

ЕДИНЫЙ НАЛОГОВЫЙ СЧЕТ: ОДИН ПЛАТЕЖ – ОДИН ДОКУМЕНТ

ЕДИННЫЕ СРОКИ

25-е число месяца – сдача отчетности

28-е число месяца – уплата налога

Е

Н³ (ТРИ В ОДНОМ)

Новая ситуация

Налоговый платеж

Нюансы зачисления

Н

ПЛАТЕЖИ - в Тулу

Уплата налога

в Управлении Федерального казначейства

по Тульской области

(Межрегиональная инспекция

Федеральной налоговой службы

по управлению долгом)

П

ЕДИНЫЙ СРОК ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (декларации + уведомление)

В связи с введением ЕНС, установлен и единый срок предоставления отчетности в налоговый орган по месту постановки налогоплательщика на учет и нахождения имущества.

Е

Не позднее 25-го числа месяца, в котором наступает срок отчетности, нужно представить декларации, а при уплате авансовых платежей - подать уведомление: оно может быть одно обо всех исчисленных суммах (включая все обособленные подразделения). Если окончание срока приходится на выходной (нерабочий, нерабочий праздничный) день, декларацию нужно сдать не позднее следующего за ним рабочего дня.

Декларация или расчет Срок предоставления деклараций/ расчетов по налогам и страховым взносам

Наименование налога	Налоговый период	Срок представления
Налог на прибыль	1 квартал, полугодие, 9 месяцев год	25.04, 25.07, 25.10, 25.03 года, следующего за отчетным
НДС	1, 2, 3, 4 квартал	25.04, 25.07, 25.10, 25.01 года, следующего за отчетным
6-НДФЛ	1 квартал, полугодие, 9 месяцев год	25.04, 25.07, 25.10, 25.02 года, следующего за отчетным
Страховые взносы (РСВ)	1 квартал, полугодие, 9 месяцев год	25.04, 25.07, 25.10, 25.01 года, следующего за отчетным
Налог на имущество организаций	год	25.03 года, следующего за отчетным
Транспортный налог		не предоставляется
УСН	год	ЮЛ – 25.03 года,

		следующего за отчетным ИП – 25.04 года, следующего за отчетным
ЕСХН	год	25.03 года, следующего за отчетным

Уведомление

Уведомление об исчисленных платежах содержит всего 5 реквизитов (КПП, КБК, ОКТМО, отчетный период и сумму).

Е

В ПК «Налогоплательщик ЮЛ» процесс формирования уведомления автоматизирован (из перечня необходимо лишь выбрать обязательства, по которым вносится аванс, указать сумму и отчетный период). Данный документ необходимо подписать КЭП и отправить в инспекцию.

Срок предоставления уведомлений об исчисленных платежах

Наименование налога	Налоговый период	Срок представления
Налог на прибыль	1 квартал, полугодие, 9 месяцев год	Не предоставляется
НДС	квартал	не предоставляется
НДФЛ	1 квартал, полугодие, 9 месяцев год	ежемесячно не позднее 25-го числа, по доходам, выплаченным с 23.12 по 31.12 – не позднее последнего рабочего дня года
Страховые взносы	Ежемесячно, кроме месяцев предоставления расчетов	25.02, 25.03, 25.05, 25.06, 25.08, 25.09, 25.11, 25.12
Налог на имущество организаций	1 квартал, полугодие, 9 месяцев год	25.04, 25.07, 25.10, 25.02 года, следующего за отчетным
Транспортный	1 квартал,	25.04, 25.07, 25.10, 25.02 года,

налог	полугодие, 9 месяцев год	следующего за отчетным
Земельный налог	1 квартал, 2 квартал, 3 квартал, год	25.04, 25.07, 25.10, 25.02 года, следующего за отчетным
УСН	1 квартал, полугодие, 9 месяцев	25.04, 25.07, 25.10
ЕСХН	полугодие	25.07

Е

Зачем нужно уведомление?

Важно! Не забыть вовремя подать декларацию (уведомление об исчисленных суммах), поскольку без них деньги не смогут быть распределены по бюджетам и будут начислены пени. Принадлежность ЕНП определяется автоматически, в соответствии с НК РФ. Суммы обязательств юридических лиц и индивидуальных предпринимателей будут погашены исходя из того, что налогоплательщик указал в декларации или уведомлении.

Если допущена ошибка в уведомлении

Если плательщик ошибся в реквизитах при представлении уведомления об исчисленных суммах налогов, то следует направить в налоговый орган новое уведомление об исчисленных суммах с верными реквизитами только в отношении обязанности, по которой произошла ошибка.

Как изменить сумму?

Создайте новое уведомление, в нем повторите данные ошибочной строки (КПП, КБК, ОКТМО, период), а сумму впишите новую. Корректировка произойдет автоматически при поступлении уведомления в налоговый орган.

Как изменить другие данные?

При необходимости можно исправить и другие ошибки предыдущего уведомления. Создайте новое уведомление. Повторите данные ошибочной строки (КПП, КБК, ОКТМО, период), а в сумме укажите «0». Новой строкой укажите верные данные. Корректировка

произойдет автоматически при поступлении уведомления в налоговый орган.

Уплата налогов

Е

Срок уплаты налогов, страховых взносов

Наименование налога	Период, за который уплачивается налог	Срок уплаты
Налог на прибыль: авансовые платежи налог	в зависимости от выбранного способа уплаты (ежеквартально, ежемесячно) год	28-го числа месяца, следующего за кварталом 28-го числа следующего месяца 28.03 года, следующего за налоговым периодом
НДС	3 платежа в квартал (12 платежей в год)	платежи за 4 квартал 2022 г.: 30.01.2023, 28.02.2023, 28.03.2023 платежи за 2023 г.: 28.04.2023 29.05.2023, 28.06.2023, 28.07.2023, 28.08.2023, 28.09.2023, 30.10.2023, 28.11.2023, 28.12.2023, 29.01.2024, 28.02.2024, 28.03.2024
НДФЛ	за периоды с 01.01 по 22.01 и далее с 23-го числа месяца по 22-е число следующего месяца	28-го числа каждого текущего месяца

	с 23.12 по 31.12	не позднее последнего рабочего дня календарного года
Страховые взносы	ежемесячно	28.02, 28.03, 28.05, 28.06, 28.08, 28.09, 28.11, 28.12, 28.01
	год	28.01 года, следующего за налоговым периодом
Налог на имущество организаций	1 квартал, полугодие, 9 месяцев	28.04, 28.07, 28.10,
	год	28.02
Транспортный налог	1 квартал, 2 квартал, 3 квартал	28.04, 28.07, 28.10
	год	28.02 года, следующего за налоговым периодом
Земельный налог	1 квартал, 2 квартал, 3 квартал	28.04, 28.07, 28.10
	год	28.02 года, следующего за налоговым периодом
УСН	1 квартал, полугодие, 9 месяцев	28.04, 28.07, 28.10
	год	ЮЛ – 28.03 года, следующего за налоговым периодом ИП – 28.04 года, следующего за налоговым периодом
ЕСХН	полугодие	28.07
	год	28.03 года, следующего за

НОВЫЕ СИТУАЦИИ, НАЛОГОВЫЕ ПЛАТЕЖИ И НЮАНСЫ ЗАЧИСЛЕНИЯ

В связи с введением Единого налогового счета, на который перечисляются все уплаченные налогоплательщиком налоги, с 1 января 2023 г. изменились порядок оформления возврата НДФЛ при предоставлении социальных и имущественного налоговых вычетов и правила уменьшения фиксированных страховых взносов.

Н

Оформление возврата НДФЛ при получении налогового вычета

Возврат денежных средств в связи с предоставлением гражданину социального или имущественного (в связи с приобретением жилья) налогового вычета осуществляется в течение трех рабочих дней после завершения камеральной налоговой проверки, только если соответствующее заявление подано в составе налоговой декларации по форме 3-НДФЛ (приложение к Разделу 1 «Заявление о распоряжении путем возврата сумм денежных средств, формирующих положительное сальдо единого налогового счета»).

Если данное приложение не заполнено, то подать заявление можно только после завершения камеральной проверки. Для этого нужно отслеживать ее статус. Заявление подается по форме по КНД 1112542 (приложение №1 к Приказу ФНС России от 30.11.2022 №ЕД-7-8/1133).

Также задержка может произойти, если в налоговом органе отсутствует информация о банковском счете, указанном в заявлении налогоплательщика, тогда инспекции придется сделать запрос в банк. Наличие у налоговой службы сведений об указываемом счете можно проверить в «Личном кабинете налогоплательщика».

Особенности отчетности и расчета налогов при уплате страховых взносов

Как уменьшить сумму налога при ПСН или УСН, на сумму страховых взносов в фиксированном размере

Фиксированные страховые взносы, уплаченные в 2022 году, могут уменьшать сумму налога при применении упрощенной (УСН) и патентной (ПСН) систем налогообложения в периодах 2022 года, соответствующих периодов фактической уплаты указанных взносов.

Фиксированные страховые взносы, уплаченные в 2023 году, учитываются на Едином налоговом платеже и могут уменьшить сумму налога при применении УСН и ПСН:

Вариант А

Если единый налоговый платеж (ЕНП) был учтен в счет исполнения обязанности по уплате страховых взносов, соответственно, уменьшение налога по УСН и ПСН возможно в пределах суммы такого распределения.

Важно!

1. Чтобы обязанность в таком случае считалась исполненной, необходимо:

- наступление срока уплаты страховых взносов;
- подача декларации или уведомления по п. 9 ст. 58 НК РФ (не требуется для фиксированных взносов);
- на дату срока уплаты страхового взноса числится достаточное положительное сальдо ЕНП.

2. По фиксированным страховым взносам срок уплаты - один раз в год (два раза - по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование), поэтому при использовании данного варианта (без подачи заявления по ст. 78 НК РФ) действует следующий порядок:

- по фиксированным платежам за 2022 год, срок уплаты которых приходится на 09.01.2023 (01.07.2023), которые будут погашены в 2023 г., можно уменьшать УСН или ПСН по соответствующим периодам 2023 г.;
- по фиксированным платежам за 2023 г., срок уплаты которых приходится на 09.01.2024, можно уменьшать УСН или ПСН по соответствующим периодам 2024 г.

Вариант Б

Если плательщик уплачивает исчисленные страховые взносы досрочно и хочет уменьшить на эту сумму налоги по УСН или ПСН в периоде указанной уплаты, необходимо признать ее в счет исполнения предстоящей обязанности путем подачи заявления о распоряжении суммой денежных средств в порядке, предусмотренном ст. 78 НК РФ.

Важно!

Уведомление по п. 9 ст. 58 НК РФ по фиксированным взносам подавать не нужно. Подача такого уведомления с указанием досрочных сроков уплаты не изменит установленные законом сроки, поэтому при отсутствии заявления по ст. 78 НК РФ будет применяться Вариант А.

Также не нужно подавать никаких дополнительных документов по УСН и ПСН – уменьшение сумм налогов к уплате можно будет просто учесть в декларации или снизить сумму уплаты в уведомлении (или как раньше уплатить меньше по платежному поручению).

Н

Сальдо единого налогового счета

Сальдо ЕНС - это разница между общей суммой денежных средств, перечисленных (признаваемых) в качестве ЕНП и совокупной обязанностью по уплате налогов и сборов.

Сальдо может быть:

положительным (если общая сумма, перечисленная в качестве ЕНП, больше совокупной обязанности по уплате налогов и сборов);

отрицательным (если общая сумма, перечисленная в качестве ЕНП, меньше совокупной обязанности по уплате налогов и сборов);

нулевым (если общая сумма, перечисленная в качестве ЕНП, равна совокупной обязанности по уплате налогов и сборов).

Узнать информацию о состоянии ЕНС

С данными можно знакомиться в «Личном кабинете налогоплательщика» и в учетной бухгалтерской системе налогоплательщика.

Кроме того, налоговый орган по запросу в течение 5-и рабочих дней выдаст справку о наличии положительного, отрицательного или нулевого сальдо единого налогового счета. Ее направят налогоплательщику по ТКС, через «Личный кабинет налогоплательщика» или на бумажном носителе.

При этом справка о наличии отрицательного сальдо единого налогового счета содержит подробные сведения о задолженности в разрезе каждой конкретной обязанности по уплате налогов, в том

числе по срокам ее возникновения. Так к ней будет приложена карта расчета пеней с информацией о периодах наличия недоимки, на которую начислена пеня, и ключевой ставки рефинансирования Банка России.

Для уточнения информации можно также воспользоваться сервисом «Оперативная помощь: разблокировка счета и вопросы по ЕНС».

Задолженность и отрицательное сальдо по ЕНС - понятия равнозначные

Задолженность - это общая сумма недоимок, а также не уплаченных сборов, пеней, штрафов и процентов, и сумм налогов, подлежащих возврату в бюджетную систему Российской Федерации, равная размеру отрицательного сальдо Единого налогового счета.

Н

Отрицательное сальдо ЕНС формируется в том случае, если общая сумма денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве Единого налогового платежа, меньше денежного выражения совокупной обязанности. То есть задолженность и отрицательное сальдо ЕНС это равные понятия.

Вернуть переплату по ЕНП

Вернуть переплату можно на основании заявления. Причем в настоящее время исключается ограничительный трехлетний период на возврат/зачет для сумм уплаченных/зачтенных после 2020 года.

Заявление о возврате налогоплательщик может подать в налоговый орган по месту своего учета в электронной форме - по телекоммуникационным каналам связи (ТКС), подписав усиленной квалифицированной электронной подписью (КЭБ) или через «Личный кабинет налогоплательщика», подписав электронной подписью налогоплательщика или в бумажном виде. Физические лица также могут подать заявление в составе налоговой декларации 3-НДФЛ.

Если положительное сальдо ЕНС меньше суммы, заявленной к возврату, то деньги вернут в пределах положительного остатка. Поручение на возврат будет направлено в Казначейство России не позднее дня, следующего за днем после получения заявления от налогоплательщика.

Налогоплательщик не согласен с сальдо ЕНС

Если возникают вопросы по сальдо ЕНС и его детализации, налогоплательщик может обратиться в налоговый орган через «Личный кабинет», по телекоммуникационным каналам связи или иным способом (посетив инспекцию, обратившись в МФЦ, направив почтовое отправление) и провести сверку (запросить акт сверки) с налоговым органом. Консультации по телефону Единого контакт-центра ФНС России: 8-800-222-22-22.

Для уточнения информации о сальдо единого налогового счета, срочной отмены мер взыскания или получения справки о расчетах с учетом временно непроведенных платежей в налоговый орган можно обратиться с помощью сервиса «Оперативная помощь: разблокировка счета и вопросы по ЕНС».

Н

Для этого нужно ввести в сервисе сведения о себе и контактный номер телефона, а из списка вопросов выбрать «Не согласен с сальдо ЕНС, требуется актуализация». Специалист свяжется с вами для уточнения причины обращения.

Требование об уплате задолженности

Требование об уплате задолженности, сформированное налоговым органом и направленное налогоплательщику после 01.01.2023, прекращает действие требований об уплате налога, сбора, страховых взносов, направленных до 31.12.2022 включительно (если налоговым органом на основании таких требований не приняты меры взыскания).

Если долг оспаривается в апелляционном порядке или суде и судом наложены обеспечительные меры, указанная сумма не подлежит взысканию и исключается из ЕНС.

Пропущен срок взыскания долга

Долг, по которому пропущен срок взыскания, будет исключен из сальдо ЕНС. Без восстановления возможности его взыскания судом данная сумма не будет влиять на состояние расчетов

налогоплательщика с бюджетом и исключаться из справки об исполнении обязанности.

II

ЕНС - новая система уплаты налогов, сборов и страховых взносов

С 1 января 2023 года Единый налоговый платеж и Единый налоговый счет стали обязательным для всех юридических, физических лиц и индивидуальных предпринимателей (изменения в Налоговый кодекс Российской Федерации внесены Федеральным законом от 14.07.2022 №263-ФЗ).

Новая система уплаты налогов, сборов и страховых взносов предусматривает перечисление средств на основании единого платежного документа.

II

Все платежи всех налогоплательщиков, администрируемые налоговыми органами, подлежат уплате на отдельный казначейский счет, открытый в Управлении Федерального казначейства по Тульской области (Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по управлению долгом).

Это никак не влияет на учет платежей в налоговом органе. Если налогоплательщик указал свой ИНН, то денежные средства будут отражены на его едином налоговом счете и далее перераспределены по соответствующим налогам и бюджетам согласно месту его регистрации или ведения деятельности.

Особенности перечисления (уплаты обязательных платежей):

- в «Личном кабинете налогоплательщика» или учетной (бухгалтерской) системе реквизиты платежа будут заполнены автоматически, самостоятельно указать нужно только сумму платежа;
- в сервисе «Уплата налогов и пошлин» нужно заполнить ИНН/КПП плательщика и сумму платежа;
- реквизиты для самостоятельного заполнения платежного документа размещены на промостранице сайта ФНС России «Единый налоговый счет» - <https://www.nalog.gov.ru/rn38/ens/>.

Единый налоговый счет применяется вне зависимости от места постановки на учет налогоплательщика или места нахождения объекта налогообложения. С реквизитами для уплаты можно ознакомиться на промостранице «ЕНС: Единый налоговый счет» на сайте ФНС России.

Как на ЕНП, так и на конкретный КБК можно заплатить

(уплата в любом случае в Управление
Федерального казначейства по Тульской области)

Налог на профессиональный доход.

Сборы за пользование объектами животного мира.

Сборы за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Утилизационный сбор.

Страховые взносы за периоды до 01.01.2017 года.

На конкретные КБК уплачиваются

(уплата в Управление Федерального казначейства по Тульской области)

НДФЛ с выплат иностранцам с патентом.

Различные виды пошлин, в том числе по которой суд не выдал исполнительный документ (ст. 11 НК РФ).

Административные штрафы.

П

Как уточнить платеж, если в платежном документе допущена ошибка

Денежные средства, подлежащие уплате единым налоговым платежом, будут учтены на едином налоговом счете плательщика и не потребуют дополнительного уточнения, за исключением платежей, где неправильно указан ИНН плательщика. Такие платежи будут отнесены к невыясненным поступлениям и уточнены после обращения плательщика.

Если налогоплательщик при уплате за третьих лиц ошибочно указал ИНН иного лица, то уточнить этот платеж можно будет только после согласия этого лица, и в случае если деньги не были использованы для погашения его задолженности.

Для уточнения платежа налогоплательщик может обратиться в любой налоговый орган, написав обращение в свободной форме.

Налогоплательщик допустил ошибку

в поле «Банк получателя»

Если налогоплательщик допустил ошибку в поле «Банк получателя» платежного документа/поручения, то денежные средства, подлежащие уплате единым налоговым платежом, будут учтены на едином налоговом счете плательщика и не потребуют дополнительного уточнения.

Уплата налогов физическими лицами

(Управление Федерального казначейства по Тульской области)

Для физических лиц единый налоговый платеж доступен с 2019 г. (уже тогда можно было внести средства в «налоговый кошелек» для уплаты налога на имущество, транспортного и земельного налогов, а с 2020 г. и налога на доходы физических лиц - НДФЛ).

В настоящее время физические лица могут произвести уплату единым налоговым платежом или традиционным способом с оформлением платежного документа, в котором указываются конкретные КБК, ОКТМО и сумма платежа. Таким образом, у граждан есть выбор: каким именно более удобным и комфортным для него способом уплаты воспользоваться.

II

Заплатить налоги единым налоговым платежом можно на основании налогового расчета в «Личном кабинете налогоплательщика» на сайте ФНС России, в данном случае уведомление теряет силу, так как происходит автоматическое распределение налогов.

При перечислении средств ЕНС через «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» нужно указать только один реквизит – сумму платежа, при заполнении платежного поручения другим способом – только ИНН физического лица и сумму платежа.

Сроки исчисления и уплаты имущественных налогов (транспортный и земельный налоги, налог на имущество) и НДФЛ, предъявляемого к уплате налоговым органом, остаются прежними. Уведомление направляют налогоплательщику не позднее 1 ноября, уплатить налоги необходимо не позднее 1 декабря.

Единый налоговый платеж подлежит перечислению до наступления сроков уплаты. Физические лица имеют право одной платежкой без заявлений направить средства в бюджет, а налоговый орган распределит поступившую сумму: вначале будет погашена недоимка

по имущественным налогам и НДФЛ, начиная с меньшей суммы. Затем следует погашение текущих начислений по сроку уплаты. При недостаточности средств, платеж зачтется пропорционально сумме налогов, подлежащей погашению. В последнюю очередь идет зачет средств в счет задолженности по пеням и штрафам. Обращаем внимание, что ст.ст. 45.1 и 45.2 НК РФ с 01.01.2023 утратили силу, при этом порядок зачета сумм ЕНС (ст. 45.2) не изменился.

Промостраница сайта ФНС России
«Единый налоговый счет» - <https://www.nalog.gov.ru/rn38/ens/>

Консультации по телефону
Единого контакт-центра ФНС России: 8-800-222-22-22.