

Поправки в Налоговый кодекс РФ за июль 2023 года

В последние дни июля российский парламент принял закон, содержащий много корректировок для Налогового кодекса. Предлагаем изучить ответы на популярные вопросы о том, как бухгалтеру работать со всеми этими нововведениями. Например, зачем потребовались 2 уведомления по НДФЛ в месяц вместо одного или когда допускается сдача уведомления с отрицательной суммой. А также — сколько нам ждать уменьшения совокупной обязанности на наших единых налоговых счетах (ЕНС), которое должны были провести с Нового года, но всё ещё не провели.

Двойные уведомления по НДФЛ

Начнём с небольшой справки.

Новый порядок платежей государству

С начала этого года схема поменялась. Теперь у всех налогоплательщиков имеется единый налоговый счёт, который отражает 2 величины.

Первая из них — единый налоговый платёж (ЕНП). Таковым считаются средства, уплаченные в госбюджет на особый КБК без конкретизации видов обязательных платежей. Сюда же прибавляются деньги, поступившие из бюджета, например, возвращённая переплата или возмещённый НДС (**пункт 1 статьи 11.3** Налогового кодекса).

Другая величина — это **совокупная налоговая обязанность**, то есть, общая сумма всех обязательных для конкретного плательщика налогов, сборов, взносов, авансов, штрафов, пеней и процентов. Формируют эту обязанность Ваши отчёты: декларации (в том числе «уточнёнки»), расчёты и налоговые уведомления (**пункт 5 статьи 11.3** Налогового кодекса).

Задача по распределению поступивших в госбюджет ЕНП в счёт погашения совокупной обязанности возложена на ФНС. **Пункт 8 статьи 45** Налогового кодекса регламентирует его очерёдность:

1. Недоимка по НДФЛ, в первую очередь — с самой ранней даты появления.
2. Текущий НДФЛ — со дня появления обязанности заплатить его, а стандартно это — **28-е число каждого месяца**, согласно **пункту 4 статьи 226** Налогового кодекса.
3. Прочие недоимки, также с самой ранней даты появления.
4. Прочие текущие обязательные платежи — тоже с даты появления обязанности их заплатить.
5. Пени.

6. Проценты.
7. Штрафы.

Отсюда следует, что даже при наличии на едином счёте достаточной суммы, досрочная уплата конкретного налога невозможна. Придётся дождаться срока уплаты, зафиксированного в Налоговом кодексе.

Особенности НДФЛ

29 июня 2023 года у налога на доходы физических лиц появился исключительный статус. Есть возможность для его досрочного зачёта, то есть положенного срока ждать уже не нужно.

Но для этого следует соблюсти условие: к моменту сдачи уведомления об исчисленном НДФЛ денег на ЕНС должно быть достаточно. В этом случае налоговики направят средства на НДФЛ не позже следующего дня после получения уведомления. Писать заявление для этого не нужно (**пункт 7 статьи 78** Налогового кодекса, добавленный Федеральным законом от 29.05.23 № 196-ФЗ).

Отметим также, что вышеупомянутые поправки создают такой же порядок для зачёта страховых взносов. Он будет возможен до стандартного срока уплаты, не позже следующего дня после отправки уведомления. Конечно, всё при том же условии достаточности средств на ЕНС. При одновременном поступлении уведомлений по взносам и НДФЛ первым будет засчитан НДФЛ. На это указывает свежедобавленный **пункт 9 статьи 78** Налогового кодекса. Данный пункт начнёт действовать **1 октября** этого года.

Смысл промежуточного уведомления

В поправках сказано, что до конца 2023 года у налоговых агентов будет возможность сдавать уведомления об исчисленном НДФЛ 2 раза в месяц:

1. Не позже 12-го числа текущего месяца — по налогу, который удерживался с 23-го числа прошлого месяца по 9-е число текущего.
2. Не позже 25-го числа текущего месяца — по налогу, который удерживался с 23-го числа прошлого месяца по 22-е число текущего.

Внимание! 1-е уведомление, оно же — промежуточное, считается добровольным, его можно не сдавать. Строго обязательно только 2-е уведомление. Читайте подробнее в статье «Уведомления от налоговых агентов по НДФЛ дважды в месяц».

В чём польза промежуточных уведомлений? В том, что что обязанность платить подоходный налог тоже будет выполняться 2 раза в месяц. Если у фирмы или индивидуального предпринимателя хватит средств на ЕНС, то налоговики будут

засчитывать уплату после получения каждого из таких уведомлений (**пункт 7 статьи 78** Налогового кодекса).

Некоторые специалисты находят положительные для налоговых агентов черты в двойных уведомлениях, о чём высказываются на профессиональных форумах. В течение одного и того же месяца налог засчитают двумя меньшими суммами вместо единой крупной. Если Вы ошибётесь при оплате, то потребуются возврат или зачёт излишка. А с меньшей суммой проделать это проще, чем с большей.

Приводят такой пример. ООО «Нептун» выплатило работникам зарплату за август 2023 года:

- за 1-е полмесяца — 30 августа в размере 400 000 рублей, был удержан налог в размере 52 000 рублей ($400\,000 \times 13\%$)
- за 2-е полмесяца — 15 сентября в размере 500 000 рублей, был удержан налог в размере 65 000 рублей ($500\,000 \times 13\%$)

Бухгалтерия отправила добровольное уведомление 12 сентября. Там отражалась сумма 52 000 рублей (то, что удерживалось, начиная с 23 августа и по 9 сентября). А 13 сентября налоговики списали 52 000 рублей с ЕНС в счёт погашения подоходного налога.

Обязательное же уведомление было отправлено 25 сентября. Там отразились 117 000 рублей ($52 + 65 = 117$) — то, что удерживалось за всё время с 23 августа по 22 сентября. 26 сентября ИФНС списала 65 000 ($117 - 52$) с ЕНС в счёт погашения НДФЛ.

Автор примера считает, что при неверных данных в промежуточном уведомлении исправлять его будет легче, если корректировка коснётся только 52 000 рублей, а не 117 000 целиком, удержанных из всей августовской зарплаты.

Но есть и альтернативное мнение, по которому у двойных уведомлений нет никаких явных преимуществ для агентов по НДФЛ. Вероятно, удобнее будет не им, а российской бюджетной системе. Разработчики законопроекта прямо написали об этом в пояснительной записке к нему: «В-пятых, представляется возможность налоговым агентам представлять уведомления об исчисленных суммах НДФЛ дважды в месяц, что позволит перечислять в бюджетную систему суммы уплачиваемого НДФЛ также дважды в месяц».

Ещё один существенный нюанс — как долго будет действовать норматив о двойных уведомлениях по НДФЛ. Почему вообще такой порядок вводится только на 2023 год? Об этом не рассказано ни в самих поправках, ни в пояснительной записке. Вполне возможно, что после Нового года данный порядок станет постоянным.

Контрольные соотношения для налоговых уведомлений

Налоговики должны подготовить контрольные соотношения для проверки уведомлений об исчисленных налогах. В дальнейшем инспекции возьмут их на вооружение и при обнаружении неверных показателей **сочтут уведомление несданным**. А если в уведомлении отражаются сразу несколько обязательных платежей, и только часть из них указана корректно, то такое уведомление будут считать «не представленным в части».

Инспекторы сообщат Вам об обнаруженных ошибках **не позже следующего дня** после даты получения уведомления. Сообщат они об этом в электронном виде по интернету, через личный кабинет налогоплательщика или через оператора ЭДО. Если Вы сдавали бумажное уведомление и не имеете доступа к ЛКН, то о несоответствиях напишут по обычной бумажной же почте в **10-дневный срок** после получения инспекцией некорректного уведомления (последняя версия **пункта 9 статьи 58** Налогового кодекса, которая начнёт действовать **1 октября** этого года).

Отметим, что контрольные соотношения для налоговых уведомлений уже созданы. Однако, сейчас они предназначены только для самопроверки налогоплательщиков (читайте подробнее в статье «Опубликованы контрольные соотношения по уведомлениям об исчисленных налогах»). На данный момент неясно, планируют налоговики разработку новых соотношений или будут пользоваться имеющимися.

«Минусовые» уведомления

Введён чёткий алгоритм для случаев, когда ИП или фирма в течение года вносит авансовые платежи по результатам отчётных периодов (квартальные, полугодовые и 9-месячные). Сумма аванса вычисляется нарастающим итогом с начала соответствующего года. При этом часто оказывается, что по итогам очередного отчётного периода вышла меньшая сумма, чем по итогам предшествующего. Из-за этого число «к уплате» становится отрицательным.

Раньше было не очень понятно, как этот минус должен отражаться в налоговом уведомлении. В своё время ФНС выпустила письмо, где было сказано, что нужно писать отрицательное число **в строке 4** «Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов». Но это пояснение касалось авансового платежа для единого налога по УСН.

А сейчас допустимость указания отрицательных значений зафиксировали в **пункте 9 статьи 58** Налогового кодекса. Соответствующая поправка начнёт действовать **1 октября**. Особо отмечено, что знак минус должен быть у величины «...в размере **разницы для уменьшения совокупной обязанности**».

Прочие нововведения

Кратко перечислим остальные изменения в Налоговом кодексе, касающиеся совокупной обязанности.

Содержание поправки

При отмене зачёта ЕНП в счёт погашения обязательного платежа финансы вернутся в состав единого платежа, начиная с самых ранних сроков уплаты. Добавили пояснение: при совпадении сроков уплаты — меньшая сумма в первую очередь

Декларации (за исключением тех, где заявляется возмещение), нарушающие контрольные соотношения, допустят к формированию совокупной обязанности только после камеральной проверки

Если возмещение в декларации всё-таки заявлено, а камеральная проверка не показала нарушений, то совокупная обязанность сформируется с даты, следующей за датой завершения проверки

Если Вы сдали «уточнёнку» позже срока уплаты соответствующего налога, а при камеральной проверке нарушений не нашли, то совокупная обязанность скорректируется, начиная с даты, следующей за датой завершения проверки

Снижение совокупной обязанности или исправление размера ЕНП, что инспекторы должны были сделать с 1 января 2023 года, но пока не сделали, позволили отложить до Нового года

Совокупную обязанность по декларации невозможно уменьшить, если с момента, когда истёк срок внесения соответствующего платежа, прошло больше 3 лет. Конкретизировали: 3 года отсчитываются с даты истечения срока внесения платежа до даты сдачи по нему декларации, в том числе «уточнёнки»

До 31 декабря 2023 года не будет возможности распоряжения плюсовым сальдо ЕНС в пользу иного лица, то есть, для погашения его налоговой обязанности

Статья Кодекса

последняя версия подпункта 3 пункта 1 статьи 11.3 Налогового кодекса

последняя версия подпункта 1 пункта 5 статьи 11.3 Налогового кодекса

последняя версия подпункта 3 пункта 5 статьи 11.3 Налогового кодекса

последняя версия подпункта 3.1 пункта 5 статьи 11.3 Налогового кодекса

статья 12 вышеупомянутого нового закона

последняя версия подпункта 1 пункта 7 статьи 11.3 Налогового кодекса

статья 10 нового закона (приостановка действие абзаца 2 пункта 1 статьи 78 Налогового кодекса)

Читайте также Уведомления от налоговых агентов по НДФЛ дважды в месяц