Законом от 14.07.2022 № 263-ФЗ в НК РФ внесены поправки, которые вводят единый налоговый счет для организаций и предпринимателей. Они вступят в силу с 1 января 2023 года.

|  |  |
| --- | --- |
| Как работает единый налоговый счет для организаций (ЕНС) | Компании больше не будут перечислять каждый платеж по самостоятельным реквизитам. Все деньги, которые должны пойти в счет уплаты налогов, страховых взносов, сборов, штрафов, пеней, нужно будет перечислять на единый налоговый счет (ЕНС).  Такой счет Федеральное казначейство заведет к 1 января на каждую компанию, то есть Единый налоговый счет будет у каждого налогоплательщика автоматически с 01.01.2023.  На едином налоговом счете будет учитываться:   * совокупная обязанность плательщика; * денежные средства для ее погашения (единый налоговый платеж).   Если объяснять упрощенно, уплата налогов с 2023 года будет похожа на пополнение баланса мобильного телефона: вносится сумма, которая потом списывается оператором в счет платы за услуги. В нашем случае вместо услуг — налоги и прочие платежи, а вместо оператора связи — ФНС. |
| Какие виды налогов необходимо перечислять на ЕНС | * НДС; * налог на прибыль; * НДФЛ; * страховые взносы, кроме взносов на травматизм; * все имущественные налоги, в т. ч. на землю и транспорт; * акцизы; * водный налог; * «спецрежимные» налоги — УСН, ЕСХН, ПСН; * НДПИ; * налог на игорный бизнес; * торговый сбор; * налоги при СРП; * налог на допдоход от добычи углеводородного сырья |
| Какие виды налогов платим отдельно – не ЕНС | * Взносы на страхование от НС и ПЗ; * НДФЛ с выплат иностранцам-патентщикам; * госпошлина, по которой судом не выдан исполнительный документ |
| По выбору плательщика | * Налог самозанятых — НПД; * сбор за пользование объектами животного мира; * сбор за пользование объектами водных биоресурсов; * госпошлины, кроме тех, по которым выдан исполнительный документ |
| Как распределяются списания с ЕНС | Распределяют в следующей последовательности ([п. 8 — 10 ст. 45 НК РФ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/6260761a81d7b15d58997b97c292db75828e1b1f/)):   * погашение недоимки — начиная с самой ранней; * уплата налогов, взносов, сборов — начиная с платежа с самой ранней датой уплаты; * задолженность по пени; * долги по процентам; * долги по штрафам.   При недостаточности уплаченных сумм они распределяются пропорционально на все виды обязанностей, по которым сроки уплаты совпадают. |
| **Реквизиты уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, начиная с 1 января 2023 года** | |  |  |  | | --- | --- | --- | | **Номер (поля) реквизита платежного документа** | **Наименование (поля) реквизита платежного документа** | **Значение** | | 13 | Наименование банка получателя средств | «ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ//УФК по Тульской области, г Тула» | | 14 | БИК банка получателя средств (БИК ТОФК) | «017003983» | | 15 | № счета банка получателя средств  (номер банковского счета, входящего в  состав единого казначейского счета) | «40102810445370000059» | | 16 | Получатель | «Управление Федерального казначейства по Тульской области (НО по месту постановки на учет)» | | 17 | Номер казначейского счета | «03100643000000018500» | |
| Какие суммы войдут в начальное сальдо ЕНС | Порядок формирования сальдо ЕНС на 1 января 2023 прописан в ст. 4 Закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ.  На 01.01.2023 ФНС сформирует начальное сальдо ЕНС по тем данным, которые имеются в ее распоряжении на 31.12.2022.  Начальное сальдо вы увидите в личном кабинете налогоплательщика (ЛК ЮЛ / ЛК ИП) на сайте ФНС.  В начальном сальдо инспекторы не учтут переплату, срок которой по состоянию на 31.12.2022 больше 3 лет. Такие старые суммы важно зафиксировать сверкой (в акте сверки) с ИФНС, чтобы была возможность вернуть их через суд, если не истекло 3 года с момента, когда вы узнали или должны были узнать о переплате.  После 01.01.2023 инспекторы не будут рассматривать заявления о возврате старой переплаты, ее зачете и об отсрочке (рассрочке), если документы подали ранее, но инспекция не вынесла решение до 31.12.2022 включительно.  Поэтому важно добиться отсутствия разногласий с налоговой, [сверить расчеты](https://sbis.ru/help/ereport/ni/request) и закончить все проверки к 31.12.2022.  Платежи текущего года, которые по факту числятся в 2022 году переплатами, не должны потеряться — они сформируют начальное сальдо ЕНС. То есть возвращать до конца 2022 года обратно такие суммы не нужно. Чтобы удостовериться, что налоговая действительно видит все эти суммы и они автоматически сформируют сальдо, до конца 2022 года проведите сверку с ИФНС. Платежами, проведенными до 2023 года, сможете распоряжаться, только если они вошли в начальное сальдо.  Излишний НДФЛ, который перечислили в качестве налогового агента из собственных средств, безопаснее вернуть до конца 2022 года. Такая переплата не признается налогом, поэтому есть риск, что инспекторы не включат ее в начальное сальдо и в новом году сумму придется разыскивать. |
| Внимание – выбор способа отчетного документа | В 2023 году у организаций есть возможность сделать выбор:  - в пользу уведомления;  - или вместо уведомления продолжить оформлять распоряжения на перевод денежных средств, т. е. привычные "платежки" на уплату конкретного налогового платежа с указанием в них соответствующего КБК.  **Предлагаем клиентам определиться и сделать выбор в пользу уведомлений, так будет легче уплачивать и при подаче уведомлений будет осуществляться дополнительный контроль.** |
| Если выбираете способ оповещения ИФНС через уведомления | Форма и формат уведомления об исчисленных суммах налогов содержит всего 5 реквизитов (ИНН, КПП, КБК, ОКТМО, срок уплаты) и утверждена [Приказом ФНС от 02.03.2022 N ЕД-7-8/178@](https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/docs/12069498/).  Представить уведомление об исчисленных суммах налогов можно по ТКС, через ЛК или учетную систему налогоплательщика (ERP — система) и на бумажном носителе, в случае представления налогоплательщиком отчетности также на бумажных носителях.  В приложении № 1 к настоящему материалу есть подробная информация об уведомлениях.  Уведомление об исчисленных суммах налогов содержит пять показателей из платежного поручения (ИНН, КПП, КБК, ОКТМО, срок уплаты) взамен 15 показателей, заполняемых сейчас. |
| С 01.01.2023 изменятся сроки уплаты и сдачи отчетности | С внедрением ЕНС сам порядок расчета налогов и состав отчетности не меняется.  При этом для унификации изменятся сроки уплаты и сдачи отчетности.  Если сегодня сроки по уплате налогов отличаются – где-то 25, где-то 28, где-то 30 число, то теперь сроки будут единые.  Для всех налогов будет применяться общий порядок: сначала сдается отчетность до 25-го числа; потом уплачивается налог до 28-го числа.  В случае если авансовые платежи по налогам, взносы, уплачиваются до подачи декларации или без представления декларации, необходимо подать уведомление об исчисленных суммах платежей. Срок - не позднее 25-го числа месяца уплаты.  Отметим, что новые сроки касаются уплаты налогов, исчисленных в 2023 году. То есть налоги и взносы, начисленные за 2022 год, их сроки уплаты приходятся на 2023 год и не меняются.  С 01.01.2023 установлены общие сроки уплаты НДФЛ по всем видам доходов в зависимости от даты его удержания ([п. 6 ст. 226 НК РФ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ecfd690acbabfd266e9d5c4ac0275726d4d0a7c1/)):   * если налог удержан с 1 января по 22 января — уплата до 28 числа текущего месяца; * с 23 числа предыдущего месяца по 22 число текущего месяца — до 28 числа текущего месяца; * с 23 декабря по 31 декабря — не позднее последнего рабочего дня текущего года. |
| Нужно ли подавать уведомление по ЕНС на НДС за 4 кв. 2022, НДФЛ и страховые взносы за декабрь 2022? | По налоговым платежам, уплачиваемым после представления отчетности в 2023 году, уведомление подавать не нужно. Налоговая уже будет знать, как распределить платежи на основании отчетности.  Исходя из этого:   * НДС за 4 кв. 2022 — уведомление подавать не надо. Срок сдачи отчетности за 4 кв. 2022 год — 25 января 2023. Оплата будет по 1/3 по сроку 30.01.2023 (перенос с 28.01.2023), 25.02.2023, 25.03.2023. * СВ за декабрь 2022 — уведомление подавать не надо. Срок сдачи отчетности за 2022 год — 25 января 2023. Оплата будет до 30.01.2023 (перенос с 28.01.2023). * НДФЛ за декабрь 2022 — если НДФЛ удержан в январе 2023, это налог по доходам января. Уведомление подавать надо. Срок сдачи отчетности за 1 кв. 2023 года — 25 апреля 2023 ([Письмо ФНС от 09.11.2022 N БС-4-11/15099@](https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/taxes/ndfl/12839487/)). Оплата будет до 30.01.2023 (перенос с 28.01.2023). |
| Предполагаемый порядок учета расчетов с бюджетом по единому налоговому платежу | Для учета расчетов с бюджетом по ЕНП в [План счетов](https://buhexpert8.ru/plan-schetov) будет введен счет 60301 «Единый налоговый счет».  Ежемесячно начисленные обычными проводками налоги и взносы переносятся **в ручную** на данный счет 60301 и формируют совокупную налоговую обязанность, которая исполняется посредством ЕНС:  Дт 60301 (1), 60301 (2) (по разным видам налогов) Кт 60301 «Единый налоговый счет».  Для наглядности, в 14-15 позиции лицевого счета № 60301 «Единый налоговый счет» будет заноситься цифра (к примеру 5).  Увидеть расшифровку суммы по ЕНС в разрезе начисленных налогов можно с помощью стандартных отчетов, например, **Анализ счета** 60301. |
| Шаги для правильного перехода на ЕНС | Шаг 1. [Провести сверку расчетов с ФНС России](https://ivo.garant.ru/#/document/77191028/paragraph/281:0)  Шаг 2. [Принять решение о возврате или зачете излишне уплаченных налоговых платежей](http://ivo.garant.ru/#/document/77191028/entry/24:0)  Особенно имеет смысл задуматься о возврате той переплаты, по которой трехлетний срок истекает по состоянию на 31.12.2022. Такая переплата не будет включена в начальное сальдо ЕНС, а это означает, что она попросту "сгорит" ([п. 2 ч. 3 ст. 4](http://ivo.garant.ru/#/document/404993543/entry/4302) Закона N 263-ФЗ).  С 01.01.2023 по-прежнему можно будет осуществить возврат или зачет излишне уплаченных денежных средств, перечисленных в счет уплаты ЕНП. Однако такая процедура возможно будет только при положительном сальдо на ЕНС.  Шаг 3. [Подключиться к личному кабинету налогоплательщика](https://ivo.garant.ru/#/document/77191028/paragraph/315:0)  Шаг 4. [Сделать выбор в пользу уведомления или платежного документа](https://ivo.garant.ru/#/document/77191028/paragraph/326:0)  Напоминаем, что с 01.01.2023 в обязанность налогоплательщика (налогового агента), помимо представления налоговых деклараций (расчетов), вменяется и представление уведомлений об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов, уплаченных (перечисленных) в качестве ЕНП ([п. 9 ст. 58](http://ivo.garant.ru/#/document/10900200/entry/5809) НК РФ). Фактически это новый отчетный документ, целью которого является предоставление налоговому органу информации для корректного разнесения ЕНП по тем налогам и страховым взносам:  - которые уплачиваются **ДО** представления соответствующей налоговой отчетности (к примеру, страховые взносы уплачиваются ежемесячно, а расчет по страховым взносам представляется ежеквартально);  - в отношении которых обязанность по представлению налоговой декларации (расчета) **НЕ** установлена НК РФ  Уведомление представляется в налоговый орган по месту учета **не позднее 25-го числа** месяца, в котором установлен срок уплаты соответствующих налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов.  **Внимание**  В 2023 году у организаций есть возможность сделать выбор:  - в пользу уведомления;  - или вместо уведомления продолжить оформлять распоряжения на перевод денежных средств, т. е. привычные "платежки" на уплату конкретного налогового платежа с указанием в них соответствующего КБК.  Воспользоваться именно этим вариантом можно только при условии, что ранее налогоплательщик не представлял в налоговый орган предусмотренные НК РФ уведомления ([ч. 12](http://ivo.garant.ru/#/document/404993543/entry/412) и [ч. 14 ст. 4](http://ivo.garant.ru/#/document/404993543/entry/414) Закона N 263-ФЗ).  Таким образом, в течение 2023 года с целью информирования налогового органа о начисленных платежах учреждение вправе воспользоваться одним из предложенных выше вариантов. **Свой выбор необходимо зафиксировать в учетной политике**. При этом исходя из положений Закона N 263-ФЗ, сделав изначально выбор в пользу уведомления, изменить этот вариант уже не получится ([ч. 14 ст. 4](http://ivo.garant.ru/#/document/404993543/entry/414) Закона N 263-ФЗ).  Шаг 5. [Внести изменения в учетную политику](https://ivo.garant.ru/#/document/77191028/paragraph/337:0)  Кроме выбора в пользу новой формы уведомления об исчисленных суммах налогов или распоряжения на перевод денежных средств в Учетной политике необходимо урегулировать еще один вопрос.  Получение от налоговых органов информации о зачете ЕНП и признании обязанности учреждения уплатить налоги, сборы и страховые взносы исполненной **возможно только по запросу**.  Соответственно, для своевременного отражения в бухгалтерском учете корреспонденций счетов, которые не могут быть сделаны без полученной от ФНС информации, необходимо назначить лицо(а), ответственное(ые) за предоставление соответствующих сведений в бухгалтерскую службу, и включение такой информации в график документооборота. Наиболее оперативно такую информацию могут получать непосредственно сотрудники бухгалтерии, но для этого необходимо обеспечить их доступ в личный кабинет налогоплательщика или организовать взаимодействие ответственных лиц с налоговой службой через оператора ЭДО.  Кроме того, в целях перечисления налогов и страховых взносов [по соответствующим КБК](http://ivo.garant.ru/#/document/77191028/entry/16) не лишним будет включить в положения Учетной политики правило ежемесячно проводить сверку расчетов с данными ЕНС, например, не позднее 23 или 26 числа - конечно, при условии, что организация подключилась к личному кабинету налогоплательщика, иначе такая сверка с учетом сроков предоставления информации по запросу представляется затруднительной. |

Приложение № 1

С 01.01.2023 в обязанность налогоплательщика (налогового агента), плательщика страховых взносов, помимо представления налоговых деклараций (расчетов), вменяется и новая обязанность - представлять в ФНС **уведомления об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов**, уплаченных (перечисленных) в качестве ЕНП.

Фактически такое уведомление является еще одним отчетным документом, цель формирования которого - предоставить налоговому органу информацию о начислениях для корректного разнесения совокупной обязанности на ЕНС и зачета ЕНП.

Уведомление об исчисленных суммах налогов учреждение должно подать в ФНС **в двух случаях**, определенных [п. 9 ст. 58](http://ivo.garant.ru/#/document/404993543/entry/5809) НК РФ:

1. Если согласно НК РФ **срок уплаты** налога (авансового платежа), страховых взносов, сбора **наступает раньше**, чем появляется обязанность сдать декларацию или расчет.

Под это определение подпадают, например, страховые взносы - такие платежи перечисляются в бюджет ежемесячно, а отчетность по ним [представляется раз в квартал](http://ivo.garant.ru/#/document/10900200/entry/43107). Поэтому по двум месяцам из квартала учреждению нужно будет подать уведомление об исчисленных суммах взносов.

Кроме того, согласно [п. 6 ст. 226](http://ivo.garant.ru/#/document/404993543/entry/2266) НК РФ налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога за период с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца не позднее 28-го числа текущего месяца.

Перечисление НДФЛ, исчисленного и удержанного за период с 1 по 22 января, осуществляется не позднее 28 января, за период с 23 по 31 декабря - не позднее последнего рабочего дня календарного года. Дополнительно у налоговых агентов [появилась обязанность](http://ivo.garant.ru/#/document/10900200/entry/22311) удержать и уплатить НДФЛ с аванса (заработной платы за первую половину месяца), да и периодичность предоставления отчетности - [квартальная](http://ivo.garant.ru/#/document/404993543/entry/23002222), и в такой ситуации не обойтись без нового Уведомления.

2. Если производится уплата налогов, в отношении которых обязанность по представлению налоговой декларации (расчета) **не установлена** НК РФ.

Уведомление организация может подать через оператора ЭДО (в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи) либо через личный кабинет налогоплательщика на сайте ФНС. Если среднесписочная численность работников за предшествующий год не превысила 100 человек, организация вправе подать обозначенное уведомление на бумаге.

**Срок подачи уведомления** - не позднее 25-го числа месяца, в котором установлен срок уплаты соответствующих налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов (соблюдается единый срок предоставления деклараций и расчетов).

**Внимание**

Вместе с тем в 2023 году у организации **есть право выбора** ([ч. 12](http://ivo.garant.ru/#/document/404993543/entry/412) [ст. 4](http://ivo.garant.ru/#/document/404993543/entry/414) Федерального закона от 14.07.2022 N 263-ФЗ);

- применять уведомления новой формы;

- или **вместо уведомления** использовать распоряжение на перевод денежных средств, т. е. привычные платежные документы (ЗКР, ПП) на уплату конкретного налогового платежа с указанием в них соответствующего КБК, относящегося к конкретному налогу, сбору, страховым взносам.

Правом на представление в течение 2023 года уведомлений об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов **в виде распоряжений** на перевод денежных средств воспользоваться можно **при условии**, что ранее учреждением указанные уведомления в налоговые органы не представлялись ([ч. 14 ст. 4](http://ivo.garant.ru/#/document/404993543/entry/414) Федерального закона от 14.07.2022 N 263-ФЗ). **Один раз представив уведомление по новой форме, организация утрачивает право предоставлять вместо уведомления платежный документ.**

Стоит отметить - если в таком распоряжении будут допущены ошибки, неточности, которые не позволят налоговому органу однозначно определить принадлежность денежных средств к источнику доходов бюджета, срок уплаты и иные реквизиты, необходимые для определения соответствующей обязанности, то такое уведомление будет считаться непредставленным, а информация, в нем содержащаяся, не будет отражена в совокупной обязанности налогоплательщика. В этом случае нельзя будет и уточнить такое распоряжение ([ч. 16 ст. 4](http://ivo.garant.ru/#/document/404993543/entry/416) Закона N 263-ФЗ). То есть фактически налогоплательщику придется оформлять новое распоряжение (платежный документ) или уведомление.

Бланк уведомления и порядок его заполнения содержится в Приказе ФНС [от 02.11.2022 № ЕД-7-8/1047](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1100&documentId=36631). Форма состоит из двух частей: титульного листа и основного раздела «Данные».

Таким образом, основываясь на правилах формирования платежных документов, предусмотренных в [проекте](http://ivo.garant.ru/#/document/56938912/entry/0), можно предположить, что в 2023 году действует переходный период, во время которого разрешено платить налоги как по новым правилам, так и по старым. **Предусмотрено два способа уплаты ЕНП**:

**Вариант 1.** Применять форму уведомления и уплачивать все налоги, сборы и страховые взносы с указанием в реквизите распоряжения на перевод денежных средств (ЗКР, ПП) "104" **специального единого КБК**, предназначенного для перечисления денежных средств в качестве единого налогового платежа.

В таком случае в налоговый орган до 25 числа должны быть представлены соответствующие декларации, расчеты, а **при их отсутствии** - уведомления об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов.

**Вариант 2.** Применять форму "платежки" в качестве уведомления и уплачивать налоги с указанием в реквизите распоряжения на перевод денежных средств (ЗКР, ПП) "104" КБК, относящегося к конкретному налогу, сбору, страховым взносам (такой порядок оформления платежного документа предусмотрен в [проекте](http://ivo.garant.ru/#/document/56938912/entry/0) приказа Минфина России).

Это касается "безотчетных" платежей, по которым [необходимо](http://ivo.garant.ru/#/document/404993543/entry/5809) оформить уведомление. Если выбор учреждения сделан в пользу предоставления в налоговую службу распоряжения на перевод денежных средств вместо уведомления, то данный платежный документ необходимо направить в ФНС до 25 числа, а до 28-го числа произвести его уплату.

Денежные средства, поступившие по таким распоряжениям, будут также учитываться в качестве единого налогового платежа, а значит, зачитываться [в порядке](http://ivo.garant.ru/#/document/404993543/entry/458), определенном налоговой службой ([ч. 13 ст. 14](http://ivo.garant.ru/#/document/404993543/entry/413) Федерального закона от 14.07.2022 N 263-ФЗ).