

## ЕНП в 2023 году: о чем рассказывает ФНС на встречах с налогоплательщиками

В декабре ФНС провела несколько вебинаров по новым правилам работы. Мы записали конспект вебинара Управления ФНС России по Санкт-Петербургу, который состоялся 15.12.2022. Заместитель руководителя управления Лебедева Светлана Геннадьевна и начальник отдела расчетов с бюджетом Кониная Ольга Александровна рассказали о правилах работы с нового года и ответили на реальные вопросы налогоплательщиков по ЕНП.

Эта статья основана на видении и разъяснениях именно ФНС, а не Минфина, мнение которого довольно часто "на местах" не принимается.

### Уплата налогов

Цель изменений: упрощение уплаты налогов юрлиц и ИП. В настоящее время ошибок в платежных документах много и платежи не засчитываются, возникает техническая задолженность.

Преимущества нововведения:

- Одна дата в месяц для уплаты налогов — каждый месяц, 28 число.
- Одна дата в месяц для представления деклараций либо уведомлений исчисленной суммой ~ ~ ~ 25 число.

#### 1. Проще платить:

- один платеж в месяц: каждый месяц, 28 число.
- в платежном поручении только два изменяемых реквизита: ИНН и сумма.

Возможность изменения ИНН предусмотрена для уплаты за третье лицо. Остальные реквизиты платежа будут на сайте.

#### 2. Одна сумма расчетов с бюджетом — одна карточка расчета с бюджетом для всех налогов:

- нет ошибочных платежей;
- при наличии переплаты и недоимки нет излишних пеней;
- нет зачетов;
- один день для поручения на возврат;
- положительное сальдо на ЕНС можно использовать на перечисление за третье лицо;
- нет трехлетнего срока давности, поэтому переплату всегда можно использовать, даже через 4, 5 и более лет. Деньги возможно вернуть или произвести перечисление на ЕНС третьего лица.

#### 3. Будет проще разобраться с долгом:

- один день на снятие приостановления/ареста со счета;
- единый документ на взыскание долга с динамично изменяемой суммой ~ ~ ~ вместо новых документов на каждый новый долг.

#### 4. Онлайн-доступ к детализации начислений и уплат в Личном кабинете юрлица и ИП.

Будет видно и поступление денег на ЕНС, и как они распределены.

Единый налоговый платеж распространяется на все платежи за исключением:

- НДФЛ, патентов,
- сборов за пользование объектами животного мира,
- сборов за пользование объектами водных биологических ресурсов,
- НПД,
- госпошлины, по которой суд не выдал исполнительный документ,
- страховых взносов от несчастных случаев и профзаболеваний.

С начала 2023 года меняется порядок учета налоговых обязательств и вводится понятие единого налогового платежа, будут открыты единые налоговые счета. Изменения внесены [Федеральным законом от 14.07.2022 №263-ФЗ](#).

В связи с этим срок уплаты налогов будет один – до 28 числа, а вот периодичность останется прежней.

К примеру, сейчас организация на УСН уплачивает авансы до 25 числа месяца после 1, 2 и 3 квартала, а налог уплачивают до 31 марта.

С 1 января 2023 года все квартальные авансы надо будет уплачивать до 28 числа, а налог до 28 марта.

По налогу на имущество, земельному, транспортному налогу срок сдвинется на 28 число не вперед, а назад (то есть, если срок уплаты был до 1 марта, теперь он будет 28 февраля).

Все платежи с 01.01.2023 года производятся на ЕНС в казначейство Тульской области на КБК ЕНП.

Годовую отчетность за 2022 года надо подавать по новым правилам и срокам.

## Как распределяется ЕНП и как работать с ЕНС

Суммы обязательств юридических лиц и ИП будут погашены исходя из того, что налогоплательщик указал в декларации или уведомлении.

Если налогоплательщик перевел ЕНП в сумме меньшей, чем заявлена в декларациях (уведомлении), то возникает задолженность, которая будет называться «отрицательным сальдо».

Если денег недостаточно и сроки уплаты совпадают, налоговый орган распределит поступившие деньги пропорционально исчисленным суммам.

В следующий месяц, 28 числа, налогоплательщик переведет некоторую сумму на счет, и она будет распределена таким образом:

1. сначала погасится отрицательное сальдо, возникшее в прошлом месяце,
2. потом начисления с текущим сроком уплаты, то есть те, которые 25 числа налогоплательщик предъявил к начислению;
3. затем пени, проценты, штрафы.

При отрицательном сальдо ЕНС в Личном кабинете юридического лица можно посмотреть, по каким налогам эта задолженность возникла. Сверку с налоговой заказывать не надо. Достаточно кликнуть на обязательства и посмотреть каждый налог.

Пополнить свой ЕНС можно не только платежным поручением, но и в Личном кабинете юрлица двумя способами:

1. Списать со счета.
2. Оплатить банковской картой.

Можно погасить только задолженность или оплатить все ~~~ и задолженность, и текущие платежи; или

выбрать какую-то иную сумму.

В Личном кабинете можно посмотреть историю всех совершенных ранее операций по ЕНС, предстоящие платежи, отсрочки и рассрочки и принятые по ним решения.

Если неудобно получать информацию через Личный кабинет юрлица, можно будет ее получить в своей привычной бухгалтерской программе. Все поставщики программ обеспечат такую возможность.

В этом случае можно будет связать ЕНС с операциями в своей учетной системе.

Переплата, возникшая более 3 лет назад не «сгорает», она будет аккумулирована на ЕНС за пределами единого сальдо как переплата свыше 3 лет. Возврат такой переплаты будет невозможен в силу действующих норм законодательством, но не лишает налогоплательщика права на возврат этой суммы по решению суда.

То есть можно обратиться в суд и, если суд обяжет налоговые органы вернуть эту сумму, то она будет переведена на ЕНС. В случае отсутствия задолженности по налоговым обязательствам, она будет подлежать возврату на основании заявления.

При образовании отрицательного сальдо после уплаты налогов 28 числа и пополнении ЕНС после 29 числа, пени будут начисляться, начиная с 29 числа.

Если после зачета всех обязательств на ЕНС образуется переплата, она будет автоматически при сдаче уведомления.

В то же время налогоплательщик имеет право (но не обязан) подать заявление на распределение переплаты по конкретным обязательствам.

### **Уведомления: что учесть**

Уведомление предусмотрено для тех случаев, когда есть авансовые платежи, а декларация представляется позже. Налоговый орган должен понимать, какую сумму и по какому налогу налогоплательщик хочет резервировать и заплатить 28 числа.

Уведомления надо будет подавать в отношении НДФЛ, страховых взносов, имущественных налогов юридических лиц и упрощенной системы налогообложения.

Авансовые платежи по НДС и налогу на прибыль, исчисленные на следующий квартал, будут начисляться на основании деклараций.

Уведомление представляет из себя симбиоз из нескольких полей декларации и платежного поручения, содержит всего пять реквизитов: КПП, КБК, ОКТМО, отчетный период и сумма.

По всем авансам достаточно заполнить одно уведомление, причем можно заполнить одно уведомление сразу на несколько периодов вперед.

Например, если вы знаете, что сумма налога не будет меняться в течение года, то заполняете одно уведомление по всем срокам уплаты, а платите частями, согласно авансу.

Форма уведомления утверждена [Приказом ФНС от 02.11.2022 г. № ЕД-7-8/1047](#).

Уведомление подается не позднее 25 числа в любой удобной для налогоплательщика форме:

- в Личном кабинете;
- по ТКС.

Организации, имеющие филиалы и обособленные подразделения, будут учитываться как один налогоплательщик вместе со всеми обособленными подразделениями и филиалами.

У них будет единый счет ЕНС для организации в целом.

Предусмотрена возможность подать одно уведомление за головную организацию и все структурные подразделения. В форме есть соответствующая разбивка, где надо указать КПП и ОКТМО.

2023 год является переходным периодом, поэтому сохраняется возможность платить без подачи уведомления - как и сейчас, заполняя все платежные поручения.

Важно! Если будет допущена одна ошибка, налогоплательщик лишается этой возможности и должен будет подавать уведомление.

Штраф за неподачу уведомления - 200 рублей.

Первое уведомление надо будет подать в январе 2023 г., это будет уведомление по НДФЛ.

Если в уведомлении обнаружены ошибки, их можно исправить. Для этого надо подкорректировать те поля, в которых допущены ошибки.

## **НДФЛ**

По НДФЛ не будет иметь значение, с какой выплаты удержан налог: больничный, отпускные и т.д. Важно - в каком периоде он удержан.

За период с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца не позднее 28-го числа текущего месяца.

Перечисление налоговыми агентами сумм исчисленного и удержанного налога 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.

Уведомление сдается 25 числа, налог уплачивается 28 числа.

Фактически получается 13 периодов в году: 28 числа каждого месяца, затем в декабре за период с 23 по 31 декабря, не позднее последнего рабочего дня календарного года.

За период с 01 по 22 января — 28 января.

Если у организации несколько обособленных подразделений, можно подать уведомление по каждому подразделению отдельно. Также можно подать единое уведомление и по головной, и по обособленным подразделениям с указаниями КПП и ОКТМО каждого подразделения. Уплата будет единым платежом за все подразделения.

## **Заработная плата за декабрь**

Если заработная плата за декабрь 2022 г. выплачена в декабре, срок уплаты НДФЛ - не позднее 1 рабочего

дня с даты удержания налога.

Если заработная плата за первую половину декабря 2022 года выплачена ранее 30 декабря и НДФЛ не удерживался, а остальная часть зарплаты будет выплачена в январе 2023 г. и тогда же будет удержан весь НДФЛ, то зарплата за декабрь должна быть отражена в 6-НДФЛ за 2023 год. На всю сумму НДФЛ надо подать уведомление. В отчетности за 2022 год будет 11 месяцев, а за 2023 год — 13.

При выплате заработной платы за первую половину декабря 2022 года НДФЛ можно удержать сразу, и тогда она должна быть отражена в 6-НДФЛ за 2022 год по дате выплаты.

Заработная плата за вторую половину декабря, выплаченная в январе 2023 года, попадает в отчетность за 2023 год и не будет отражена в справке 2-НДФЛ за 2022 год.

НДФЛ со сроком уплаты в январе надо будет платить в январе 2023 г., в 6-НДФЛ в 1 квартале.

В Письме [ФНС от 09.11.2022 № БС-4-11/15099@](#) приведены 2 примера.

## По другим налогам

Особенности переходного периода. Суммы авансов, уплаченных в 2022 году, будут переведены на ЕНС и распределены после того, как будет сдана годовая отчетность. Подавать уведомление на эти суммы не надо.

На авансовые платежи по налогу на прибыль, отраженные в декларации за 3 квартал 2022 года, уведомления подавать не надо.

Переплата по налогу на прибыль в региональный бюджет сейчас зарезервирована под годовую декларацию и в данный момент, в переходный период, ее учет ведется отдельно. Впоследствии она будет учитываться в составе ЕНП.

Если после сдачи декларации по налогу на прибыль останется переплата в региональный бюджет, эта сумма будет учтена на ЕНС и увеличит его положительное сальдо.

Если по налогам платили авансовые платежи в 2022 г., продолжаете их платить в 2023 г. и параллельно сдавать уведомление ежеквартально о сумме, которая подлежит уплате по результатам истекшего квартала.

Переплата по налогам и сборам, имеющаяся на 31.12.2022, будет распределена по правилам для ЕНС, исходя из сроков уплаты налогов. Если сроки одинаковые, то будет распределяться пропорционально исчисленной обязанности.

Если на конец декабря по одному из налогов есть переплата, а по другому - долг, заявление на зачет можно не подавать, так как переплата будет переведена на ЕНС и за счет нее будет погашен долг.

Отложенные налоговые обязательства 2022 г. для некоторых организаций на УСН в 2023 году платятся на ЕНС, в том числе и годовой расчет по УСН.

Если организация имела право на перенос срока уплаты страховых взносов за 2 и 3 квартал 2022 года, но продолжала их уплачивать, то подавать уведомление не надо. На ЕНП будут лежать уплаченные суммы страховых взносов, ими налогоплательщик может распоряжаться по своему усмотрению.

На ЕНС можно положить авансом денежные средства. Они будут там храниться, их можно будет вернуть по заявлению. Решение о возврате будет принято в течение одного рабочего дня.

Денежные средства с ЕНП будут автоматически списываться в обязательства налогоплательщика при предоставлении уведомления или итогового расчета.

Если в текущем месяце налоги не исчислены, уведомление подавать не надо.

За 3 квартал 2022 г. НДС к возмещению, срок принятия решения ~~~ январь 2023 г. Заявление к возврату передано с декларацией.

Исходя из статьи 4 263-ФЗ надо будет писать заявление, так как заявления на возврат /зачет, поданные до 01.01.2023, не рассмотренные на эту дату, рассмотрению налоговым органом не подлежат.

Относительно возврата НДС к возмещению. После того, как сумма НДС будет подтверждена, она будет отправлена в ЕНП. Заявление на возврат надо будет писать с положительного сальдо ЕНС, не с НДС.

Страховые взносы за декабрь 2022г., уплаченные в январе 2023 г., будут начислены 2023 годом.

**Правила блокировки** Правила блокировки счетов в 2023 году в целом не меняются. Изменение в том, что счет будет блокироваться только на сумму отрицательного сальдо ЕНС.