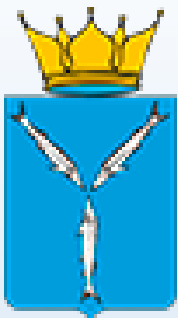


Единый налоговый платеж



В соответствии с Федеральным законом от 14.07.2022 № 263–ФЗ
с 1 января 2023 года вводятся такие понятия как:

Единый налоговый платёж (ЕНП) – это денежные средства, перечисленные для
исполнения совокупной обязанности;

Единый налоговый счёт (ЕНС) – это форма учёта денежных средств,
перечисленных в качестве ЕНП

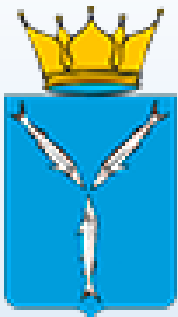
Совокупная обязанность (п.2 ст. 11 НК РФ):

– сумма налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов, пеней,
штрафов, процентов, которые обязан уплатить налогоплательщик или плательщик
сбора, страховых взносов, налоговый агент

– сумма налогов, которые нужно вернуть в бюджет

Применение единого налогового платежа регулирует ст. 45.2 НК РФ





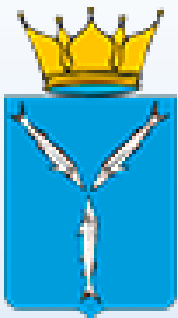
Через ЕНС перечисляются почти все обязательные платежи в бюджет.
Однако есть исключения (п.п. «а» п. 1 ст. 1 закона 263-ФЗ).

Отдельно нужно перечислять:

НДФЛ с доходов иностранных граждан, работающих на патенте;
судебные госпошлины, на которые нет исполнительных документов.

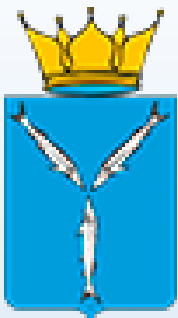
Также нет изменений по взносам на обязательное страхование сотрудников от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Их по-прежнему нужно перечислять до 15 числа и отдельной платёжкой.

Налогоплательщики **имеют право** отдельно платить сборы за пользование объектами животного мира, сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов, налог на профессиональный доход (п. 17 ст. 1 закона 263-ФЗ).



**При определении размера совокупной обязанности не учитываются суммы
(п. 7 ст. 11.3 НК РФ):**

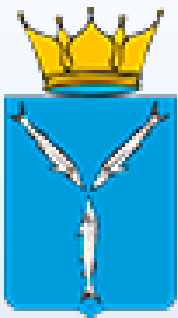
- налогов, сборов, пеней и штрафов, уплаченных более трех лет назад;
- налогов, госпошлин (на уплату которой судом выдан исполнительный документ), иных сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, по которым истек срок их взыскания;
- налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, указанных в решении о налоговой инспекции, если суд (или вышестоящий налоговый орган) приостановил действие (исполнения) решения;
- налогов на профессиональный доход, сбора за пользование объектами животного мира и сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, уплаченные не в качестве ЕНП.



Если налогоплательщик до конца 2022 года подал заявление о зачёте или возврате переплаты, по которым в ИФНС не успели принять решение, с 1 января 2023 года их рассматривать не будут (ч. 8 ст. 4 закона 263-ФЗ).

Поэтому, если хотите распорядиться имеющейся переплатой до того, как она попадёт в общий «котел» единого налогового счёта, заранее сверьтесь с налоговой инспекцией и направьте заявления на зачёт или возврат.

Заявления рассматривают до 10 дней, поэтому если подадите его в конце декабря, можете не успеть. Потом переплата не пропадёт и ей тоже можно будет распорядиться, но уже с учётом новых правил.



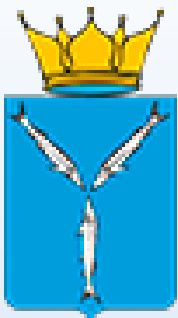
По итогу списаний на счёте формируется сальдо. Остаток может быть отрицательным и положительным.

Положительное сальдо образуется при переплате. Вы можете её вернуть, либо зачесть в счёт следующих платежей (п. 1 ст. 78 НК РФ):

- зачесть в счёт будущих платежей по любому налогу;
- вернуть по заявлению на свой счёт.

При этом невозможно будет одновременно иметь переплату по одному налогу и недоимку по другому. Все деньги в одном общем «котле», и поэтому как только образуется долг, налоговая возьмёт деньги из него.

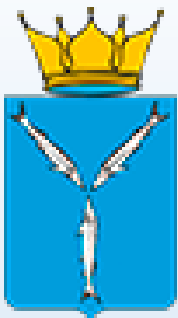
Рекомендуем уточнять сальдо, чтобы вовремя отслеживать ошибки и неточности платежей. Так вы застрахуете себя от рисков претензий ФНС с одной стороны и от отвлечения излишних средств — с другой.



Недоимка образуется при **отрицательном сальдо** ЕНС – когда денег на счете не хватает на погашение всех платежей в бюджет. В такой ситуации имеющиеся деньги налоговики распределяют в таком порядке (п.п. 8 п. 9 ст. 1 закона 263-ФЗ):

- 1. Недоимка**
- 2. Текущие платежи**
- 3. Пени**
- 4. Проценты**
- 5. Штрафы**

Внутри каждой группы сначала будут погашать долги с самой ранней даты возникновения. Если денег не хватает на платежи с одинаковой датой, налоговики распределят деньги по ним пропорционально (п.п. 10 п. 9 ст. 1 закона 263-ФЗ)



**с 01.01.2023 года устанавливаются единые сроки уплаты и представление
налоговой отчётности по всем налогам!**

число месяца – представление деклараций/расчетов и уведомлений об исчисленных суммах налогов
28 число месяца – крайний срок уплаты налогов на единый налоговый счет

Новые правила уплаты НДФЛ с 2023 года

Датой получения дохода будет день выплаты, поэтому НДФЛ нужно будет удерживать в том числе и при выплате аванса (п.п.1 п.1 ст.223 НК РФ).

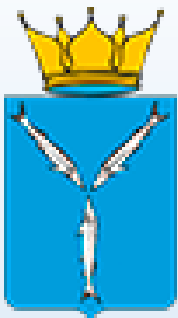
До 28 числа каждого месяца работодатель должен будет перечислять НДФЛ с зарплаты, удержанный за период с 23 числа прошлого месяца по 22 число текущего (п. 13 ст. 2 закона 263-ФЗ).

Особые сроки будут действовать для декабря и января:

НДФЛ, удержанный с 23 по 31 декабря, нужно перечислить не позднее последнего рабочего дня календарного года;

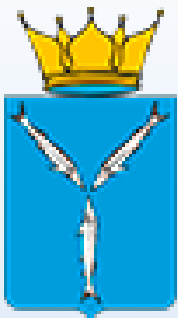
НДФЛ, удержанный с 1 по 22 января, – не позднее 28 января.

! Платежки на уплату налогов и взносов продолжайте отправлять отдельно на сумму конкретного налога или взноса. Связано это с тем, что КВР для налогов и взносов для учреждений остаются прежними. И если перечислять общий платеж, может возникнуть путаница между перечисленными налогами и суммами, которые ИФНС зачтет в их уплату.



Уведомление о суммах налога, взноса

- Уведомление подавайте по налогам и взносам, по которым дата уплаты с ЕНС раньше, чем дата сдачи отчётности по нему. Например, это ежемесячные платежи по НДФЛ и страховым взносам, авансовые платежи по налогу на имущество.
- Уведомление подавайте по формату, утвержденному приказом ФНС от 02.11.2022 № ЕД-7-8/1047 . В 2023 году вместо уведомления можно подать платежку.
- Штрафов за то, что налогоплательщик не представил вовремя уведомление о сумме исчисленных налогов и взносов для зачета ЕНП или платежку вместо уведомления, нет. Но от подачи уведомления зависит уплата налогов и страховых взносов. Пока ИФНС не получит сведения о начислениях, налоги и взносы не зачтут в счет уплаты, даже если на едином счете достаточная сумма для этого ([подп. 1 п. 7 ст. 45 НК](#)). Из-за этого может возникнуть недоимка и пени за просрочку.



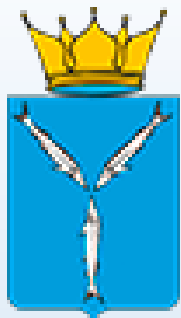
Для расчетов по ЕНП вводятся новые счета
303.14 «Расчеты по единому налоговому платежу»
303.15 «Расчеты по единому страховому тарифу»

По счету 303.14 возможно только дебетовое сальдо,
По счету 303.15 только кредитовое сальдо!
Данный счет ведется в разрезе вида расхода и платежей.

Перечисление налога отражается с корреспонденцией:
Д 303.14 – К 304.05 (казенные учреждения)
Д 303.14 – К 201.11 (автономные и бюджетные учреждения)

Содержание операции	Казенное учреждение		Бюджетное/автономное учреждение	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Исчислен (удержан) НДФЛ из заработной платы	КРБ	КРБ	X 302 11 837	X 303 01 731
	1 302 11 837	1 303 01 731		
Перечислен НДФЛ	КРБ или гКБК	КРБ	X 303 14 831	X 201 11 610
	1 303 14 831	1 304 05 211		Увеличение 18 (КВР 111, КОСГУ 211)
Начислены страховые взносы на заработную плату (ЕСТ)	КРБ	КРБ	X 401 20 213	X 303 15 731
	1 401 20 213	1 303 15 731	(X 109 XX 213)	
Перечислены страховые взносы в составе ЕНП	КРБ или гКБК	КРБ	X 303 14 831	X 201 11 610
	1 303 14 831	1 304 05 213		Увеличение 18 (КВР 119, КОСГУ 213)
Начислен налог на имущество организаций	КРБ	КРБ	X 401 20 213	X 303 12 731
	1 401 20 291	1 303 12 731	(X 109 XX 213)	
Перечислен налог на имущество организаций в составе ЕНП	КРБ или гКБК	КРБ	X 303 14 831	X 201 11 610
	1 303 14 831	1 304 05 291		Увеличение 18 (КВР 851, КОСГУ 291)

Содержание операции	Казенное учреждение		Бюджетное/автономное учреждение	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Начислен НДС по доходам от оказанных услуг	КРБ	КРБ	2 401 10 131	2 303 04 731
	1 401 20 291	1 303 04 731		
	(1 109 ХХ 291)			
Перечислен НДС	КРБ или гКБК	КРБ	2 303 14 831	2 201 11 610
	1 303 14 831	1 304 05 291		Уменьшение 17
				(АнКВД 180, КОСГУ 189)
Произведен зачет ЕНП согласно данным, представленным ФНС:	х	х	х	х
- НДФЛ	КРБ	КРБ или гКБК	Х 303 01 831	Х 303 14 731
	1 303 01 831	1 303 14 731		
- страховых взносов	КРБ	КРБ или гКБК	Х 303 15 831	Х 303 14 731
	1 303 15 831	1 303 14 731		
- налога на имущество организаций	КРБ	КРБ или гКБК	Х 303 12 831	Х 303 14 731
	1 303 12 831	1 303 14 731		
- НДС	КРБ	КРБ или гКБК	2 303 04 831	2 303 14 731
	1 303 04 831	1 303 14 731		



Спасибо за внимание!