

Вопрос-ответ: Единый налоговый счёт (ЕНС)

Что такое Единый налоговый счет (ЕНС)?

ЕНС — это единая сумма расчетов налогоплательщика с бюджетом. Налогоплательщик всегда будет понимать либо он должен государству, либо он может распорядиться положительным остатком по своему усмотрению.

Зачем нужен ЕНС?

Переход на ЕНС позволит исключить: ошибки указания реквизитов при заполнении платежных поручений и невыясненные поступления, многократные уточнения и зачеты платежей налоговыми органами по КПП, КБК ОКТМО, а также риски начисления пеней и применения мер взыскания задолженности без учета переплат по другим видам налогов.

Какие возможности даёт Единый налоговый счёт?

ЕНС позволяет сформировать единое сальдо расчетов и систематизировать результаты налоговых обязательств и перечислять средства по принципу Единого налогового платежа универсальным платежным поручением.

Какие преимущества имеет ЕНС?

Платить налоги просто и без ошибок:

- один платеж в месяц по всем налогам,
- два реквизита в платежке («ИНН» и «Сумма»),
- функция «авто-платеж»,
- отсутствие ошибочных платежей,
- экономия времени и трудозатрат.

Не нужно помнить сроки отчетности:

- один срок уплаты — унифицированный платежный календарь,
- одна дата для представления налоговой отчетности.

Прозрачные расчеты с бюджетом:

- государство самостоятельно распределяет платежи по налогам и бюджетам,
- единое сальдо расчетов с бюджетом (баланс),
- просмотр состояния расчетов онлайн,
- один день на снятие ареста с банковского счета,
- пени рассчитываются на сумму отрицательного сальдо, а не по каждому налогу.

Переплату можно вернуть или поделиться с другом:

- один день для возврата,
- отсутствие срока давности образования переплаты,
- отсутствие задолженностей и мер взыскания при наличии переплаты,
- возможность зачисления «свободных» денежных средств по заявлению налогоплательщика на Единый налоговый платеж (ЕНП) другого лица,
- возможность проведения зачёта в будущие начисления по конкретному налогу и сроку уплаты.

С какого периода начинает действовать Единый налоговый счёт?

С 1 января 2023 года.

Подробная информация об изменениях в законодательстве о налогах и сборах, которые вступают в силу с 1 января 2023 года, отражена в редакции Федерального закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации».

Как изменятся сроки уплаты и представления налоговой отчетности?

Единым сроком сдачи отчетности станет 25 число месяца.

Единый срок уплаты налогов - 28 число месяца.

Особенности для НДФЛ, который налоговые агенты исчислили и удержали.

Отчетные периоды:

- за период с 23 числа прошлого месяца по 22 число текущего – оплата производится однократно не позднее 28 числа в течение отчетного периода;
- за период с 23 по 31 декабря — не позднее последнего рабочего дня календарного года;
- за период с 1 по 22 января — не позднее 28 января.

Сроки подачи расчета 6-НДФЛ:

- за квартал, полугодие и девять месяцев - не позднее 25-го числа следующего месяца;
- за год — не позднее 25 февраля.

Сроки представления Уведомлений об исчисленных авансовых платежах:

- 25 число текущего месяца, начиная с 25 января 2023 года.

Каким будет порядок и сроки начисления пеней?

Пени начисляются за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налогов начиная со дня возникновения недоимки по день исполнения совокупной обязанности по уплате налогов включительно.

Особенности:

- для физических лиц, в том числе ИП, пени составляют 1/300 ключевой ставки ЦБ РФ;
- для организаций предусматриваются две ставки: 1/300 и 1/150 ключевой ставки ЦБ РФ в зависимости от срока формирования отрицательного сальдо ЕНС;
- по 31 декабря 2023 года сохраняется ограничение ставки пеней 1/300 для юридических лиц, независимо от количества дней просрочки исполнения обязанности.

Что такое Единый налоговый платёж (ЕНП) и как он относится к ЕНС?

Это денежные средства, перечисленные в бюджетную систему Российской Федерации на счет Федерального казначейства, предназначенные для исполнения совокупной обязанности налогоплательщика, или же взысканные с него.

Является ли ЕНП авансовым платежом?

Нет, не является. Единый налоговый платеж — это способ исполнения обязанности по уплате обязательных платежей. Платить раньше срока (авансом) необязательно, только если такое решение примет сам налогоплательщик. Достаточно внести необходимую сумму по сроку уплаты и представить в налоговый орган Уведомление об исчисленном авансовом платеже до 25 числа.

Как заполнить платежку на уплату ЕНП?

Чтобы перечислить ЕНП рекомендуем использовать сервисы ФНС России или сформировать платеж в учетной (бухгалтерской) системе.

Реквизиты платежа будут заполнены автоматически.

- в Личном кабинете или учетной (бухгалтерской) системе нужно заполнить только сумму платежа
- в сервисе «Уплата налогов и пошлин» нужно заполнить ИНН/КПП плательщика и сумму платежа

Какие налоги будут оплачиваться ЕНП?

Единым платежом будут уплачиваться налоги, установленные НК РФ.

Отдельно от ЕНП уплачиваются:

- НДФЛ с выплат иностранцам с патентом,
- пошлина, по которой суд не выдал исполнительный документ (ст. 11 НК РФ),
- утилизационный сбор.

Также «по-старому» можно заплатить НПД, сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

В какой очередности распределяются денежные средства, перечисленные и (или) признаваемые в качестве ЕНП?

- недоимка (начиная с наиболее раннего момента ее выявления),
- налоги, авансовые платежи, сборы, страховые взносы (с момента возникновения обязанности по их уплате по срокам уплаты),
- пени,
- проценты,
- штрафы.

Что такое совокупная обязанность?

Это общая сумма налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, которую обязан уплатить (перечислить) налогоплательщик, и сумма налога, подлежащая возврату в бюджетную систему Российской Федерации.

Что такое сальдо ЕНС?

Это разница между общей суммой денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве ЕНП, и денежным выражением совокупной обязанности.

Что делать при наличии задолженности по одному КБК и возникновении переплаты по другому?

Переход на ЕНС исключит формирование у налогоплательщика одновременно задолженности и переплаты по разным видам налогов и обеспечит экономически обоснованный расчет пеней на общую сумму задолженности перед бюджетом.

Налогоплательщик будет понимать свой баланс расчетов с государством в виде одной суммы.

При таком подходе будет исключено применение налоговыми органами избыточных обеспечительных мер и мер взыскания к плательщику.

Будут ли сложности в распределении платежей и формировании сальдо ЕНС, в ситуации, когда уплачен только налог на имущество, а также имеется обязанность по уплате налога на прибыль?

По состоянию на 01.01.2023 года будет сформировано сальдо по ЕНС исходя из сальдовых остатков по налогам, сложившихся на 31.12.2022 года за минусом переплаты по налогам с авансовой системой исчисления (имущественные налоги, НДФЛ, страховые взносы, УСН) и налога на прибыль в бюджет субъекта РФ. Исключение - наличие отрицательного сальдо по ЕНС на 01.01.2023 года.

При уплате налогов с 01.01.2023 года все суммы будут поступать на Единый налоговый платеж и распределяться в счет погашения совокупной обязанности на основании Уведомлений и деклараций налогоплательщиков.

Если на момент определения принадлежности сумм, перечисленных и (или) признаваемых в качестве Единого налогового платежа, недостаточно для исполнения обязанностей по уплате всех обязательных платежей с совпадающими сроками их уплаты, принадлежность будет определяться в соответствии с предусмотренной последовательностью пропорционально суммам таких обязанностей.

Кем определяется принадлежность ЕНП?

Принадлежность ЕНП определяется автоматически строго в соответствии с правилами, установленными законодательством о налогах и сборах.

Как будет осуществляться информирование налогоплательщика о распределении налоговым органом сумм ЕНП?

Для получения информации о распределении налоговым органом сумм ЕНП будет введена с 01.01.2023 года Справка о принадлежности сумм ЕНП, которая будет содержать сведения обо всех денежных средствах, поступивших в качестве ЕНП, и иных суммах, формирующих сальдо ЕНС, с указанием их принадлежности, определенной на дату формирования справки. Справка предоставляется по запросу налогоплательщика в течение 5 рабочих дней и может быть направлена по телекоммуникационным каналам связи, через личный кабинет налогоплательщика или учетную систему налогоплательщика (ERP - система), а также на бумажном носителе.

Каков порядок проведения зачетов и учета переплаты при формировании сальдо ЕНС?

По состоянию на 01.01.2023 года будет сформировано сальдо по ЕНС исходя из сальдовых остатков по налогам, сложившихся на 31.12.2022 года за минусом переплаты по налогам с авансовой системой исчисления (имущественные налоги, НДФЛ, страховые взносы, УСН) и налога на прибыль в бюджет субъекта РФ. Исключение - наличие отрицательного сальдо по ЕНС на 01.01.2023 года.

Как будут учитываться авансовые платежи?

В условиях ЕНС уплата будет предусмотрена только на ЕНП. Для распределения сумм с ЕНП в налоги с авансовой системой расчетов предусмотрено представление налогоплательщиком Уведомления об исчисленных суммах.

Изменится ли порядок исчисления налогов при ЕНС?

Нет, не изменится.