

Начисление пеней и освобождение от штрафов в 2023 году

Федеральным законом от 14 июля 2022 года № 263-ФЗ было утверждено множество изменений, ожидающих нас с 2023 года: повсеместное введение единых налоговых счетов, новых сроков уплаты и отчётности, а также изменение правил начисления налоговых пеней и штрафов.

В статье разбираем новые правила начисления пеней и условия для освобождения от штрафов.

Порядок начисления пеней

В новой редакции НК РФ ставки пеней остаются прежними и составляют:

- **1/300** действующей ключевой ставки ЦБ для физлиц и ИП
- **1/300** действующей ключевой ставки ЦБ для организаций в отношении отрицательного сальдо единого налогового счёта (ЕНС), непрерывно существующего до 30 календарных дней включительно
- **1/150** ключевой ставки ЦБ для организаций в отношении прочей недоимки

Норма, в соответствии с которой с 09.03.2022 по 31.12.2023 ставка пеней для юридических лиц составляет 1/300 ключевой ставки ЦБ и не зависит от срока недоимки, сохраняется.

Нововведения затронут ситуации, когда увеличилась или уменьшилась совокупная обязанность (СО) налогоплательщика (подробнее о СО см. «Существенные изменения в НК РФ: единый налоговый счёт, внесение и сверка платежей»). Такое может произойти, к примеру, из-за подачи уточнённых деклараций.

В таком случае пени будут пересчитаны с соблюдением **2 правил** (согласно новой редакции **п. 6 ст. 75 НК РФ**):

- сумма пеней «к уменьшению» не должна быть выше суммы пеней, ранее начисленных за период с даты уплаты до даты уменьшения СО
- сумма пеней «к увеличению» должна считаться, начиная с дня, когда увеличение СО учтено на ЕНС

Условия освобождения от штрафа при положительном сальдо на ЕНС

При подаче уточнённой декларации

Общее правило, действующее сейчас: налоговая инспекция начислит штраф, если уточнённая декларация, в которой указана увеличенная сумма налога «к уплате» была отправлена в ИФНС по завершении срока сдачи отчётности и уплаты налога.

У данного правила имеются исключения, например, от штрафа освободят при одновременном выполнении условий:

- уточнённая декларация была подана до того, как налогоплательщик узнал, что налоговая инспекция выявила занижение налога в исходной декларации или назначила выездную проверку
- юрлицо или ИП погасило недоимку и перечислило пени до подачи «уточнёнки»

С января 2023 года формулировка 2-го условия изменится: штрафа **можно будет избежать**, если на момент подачи уточнённой декларации на ЕНС отражается **положительное сальдо** в размере, «соответствующем недостающей сумме налога и соответствующих ей пеней» (в соответствии с новой редакцией **подп. 1 п. 4 ст. 81 НК РФ**).

При неуплате (неполной уплате) налогов, взносов, сборов

Новый закон вносит изменения в **ст. 122 НК РФ**, посвящённую штрафам за неуплату и (или) неполную уплату налоговых платежей, взносов и сборов, образовавшуюся при занижении налоговой базы или других нарушениях.

Согласно новой редакции **п. 4 ст. 122 НК РФ**, штрафные санкции будут отменены, если на ЕНС числилось положительное сальдо со дня, на который приходится срок уплаты налога, и до принятия решения по результатам проверки.

Справочно: размер штрафа не поменяется и составит **20%**, а при умышленном деянии — **40%** от неуплаченной суммы налогов, взносов, сборов.

Нарушения, допущенные налоговым агентом

В **ст. 123 НК РФ** установлен штраф для налогоплательщиков, которые не удержали и (или) не перечислили в бюджет налог. Зачастую данная статья применяется к работодателям, которые допустили нарушения при уплате НДФЛ с доходов работников.

Штраф не будет начислен при одновременном соблюдении следующих **условий**:

- своевременная сдача отчётности в ИФНС
- в отчётности отсутствуют ошибки, приводящие к занижению налогов

- налоговый агент самостоятельно перечислил в бюджет недостающую сумму налогов и пеней до того, как стало известно о неуплате либо о назначении проверки

В 2023 году вступит в силу новая редакция, меняющая 3-е условие: чтобы избежать штрафа, налоговый агент должен перевести в бюджет не налог (к примеру, НДС), а единый налоговый платёж до получения информации о том, что сотрудники налоговой службы обнаружили нарушение либо назначили проверку (согласно новой редакции **п. 2 ст. 123 НК РФ**).

Читайте также Дайджест изменений в законодательстве за 2-й квартал 2022 года