

## Школа бухгалтеров Магия учёта

### Единый налоговый платеж и единый налоговый счет с 2023 года

С 1 января 2023 года на уплату налогов и страховых взносов единым налоговым платежом автоматически переходят все организации и ИП, независимо от выбранной системы налогообложения ([п. 4 ст. 11.3 НК](#)). Каждому налогоплательщику откроют свой счёт в Федеральном казначействе. Отдельных платежей по большинству налогов и взносам с 2023 года не будет. При возмещении НДС и акцизов баланс единого налогового счета будут пополнять. Это предусмотрено [Законом от 14.07.2022 № 263-ФЗ](#).

Уже сейчас у многих возникает вопрос как открыть этот свой счёт в федеральном казначействе или узнать о его открытии. На самом деле всё просто – платежи будут осуществляться на счёт УФК с указанием КБК единого налогового платежа, а идентификация налогоплательщика будет по его ИНН.

Единый налоговый счет в Федеральном казначействе на 1 января 2023 года откроют каждой организации и ИП автоматически ([п. 4 ст. 11.3 НК](#)). Подавать какие-либо документы на открытие счета не потребуется: это автоматическая процедура.

#### **Новый перечень КБК**

#### **Сверка для перехода на ЕНП**

#### **Схема ЕНС**

#### **Исключения в неисполненных обязанностях**

#### **Излишне уплаченные налоги, сборы, взносы и прочие платежи**

#### **Входящее сальдо по единому налоговому счёту.**

#### **Совокупная обязанность**

#### **Документы, формирующие совокупную обязанность**

#### **Единый налоговый платёж**

#### **Очередность зачёта ЕНП**

#### **Список налогов, взносов и прочих платежей, оплачиваемых на единый налоговый счёт**

#### **НДФЛ**

*Порядок удержания и оплаты НДФЛ*

*Сроки предоставления отчётности по НДФЛ*

*Изменены формы отчётности по НДФЛ*

#### **Налог на прибыль**

*Сроки предоставления отчётности по налогу на прибыль*

*Изменена форма отчётности по налогу на прибыль*

*Платежное поручение на оплату ЕНП*

#### **Платежное поручение на оплату ЕНП**

## Школа бухгалтеров Магия учёта

### Новый перечень КБК

[Приказ Минфина России № 177н от 22.11.22](#) Зарегистрирован в Минюсте России 27.12.2022 № 71827

КБК по ЕНП – 182 01 06 1201 01 0000 510

Специального порядка перехода на уплату ЕНП с 2023 года нет. Такой способ уплаты налогов и страховых взносов – единственно возможный, заявлений о переходе подавать не надо.

От уплаты налогов и страховых взносов через перечисление ЕНП на ЕНС отказаться нельзя. Это становится единственным способом уплаты большинства налогов и взносов с 1 января 2023 года. Все случаи, когда платежи в бюджет можно отправить не в составе ЕНП, прямо перечислены в [пункте 1](#) статьи 58 НК.

Чтобы перечислить единый налоговый платеж на ЕНС, нужно оформить платежное поручение. Налоги и взносы, которые с 2023 года перечисляют на ЕНС, можно направить единым платежным поручением по ЕНП на единый КБК или отдельными платежками, которые также заменят уведомления о начисленных налогах и взносах. Налоги и сборы, которые перечисляют не в составе ЕНП, надо направлять отдельными платежками на специальные КБК.

### Сверка для перехода на ЕНП

Для перехода на уплату ЕНП сверка необязательна, но ее рекомендуют пройти, чтобы подтвердить сальдо ЕНС на 1 января 2023 года ([подп. 11 п. 1, п. 2.1 ст. 32 НК](#)).

Чтобы провести сверку расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам, подайте заявление. Заявление на сверку подайте в ИФНС, в которой организация или ИП состоят на учете ([подп. 11 п. 1 ст. 32 НК](#)).

Если по результатам сверки обнаружится переплата, ее можно было зачесть или вернуть до начала 2023 года по правилам, действующим в 2022 году, если такие зачёты не были проведены в 2022 году, то переплаты остались для включения в начальное сальдо на 1 января 2023 года.

Зачетом или возвратом стоило заняться в ноябре 2022 года, поскольку, если ИФНС не вынесло решение до конца года, с учетом этих сумм сформировалось начальное сальдо ЕНС на 1 января 2023 года. С 1 января 2023 года вернуть можно будет положительное сальдо ЕНС после зачета совокупной задолженности перед бюджетом, а не переплату по каждому налогу отдельно.

## Школа бухгалтеров Магия учёта

ИФНС рассылала налогоплательщикам информационные сообщения о состоянии расчетов с бюджетом. Сообщения направляли по ТКС или через личный кабинет налогоплательщика. Отвечать было необязательно. Но ФНС рекомендует проверить сведения для корректного формирования сальдо ЕНС на 1 января 2023 года. Если обнаружатся расхождения, ФНС просит направить электронный запрос на получение акта сверки ([информация от 03.11.2022](#)). Если не урегулировать расхождения, сальдо ЕНС сформируют по данным ИФНС.

Рассылка информационных сообщений о состоянии расчетов с бюджетом – была разовая. Это сделано для того, чтобы до 1 января 2023 года выявить расхождения, показать налогоплательщику, какие непогашенные налоговые обязательства или переплаты на сегодняшний день у него есть. Всем, кто еще не получил информационное сообщение о состоянии расчетов с бюджетом, ФНС рекомендует получить его самостоятельно. Для этого нужно подать запрос на формирование информационного сообщения по ТКС или через личный кабинет налогоплательщика ([информация от 03.11.2022](#)).

На сегодняшний день начальное сальдо ЕНС всё еще не сформировано. Только 24 января ИФНС начала отвечать на запросы по сверкам. Однако информация в таких справках не всегда верна.

### Схема ЕНС

Сальдо исходящее = сальдо входящее – совокупная обязанность + единый налоговый платёж

Положительное сальдо – это переплата, а отрицательное – недоимка.

Входящее сальдо единого налогового счёта формируется 1 января 2023 года на основании данных ИФНС по состоянию на 31 декабря 2022 по следующим суммам:

1. кроме недоимки по которой по состоянию на 31 декабря 2022 года:
  - истёк срок взыскания
  - исполнение приостановлено
2. Излишне уплаченных налогов, авансовых платежей, страховых взносов, пеней, штрафов (излишне перечисленные денежные средства), кроме:
  - налога на профессиональный доход
  - государственной пошлины, в отношении уплаты которой не выдан исполнительный документ
  - сборов за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов
  - авансовых платежей по НДФЛ иностранцев, работающих по патенту

## Школа бухгалтеров Магия учёта

- страховых взносов на травматизм
- налогов, авансовых платежей, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, если со дня их уплаты прошло более трёх лет

### **Исключения в неисполненных обязанностях**

Постановлением Правительства РФ от 29.04.22 № 776 «Об изменении сроков уплаты страховых взносов в 2022г.» для некоторых организаций и ИП продлены сроки уплаты взносов на ОПС, ОМС, ВНИМ с выплат физлицам за апрель – сентябрь 2022г.

Взносы подлежат уплате в следующие сроки:

- 15.05.23г. – за апрель 22г.
- 15.06.23г. – за май 22г.
- 17.07.23г. – за июнь 22г.
- 15.08.23г. – за июль 22г.
- 15.09.23г. – за август 22г.
- 16.10.23г. – за сентябрь 22г.

Данные суммы в неисполненных обязанностях не учитываются.

### **Излишне уплаченные налоги, сборы, взносы и прочие платежи**

Суммы излишне уплаченного налога на прибыль, зачисленного в бюджет субъектов РФ не учитываются в общей сумме единого налогового счёта. Сумма переплаты зачтётся в счёт исполнения будущих обязанностей по уплате налога в бюджет без заявления налогоплательщика.

Но! Если при исчислении разницы между излишне уплаченными суммами и недоимками, без учёта таких сумм налога на прибыль, разница будет отрицательной, тогда сумма излишне уплаченного налога на прибыль, зачисляемая в субъекты РФ по состоянию на 31.12.22, засчитается в счёт погашения сумм неисполненных обязанностей начиная с наименьшей суммы.

По УСН уплаченные авансы за 1, 2 и 3 квартал увеличат совокупную налоговую обязанность и сумма авансов не попадёт на единый налоговый счёт по состоянию на 31.12.22. При подачи годовой декларации за 22г. совокупная налоговая обязанность откорректируется.

## Школа бухгалтеров Магия учёта

### **Входящее сальдо по единому налоговому счёту.**

Входящее сальдо формируется ИФНС. Никаких заявлений, уведомлений подавать не требуется.

*Отрицательное* входящее сальдо будет, если суммарно по всем налогам/взносам, пени и штрафам по уже представленным до начала 2023 г. образуется недоимка. Другими словами – это превышение совокупной обязанности над общей суммой ЕНП. То есть это задолженность по расчетам с бюджетом. При формировании отрицательного сальдо учитывают общую сумму недоимок, не уплаченных пеней, штрафов и процентов, и сумм налогов, подлежащих возврату в бюджет.

*Нулевое* входящее сальдо будет, если нет ни недоимки, ни переплат. Т.е. нулевое сальдо единого налогового счета формируется, если общая сумма денежных средств, перечисленных или признаваемых в качестве единого налогового платежа, равна денежному выражению совокупной обязанности.

*Положительное* входящее сальдо единого налогового счета – это превышение ЕНП над совокупной обязанностью. То есть это переплата без учета денежных средств, зачтенных в счет исполнения обязанности налогоплательщика.

*Положительное* сальдо будет, если по представленным до 2023 г. декларациям признаны возвраты/возмещения налога.

Не подлежат рассмотрению налоговыми органами после 01.01.23 заявления:

- о возврате суммы излишне уплаченного налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, поданные до 31.12.22 включительно, если в отношении таких заявлений до 31.12.2022 включительно налоговым органом не принято решение о возврате денежных средств

- о зачёте суммы излишне уплаченного налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, поданные до 31.12.22 включительно, если в отношении таких заявлений до 31.12.2022 включительно налоговым органом не принято решение о возврате денежных средств

- о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога, сбора после 15.12.22, если в отношении таких заявлений до 31.12.2022 включительно налоговым органом не принято решение о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога, сбора

### **Совокупная обязанность**

Согласно ст.1. Федерального закона №263-ФЗ от 14.07.2022 г. совокупная обязанность – общая сумма налогов, авансовых платежей, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, которую обязан уплатить (перечислить) налогоплательщик, плательщик сбора, плательщик

## Школа бухгалтеров Магия учёта

страховых взносов и (или) налоговый агент, и сумма налога, подлежащая возврату в бюджетную систему Российской Федерации в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом. При этом в совокупную обязанность не включаются суммы налога на доходы физических лиц, уплачиваемого в порядке, установленном статьей 227.1 настоящего Кодекса, и суммы государственной пошлины, в отношении уплаты которой судом не выдан исполнительный документ.

### **Документы, формирующие совокупную обязанность**

- Налоговые декларации – со дня их предоставления в ИФНС, но не ранее наступления срока уплаты
- Уточненные налоговые декларации в сторону увеличения суммы налога к уплате – со дня их предоставления в ИФНС, но не ранее наступления срока уплаты
- Налоговые декларации, в которых заявлены суммы налогов к возмещению или вычету, уточнённых налоговых деклараций в сторону уменьшения – со дня вступления в силу решения налогового органа либо в течение 10 дней со дня окончания камеральной налоговой проверки
- Уведомления об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховым взносам, представленных в налоговый орган, – со дня представления, но не ранее наступления срока уплаты и до дня представления налоговой декларации/расчёта или направления налоговым органом сообщений об исчисленных суммах налогов либо по истечении 10 дней со дня окончания срока представления в случае их непредставления
- Налоговые уведомления – со дня наступления срока уплаты налога или со дня направления налогоплательщику налогового уведомления, но не ранее дня формирования положительного сальдо единого налогового счёта в размере, не превышающем такое положительное сальдо ЕНС

### **Единый налоговый платёж**

Единый налоговый платёж ООО или ИП вносят на единый налоговый счёт и не указывают никакой уточняющей информации. Сумма поступает на счёт Федерального казначейства. Налоговая самостоятельно распределяет средства по назначению, исходя из имеющихся данных и информации, которую предоставляет налогоплательщик

Единый налоговый платёж состоит:

- Денежные средства, перечисленные налогоплательщиком в бюджетную систему России на единый налоговый счёт
- Денежные средства, взысканные с налогоплательщика
- Денежные средства, подлежащие учёту на ЕНС в связи с:
  - Принятием налоговым органом решения о возмещении (предоставлении налогового вычета) суммы налога – в день принятия решения
  - Отменой зачёта денежных средств исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога, сбора, страхового взноса, либо в связи с отсутствием на ЕНС денежных средств –

## Школа бухгалтеров Магия учёта

не позднее дня, следующего за днем представления заявления, или в день возникновения задолженности

- Начислением налоговым органом процентов – со дня их начисления
- Поступлением от иного лица в результате зачёта суммы денежных средств – в день зачёта
- Представлением налогоплательщиком заявления о возврате излишне уплаченных сумм НДФЛ с иностранцев на патенте, НПД и сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов в размере излишне уплаченной суммы налога – не позднее дня, следующего за днем получения заявления

### **Очередность зачёта ЕНП**

С единого налогового счета налоговая инспекция произведёт зачет по налоговым платежам в следующем порядке:

1. Недоимка начиная с наиболее раннего момента её выявления
2. Текущие платежи по налогам, сборам, страховым взносам, по которым уже возникла обязанность по уплате. Первым делом зачитываются платежи с более ранним сроком, далее – с более поздним
3. Пени
4. Проценты
5. Штрафы

Если средств ЕНП на момент зачёта недостаточно для погашения обязанностей по платежам с совпадающими сроками уплаты, то ЕНП зачитывается пропорционально суммам таких обязанностей.

### **Список налогов, взносов и прочих платежей, оплачиваемых на единый налоговый счёт**

На единый налоговый счет следует оплачивать:

- налоги, в том числе НДФЛ за работников;
- авансовые платежи по налогам;
- страховые взносы, кроме взносов на травматизм;
- сборы, акцизы;
- госпошлины, по которым суд выдал исполнительный документ;
- пени, штрафы и проценты по налогам, сборам и страховым взносам.



## Школа бухгалтеров Магия учёта

Платежи в бюджет нужно перечислять через внесение единого налогового платежа на ЕНС. При этом неважно, какой режим налогообложения применяет организация или ИП (п. 1 и 6 ст. 11.3, п. 1 и 8 ст. 45, п. 3 ст. 75 НК). Исключение – НДФЛ с выплат иностранцам, работающим по патенту, и взносы на травматизм, которые за счет ЕНП не перечисляют (п. 2 ст. 11, п. 1 ст. 58 НК, [Закон от 24.07.1998 № 125-ФЗ](#)).

Госпошлину надо оплачивать через ЕНП, если суд выдал исполнительный лист, в остальных случаях оформляют [отдельную платежку](#) (п. 2 ст. 11, п. 1 ст. 58 НК). По выбору налогоплательщика через ЕНП или отдельной платежкой можно перечислять налог на профессиональный доход, сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов (п. 1 ст. 58 НК).

### НДФЛ

#### Порядок удержания и оплаты НДФЛ

[П.12 ст.2 Федерального Закона № 263 от 14.07.2022 г.](#)

- Утрачивает силу п.2 ст. 223 НК РФ
- Дата получения дохода в виде зарплаты – день выплаты
- При выплате аванса так же рассчитывается НДФЛ

[П.13 ст.2 Федерального Закона № 263 от 14.07.2022 г.](#)

- Изменения в п.6 ст. 226 НК РФ
- НДФЛ , удержанный с 23 числа прошлого месяца по 22 число текущего месяца, уплачивается до 28 числа текущего месяца
  - Особые сроки уплаты для декабря (удержанный до 31 декабря – до последнего рабочего дня года) и января (удержанный с 1 по 22 января – до 28 января).

*Лайфак по перечислению НДФЛ смотрите на сайте [школаучета.рф](http://школаучета.рф)*

#### Сроки предоставления отчетности по НДФЛ

[Пп. «и» п.17 ст.1, пп. «б» п.17 ст.2 Федерального закона №263-ФЗ от 14.07.22](#)

- Изменения в п.2 ст.230 НК РФ
- Расчёт 6-НДФЛ за отчётные периоды – до 25 числа месяца, следующего за отчётным периодом
- Расчёт 6-НДФЛ за год – до 25 февраля



## Школа бухгалтеров

- Уведомление от исчисленных суммах налога – до 25 числа месяца уплаты (для сумм, удержанных с 23 по 31 декабря – до последнего рабочего дня года)

### Изменены формы отчетности по НДС

Приказ ФНС России № ЕД-7-11/881 от 29.09.2022

- Изменена форма расчета 6-НДС с отчетности за 1 квартал 2023
- Изменена форма декларации 3-НДС с отчетности за 2022

## Налог на прибыль

### Сроки предоставления отчетности по налогу на прибыль

Федеральный закон № 263-ФЗ от 14.07.22 г.

- Изменения в пп. 3-4 ст.289 НК РФ
- Декларация за отчетные периоды – до 25 числа месяца следующего за отчетным периодом
- Декларация за год – до 25 марта

### Изменена форма отчетности по налогу на прибыль

Приказ ФНС России № СД-7-3/753 от 17.08.22 г.

- Изменена форма декларации по налогу на прибыль с отчетности за 2022 год.

### Платежное поручение на оплату ЕНП

У всех платежей по налогам, взносам и сборам с 2023 года изменились реквизиты и новый получатель платежа, общий для всей России. На промостранице единого налогового счета на сайте ФНС есть новые реквизиты и образцы платежей по ЕНП и платежей вместо уведомлений о начисленных налогах и взносах. Образцы учитывают будущие изменения в приказе Минфина от 12.11.2013 № 107н (письмо Минфина от 23.11.2022 № 21-03-04/114596). Реквизиты платежки по ЕНС – в таблице.

Реквизиты платежей по налогам и сборам, которые платят не в составе ЕНП, ФНС еще не разместила на промостранице, это сделают в ближайшее время. Например, это НДС иностранцев с патентом, налог самозанятых, утилизационный сбор и сборы за пользование объектами животного мира, пошлина, по которой суд не выдал исполнительный документ.


Банк может провести платеж, даже если в 2023 году оформить платежку по правилам 2022 года и указать реквизиты, в которых должен быть указан «0». Чтобы ИФНС зачислила платеж с «лишними» реквизитами как ЕНП и учла на ЕНС, в платежке должны быть данные, которые позволят однозначно определить плательщика и принадлежность платежа к источнику дохода бюджетной системы – КБК. Лишние сведения не мешают налоговой учесть платеж на ЕНС.

## Школа бухгалтеров Магия учёта

Официально реквизиты для перечисления ЕНП в настоящий момент не утверждены. Ранее Минфин разъяснял, что пока не изменят [приказ от 12.11.2013 № 107н](#), платежи по налогам и взносам надо заполнять по действующим правилам ([письмо от 22.09.2022 № 21-01-09/92156](#)).

По проекту большинство поправок должны вступить в силу с 31 января 2023 года, но их планируют принять досрочно с 1 января 2023 года и именно эти реквизиты размещены ФНС как рекомендованные на [промостранице](#) по ЕНП. Как заполнить платежи по новым требованиям – в таблице ниже.

Поле	Платежка по ЕНП	Платежка вместо уведомления о начислениях	Платежи по налогам, которые платят не через ЕНП
ИНН плательщика (поле 60)	Заполняют	Заполняют	Заполняют
КПП плательщика (поле 102)	Заполняют	Заполняют	Заполняют
Плательщик (поле 8)	Заполняют	Заполняют	Заполняют
Статус плательщика (поле 101)	01	02	08 или 13
ИНН получателя (поле 61)	Заполняют	Заполняют	Заполняют
КПП получателя (поле 103)	Заполняют	Заполняют	Заполняют
Получатель (поле 16)	Заполняют	Заполняют	Заполняют
КБК (поле 104)	Заполняют	Заполняют	Заполняют
ОКТМО (поле 105)	0, 70000000	Заполняют	Заполняют
Основание платежа (поле 106)	0	0	0
Налоговый период (поле 107)	0	Заполняют	0
Номер документа-основания платежа (поле 108)	0	0	0
Дата документа-основания платежа (поле 109)	0	0	0
Назначение платежа (поле 24)	Единый налоговый платёж	Уведомление об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов в виде распоряжения на перевод денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации»	Информация, необходимая для идентификации и назначения платежа, либо «0»



## Школа бухгалтеров Магия учёта

Если остались вопросы – пишите на электронную почту [gross-bukh@bk.ru](mailto:gross-bukh@bk.ru)