Единый налоговый платёж для ИП и юрлиц с 2023 года будет обязателен

Если в 2022 году единый налоговый платёж (далее – ЕНП) действует на добровольной основе, то уже с 2023 года все организации и ИП будут обязаны уплачивать все налоги и взносы одним платежом.
В статье разбираем введённые правила.

Платежи, включаемые в ЕНП

Федеральный закон от 14 июля 2022 года № 263-ФЗ (далее – Закон № 263-ФЗ) утвердил обязанность уплачивать ЕНП.
Под ЕНП следует понимать суммы, которые налогоплательщик, плательщик сборов, страховых взносов либо налоговый агент перечислили для исполнения **совокупной обязанности** (далее – СО) в бюджет РФ, а также суммы, взысканные с них.
Согласно пп. 2, 9 ст. 1 Закона № 263-ФЗ, перечислять средства на ЕНП может и иное лицо.
Согласно подп. «а» п. 1 ст. 1 Закона № 263-ФЗ, в СО включаются:

- налоговые платежи
- авансовые платежи
- страховые взносы
- пени и штрафы
- проценты

ЕНП учитывается налоговой службой на едином налоговом счёте (далее – ЕНС) по каждой организации и ИП в рублях.
Формируется ЕНП на основе:

- налоговых деклараций и расчётов, в том числе уточнённых
- уведомлений об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов

Согласно п. 2 ст. 1 Закона № 263-ФЗ, СО формируется со дня подачи необходимых документов, но не раньше срока уплаты соответствующего платежа.
В СО не включаются (подп. «а» п. 1 ст. 1, п. 2 ст. 1 Закона № 263-ФЗ):

- НДФЛ с доходов иностранных граждан, которые работают в РФ на основании патента
- госпошлины, на уплату которых не был получен исполнительный документ
- налоговые платежи и сборы, а также страховые взносы, которые подлежат уменьшению, если с окончания установленного срока на их оплату прошло более 3-х лет
- НПД самозанятых, сбор за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов, уплаченных отдельно от ЕНП

Сроки и порядок уплаты ЕНП

Организации и ИП должны уплачивать большинство налогов в виде ЕНП.
Для уплаты непосредственно ЕНП не был определён срок: перечислять его нужно в сроки, установленные для уплаты налогов (п. 9 ст. 1 Закона № 263-ФЗ).

Номер п/п	Порядок уплаты	Какие налоги относятся:	Нормативная база

1.	По общему правилу не позднее 28 числа соответствующего месяца	• НДС • налог на прибыль • налог при УСН • страховые взносы	подп. «а» п. 1, подп. «а» п. 22, п. 41, подп. «а» п. 55 ст. 2 Закона № 263-ФЗ
2.	По особому порядку по удержаниям: • за период с 23 числа предыдущего месяца по 22 число текущего — не позднее 28 числа • за период с 1 по 22 января — не позднее 28 января • за период с 23 по 31 декабря — не позднее последнего рабочего дня календарного года	НДФЛ	подп. «а» п. 13 ст. 2 Закона № 263-ФЗ

Чтобы определить размер ЕНП на конкретную дату, нужно сложить все текущие платежи с размером недоимок к этой дате. При этом следует убедиться, что перечисленных денежных средств на ЕНС будет достаточно и после зачёта платежа не образуется отрицательное сальдо. С этой целью вы можете запросить у налоговой справку о состоянии ЕНС (подп. «а» п. 7 ст. 1 Закона № 263-ФЗ).

> **Важно:** на ЕНС разрешается перечислять сумму, превышающую размер СО.

В соответствии с п. 9 ст. 1 Закона № 263-ФЗ ЕНП можно перечислять следующим образом:

1. Предъявить в обслуживающий банк платёжку на перечисление средств с расчётного счёта на ЕНС (на счету должно быть достаточное количество денежных средств).
2. Проверить отображение на банковском лицевом счёте операции по перечислению денег в казну РФ.

Зачёт ЕНП производится в следующей последовательности (п. 9 ст. 1 Закона № 263-ФЗ):

1. Недоимки (с наиболее раннего момента их выявления).
2. Налоговые и авансовые платежи, сборы, страховые взносы (с момента возникновения обязанности по их уплате).
3. Начисленные пени.
4. Начисленные проценты.
5. Штрафы.

Если имеющейся на ЕНП суммы недостаточно, то платёж в счёт налогов и взносов с равными сроками уплаты будет зачтён пропорционально в соответствии с данной последовательностью (п. 9 ст. 1 Закона № 263-ФЗ).

Взыскание задолженности, начисление пеней

Если организация или ИП пропустит срок уплаты, то на сумму недоимки сотрудники налоговой:

- начислят пени (п. 32 ст. 1 Закона № 263-ФЗ)
- взыщут задолженность (п. 9 ст. 1 Закона № 263-ФЗ)

Фактически задолженностью является отрицательное сальдо по ЕНС, при обнаружении которого налоговая инспекция выставит требование об уплате задолженности (п. 26 ст. 1 Закона № 263-ФЗ).

Согласно п. 11 ст. 1 № 263-ФЗ, если организация или ИП не исполнит данное требование добровольно, то для взыскания долга инспекторам нужно будет разместить решение в специальном реестре и там же опубликовать поручение на перечисление долга (что и будет считаться направлением документа в банк).
Согласно п. 12 ст. 1 Закона № 263-ФЗ, в специальном реестре будут размещать также:

- постановления о взыскании задолженности за счёт имущества
- информацию о блокировке счёта

Зачёт и возврат переплаты

Переплатой считается положительное сальдо по ЕНС. Переплату можно зачесть или вернуть по соответствующему заявлению от налогоплательщика (пп. 36, 37 ст. 1 Закона № 263-ФЗ). Формы и форматы подобных заявлений утверждаются ФНС.
В соответствии с п. 36 ст. 1 Закона № 263-ФЗ сумму положительного сальдо по ЕНС можно зачесть в счёт:

- предстоящих к оплате конкретных платежей по налогам, сборам и страховым взносам
- уплаты платежей в бюджет за другое лицо (налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов)
- погашения задолженности, не учитываемой в СО из-за истечения срока её взыскания
- исполнения ряда решений налоговых органов.

ФНС обязана произвести зачёт сумм положительного сальдо по ЕНС не позднее дня, следующего за днём поступления соответствующего заявления о зачёте.
В соответствии с п. 37 ст. 1 Закона № 263-ФЗ сумму положительного сальдо по ЕНС можно вернуть на расчётный счёт в банке на основании таких документов, как:

- заявление о распоряжении путём возврата предоставляется в налоговую инспекцию на бумажном носителе или электронно, а для ИП – в составе налоговой декларации по НДФЛ
- заявление о возврате излишне уплаченных сумм по некоторым налогам, сборам предоставляется в налоговую в произвольной форме. К примеру, таким образом можно вернуть НДФЛ с доходов иностранных граждан от трудовой деятельности по найму в РФ на основании патента, НПД
- решение налоговой инспекции о полном или частичном возмещении суммы НДС или акциза
- решение налоговой инспекции о предоставлении налогового вычета

> **Важно:** если ЕНП уплатило другое лицо, оно не может требовать возврат (п. 9 ст. 1 Закона № 263-ФЗ).

По общему правилу налоговая должна направить в территориальный орган Федерального казначейства поручение о возврате суммы положительного сальдо по ЕНС в срок не позднее следующего дня после получения заявления о возврате.

Порядок формирования начального сальдо ЕНС

В ст. 4 Закона № 263-ФЗ закреплены правила, по которым ФНС для каждой организации и ИП должна сформировать:

- сальдо ЕНС на **1 января 2023 года**
- порядок взыскания недоимки и задолженности

Начальное сальдо ЕНС на 1 января 2023 года будет сформировано на основании имеющихся у налоговой по состоянию на **31 декабря 2022 года** сведений о суммах, включающих (ч. 1 ст. 4 Закона № 263-ФЗ):

- неисполненные обязанности по уплате налогов, авансовых платежей, страховых взносов, пеней, штрафов (имеется ряд исключений)

- излишне уплаченные (за рядом исключений) и излишне взысканные налоги, авансовые платежи, страховые взносы, пени, штрафы
- перечисленные организацией или ИП суммы в качестве ЕНП и не зачтённые в счёт исполнения соответствующей обязанности

В соответствии с ч. 4-6 ст. 4 Закона № 263-ФЗ при формировании начального сальдо ЕНС необходимо учесть, что:

- не учитываются суммы налога на прибыль, излишне уплаченные субъектом РФ в бюджет. Их зачтут в счёт предстоящих платежей по этому налогу. Заявление налогоплательщика для этого не потребуется. Если без учёта этих сумм сальдо будет отрицательным, то часть средств зачтут в счёт погашения неисполненных обязанностей, а остаток — в счёт будущих платежей
- в СО включаются суммы уплаченных по состоянию на 31 декабря 2022 года платежей (налоги, авансовые платежи, страховые взносы), по которым срок предоставления отчётности или направления инспекцией сообщения об исчисленных суммах налогов наступит только **после 1 января 2023 года**. Впоследствии размер СО будет уменьшен после предоставления соответствующей отчётности

Если после 1 января 2023 года в налоговую были предоставлены налоговые декларации и расчёты по налогам, сборам, страховым взносам, срок уплаты которых истёк до 31 декабря 2022 года, указанные в них суммы будут учтены при формировании сальдо по ЕНС в общем порядке. В соответствии с ч. 7 ст. 4 Закона № 263-ФЗ одновременно будет рассчитана сумма пеней.

После 1 января 2023 года налоговая не будет рассматривать заявления о возврате переплаты, её зачёту, отсрочке или рассрочке, если налогоплательщик подал документы раньше, но инспекция до 31 декабря включительно не вынесла по ним решение (ч. 8 ст. 4 Закона № 263-ФЗ).

Преимущества ЕНП

ЕНП существенно упростит процесс уплаты налогов и взносов для организаций и ИП:

- 1 платёж в месяц по 28 число включительно. К примеру, даже если это оплата по истечении квартала либо года
- 1 сальдо расчётов с бюджетом и не понадобится больше подавать заявления по уточнениям и зачётам, в том числе между КБК и ОКТМО
- зачёт положительного сальдо ЕНС за 1 день
- принятие налоговой решения о возврате положительного сальдо ЕНС за 1 день

Чтобы ощутить в полной мере все эти упрощения, рекомендуем не откладывать подготовку до декабря 2022 года. Лучше заранее сделать сверку с налоговой по расчётам всех платежей, чтобы верно определить размер входящего сальдо на 1 января 2023 года (**подп. 11 п. 1, п. 2.1 ст. 32, п. 3 ст. 78 НК РФ**).

> **Читайте также** Существенные изменения в НК РФ: единый налоговый счёт, внесение и сверка платежей