

Tax & Legal

management

Единый налоговый счет



КОЦЕПЦИЯ ЕДИНОГО НАЛОГОВОГО СЧЕТА

С 01.01.2023 для всех организаций и ИП вводятся единый налоговый платеж (ЕНП) и единый налоговый счет (ЕНС)*

Существенное упрощение процедуры исполнения налоговых обязательств как для налогоплательщиков, так и для налоговых органов.

Установления единых срок уплаты налогов, авансовых платежей, сборов (28 число месяца).

Установление единых сроков представления отчетности (деклараций, расчетов, уведомлений) – 25 число месяца.

Налогоплательщик всегда четко будет видеть свой баланс расчетов с государством.

1 платеж в месяц + нет ошибочных платежей

2 реквизита в платежном поручении

1 сальдо в целом по ЕНС

1 день на возврат

1 документ для взыскания

1 день для снятия блокировки по счетам при уплате долга

Нет зачетов

Переplату можно отдать другому лицу

Деньги могут быть всегда использованы (нет 3х летнего срока давности)

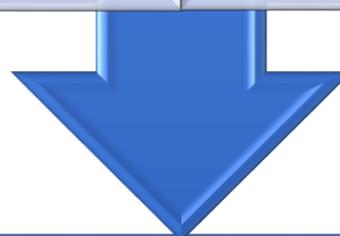
* Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации»

ЕДИНЫЙ НАЛОГОВЫЙ СЧЕТ

ЕНС - это форма учета налоговым органом 2х показателей:

единого налогового платежа (ЕНП)

совокупной налоговой обязанности (СНО)



Налоговый орган будет вести ЕНС по каждому плательщику

по дебету ЕНС будут учитываться поступления
(денежные средства, перечисленные и
признаваемые в качестве ЕНП)

по кредиту ЕНС будет учитываться СНО (в т.ч.
начисления по декларациям, расчетам,
уведомлениям, решениям по проверкам)

ЕДИНЫЙ НАЛОГОВЫЙ ПЛАТЕЖ

Единый налоговый платеж (ЕНП)*

- это денежные средства, которые плательщик (налогоплательщик, плательщик сбора, плательщик страховых взносов, налоговый агент и (или) иное лицо) перечисляет в бюджетную систему РФ на счет Федерального казначейства, и предназначенные для исполнения СНО**

Иные денежные средства, признаваемые ЕНП и учитываемые на ЕНС

- суммы возмещаемого налога (или предоставляемого налогового вычета) - в день принятия НО соответствующего решения
- суммы зачета, поступившие от иного лица в порядке ст. 78 НК РФ - в день осуществления НО такого зачета
- при отмене зачета по суммам, направленным на исполнение предстоящей обязанности по уплате конкретного налога (сбора, страхового взноса) - на следующий день после подачи заявления

* п.1 ст. 11.3 НК РФ

** В платёжных поручениях на перечисление ЕНП нужно будет указывать только ИНН и сумму платежа, налог указывать не нужно

Какие налоги будут перечисляться ЕНП

В составе ЕНП уплачиваются	Уплачивается в составе ЕНП по решению налогоплательщика (можно уплачивать отдельно)	Учитываются отдельно от ЕНП
<ul style="list-style-type: none"> • налог на прибыль • НДС • НДФЛ • страховые взносы (за искл. взносов на травматизм) • налог на имущество • земельный налог • транспортный налог • акцизы • водный налог • НДСП • НДД • налог на игорный бизнес • налог при УСН • ЕСХН • налог на спецрежиме при выполнении соглашений о разделе продукции • налог при АУСН • госпошлина, на которую суд выдал исполнительный документ 	<ul style="list-style-type: none"> • сбор за пользование объектами животного мира • сбор за пользование объектами водных биоресурсов • налог на профессиональный доход 	<ul style="list-style-type: none"> • НДФЛ на выплаты иностранцам, работающим по патенту, в порядке ст. 227.1 НК РФ • госпошлина, по которой суд не выдал исполнительный документ • страховые взносы на травматизм

СОВОКУПНАЯ НАЛОГОВАЯ ОБЯЗАННОСТЬ

Совокупная налоговая обязанность (СНО)

- это общая сумма налогов, авансовых платежей, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, которую обязан уплатить (перечислить) налогоплательщик, плательщик сбора, плательщик страховых взносов и (или) налоговый агент, и сумма налога, подлежащая возврату в бюджетную систему Российской Федерации.*

Иные денежные средства, признаваемые ЕНП и учитываемые на ЕНС**

- суммы, по которым истек срок взыскания;
- суммы налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, указанных в вынесенном налоговым органом решении, если судом были приняты меры предварительной защиты (обеспечительные меры) либо если вышестоящим налоговым органом было принято решение о приостановлении исполнения такого решения.

* п.2 ст. 11 НК РФ

** п.7 ст. 11.3 НК РФ

САЛЬДО ЕДИНОГО НАЛОГОВОГО СЧЕТА

$$\text{САЛЬДО ЕНС} = \text{ЕНП} - \text{СНО}^*$$

(это разница между ЕНП (общей суммой денежных средств, перечисленных и/или признаваемых в качестве единого налогового платежа, и совокупной налоговой обязанностью (ее денежным выражением))

ПОЛОЖИТЕЛЬНОЕ

+ Сальдо ЕНС (ЕНП > СНО)

если общая сумма денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, больше денежного выражения совокупной обязанности

НУЛЕВОЕ

0 Сальдо ЕНС (ЕНП = СНО)

если общая сумма денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, равна денежному выражению совокупной обязанности

ОТРИЦАТЕЛЬНОЕ

- Сальдо ЕНС (ЕНП < СНО)

если общая сумма денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, меньше денежного выражения совокупной обязанности

Для подготовки к переходу на ЕНС предварительное сальдо ЕНС можно узнать уже сейчас.

Получить такое сообщение можно лично в налоговом органе.

(https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/12955828)

* п. 3 ст. 11.3 НК РФ

ПЕРЕХОД НА ЕНС (ФОРМИРОВАНИЕ НАЧАЛЬНОГО САЛЬДО)*

На 01.01.2023 налоговый орган сформирует начальное сальдо по каждому плательщику с использованием имеющихся у НО данных на 31.12.2022

неисполненные обязанности налогоплательщика

(суммы неуплаченных налогов, авансовых платежей, госпошлины, в отношении уплаты которой налоговому органу выдан исполнительный документ, иных сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, предусмотренных НК РФ процентов)

излишне уплаченные и излишне взысканные

(суммы налогов, авансовых платежей, государственной пошлины, в отношении уплаты которой выдан исполнительный документ, иных сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, предусмотренных НК РФ процентов)

В суммы неисполненных обязанностей не будут включены:

- недоимки, по которым по состоянию на 31 декабря 2022 года истек срок их взыскания;
- недоимки, указанные в оспариваемом в суде решении, если на 31 декабря 2022 года его исполнение приостановлено (судом приняты обеспечительные меры или вышестоящим НО принято решение о приостановлении).

Излишне перечисленными не будут признаны суммы:

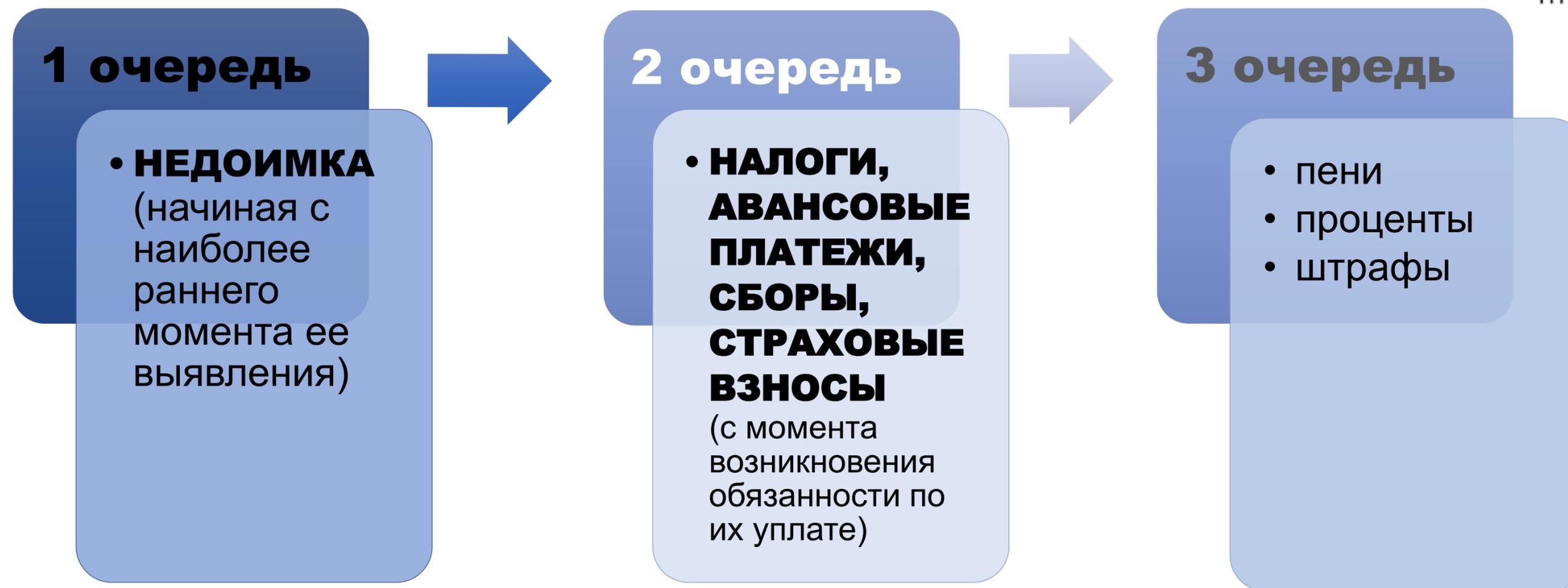
- налога на профессиональный доход, госпошлины, в отношении уплаты которой не выдан исполнительный документ, сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, авансовых платежей по НДФЛ в отношении иностранных граждан, работающих по найму на основе патента (учитываются они ФНС России отдельно – не на ЕНС);
- налогов, авансовых платежей, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, если со дня их уплаты прошло более трех лет.

НЕ УЧИТЫВАЮТСЯ при формировании начального сальдо

суммы излишне уплаченного налога на прибыль организаций, зачисленного в региональный бюджет (Зачитываются в счет исполнения предстоящих обязанностей по уплате этого налога без заявления налогоплательщика)

Искл.: если сформированное начальное сальдо ЕНС отрицательное, учитываются при формировании сальдо и засчитаны в счет погашения сумм неисполненных обязанностей, начиная с наименьшей.

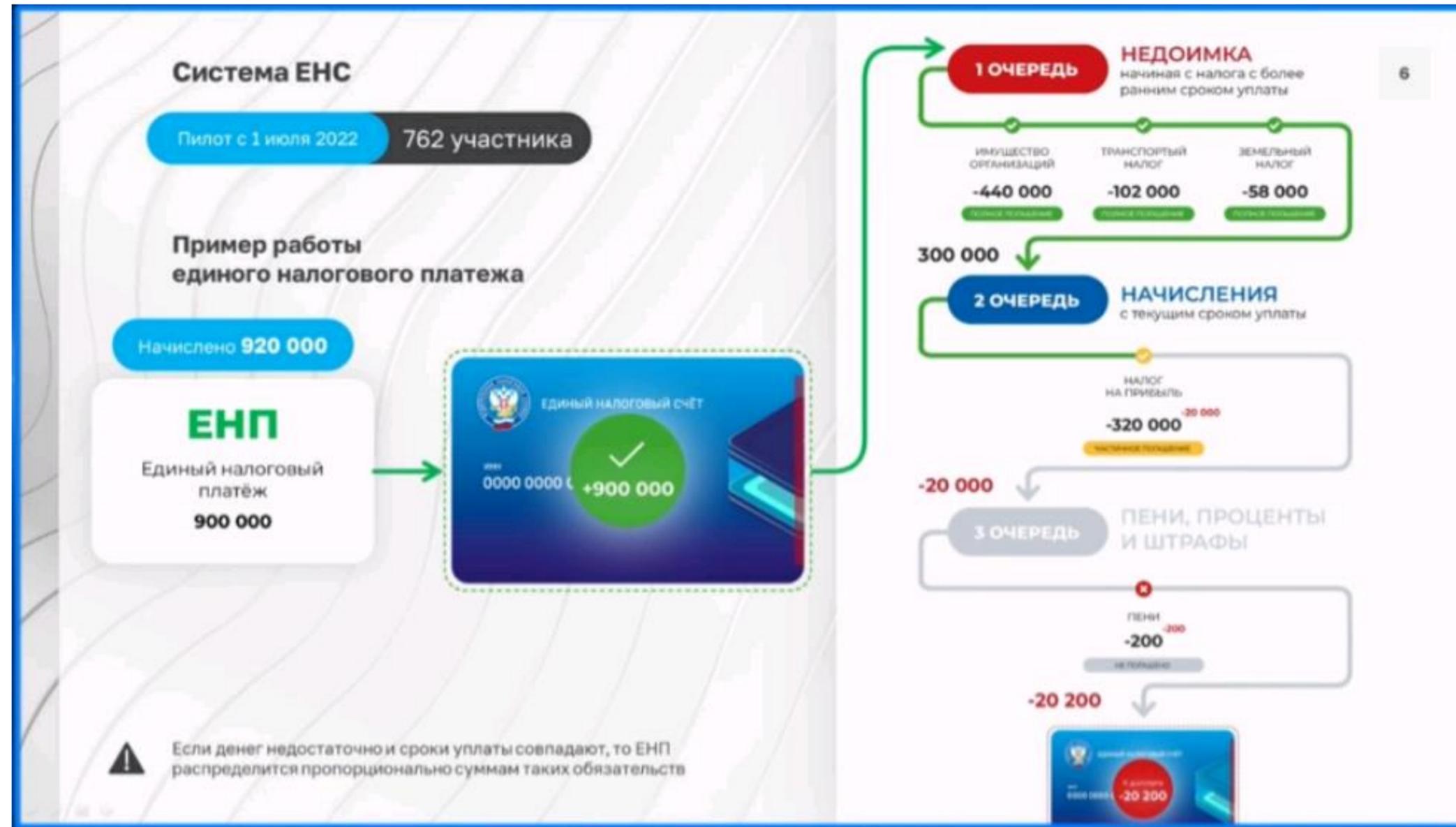
* ст. 4 Федерального закона от 14.07.2022 №263-ФЗ

ПОРЯДОК РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ЕНП *

Если на дату платежа на ЕНС денежных средств недостаточно и сроки уплаты совпадают, то налоговый орган ЕНП распределит пропорционально величине обязательств.

* п. 8 и п.10 ст. 45 НК РФ

ИНФОГРАФИКА ФНС ЕДИНОГО НАЛОГОВОГО СЧЕТА *



* Источник: презентация Руководителя ФНС России для XVIII Налогового форума

ВИД ГЛАВНОЙ СТРАНИЦЫ ЛИЧНОГО КАБИНЕТА С 01.01.2023*



**ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**

Личный кабинет юридического лица

КПП для фильтрации
Не выбрано

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭФИР" ▾

Главная
Единый налоговый счет
Юридическое лицо
Документооборот

Главная / Единый налоговый счет

Единый налоговый счет

Данные актуальны по состоянию на: 01.12.2023

Сальдо ЕНС - 50 796 ₽

⚠ Меры взыскания

Пополнить ЕНС Распорядиться сальдо ▾

Предстоящие платежи 78 090 ₽

Ближайший платеж
55 000 ₽ до 25.12.2023

Процедура банкротства	нет
Приостановлено	0 ₽
Утрачено право взыскания	0 ₽

Все обязательства
Задолженность
Предстоящие платежи
Операции ЕНП
История ЕНС
Решения об изменении срока уплаты
Процедуры взыскания

* Источник: презентация ФНС России

Сроки уплаты налогов

**Устанавливается
единый срок –
28 число месяца**

**Обратить внимание:
НДФЛ, агентский НДС
удерживается сразу,
перечисляется с ЕНП – 28
числа**

СРОКИ УПЛАТЫ НАЛОГОВ

Исключения:

ЕНСХ: авансовые платежи - 25 число,
налог - не позднее 28 марта

НДД: авансовые платежи - 28 число,
налог - не позднее 25 марта

Торговый сбор: 25 число, в планируемой поправке
(проект №239738-8) – 28 число)

Сборы за охоту: 20 число, в планируемой поправке
(проект №239738-8) – 28 число)

НДФЛ, перечисляемый налоговым агентом:

Исчисленный и удержанный за период с 1 по 22 января –
не позднее **28 января**

Исчисленный и удержанный за период с 23 числа
предыдущего месяца по 22 число текущего месяца –
не позднее **28 числа текущего месяца**

Исчисленный и удержанный за период с 23 по 31
декабря – не позднее **последнего рабочего дня**
календарного года

Порядок уплаты налогов

Порядок уплаты налогов

ЕНП перечисляется одним платежным поручением, указывается только ИНН и сумма платежа, налог указывать не нужно.

Уточнение ЕНП не предусмотрено (правила об уточнении платежей из ст. 45 НК РФ исключены).

ЕНП учитывается на ЕНС на основании информации, поступающей из Государственной информационной системы о государственных и муниципальных платежах.*

ЕНП учитывается на ЕНС со дня предъявления в банк платежного поручения на перечисление в бюджет денежных средств при наличии на счете налогоплательщик достаточного денежного остатка на день платежа.

Обязанность по уплате налогов считается исполненной**

с даты перечисления единого налогового платежа.

со дня, на который приходится срок уплаты налога (в случае зачета).

со дня учета на счете совокупной обязанности, если на нем есть достаточное положительное сальдо.

со дня удержания суммы налоговым агентом.

* Федеральный закон от 27.07.2010 № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг»

** п.7 ст. 45 НК РФ

Основания для формирования СНО (или из каких источников налоговый орган будет получать информацию)*

Информация от налогоплательщика	<ul style="list-style-type: none"> • Налоговые декларации (расчеты) • Уточненные налоговые декларации (расчеты) • Уведомления об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов
Информация налогового органа	<ul style="list-style-type: none"> • Налоговые уведомления и сообщения о суммах исчисленных налогов • Решения о предоставлении отсрочки, рассрочки по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов и (или) процентов • Решения, вынесенные по итогам налоговых проверок • Решения об отмене решения о предоставлении налогового вычета • Решения об отмене решения о возмещении суммы налога, заявленной к возмещению • Решения вышестоящего налогового органа • Расчеты сумм по АУСН
Информация судебных и государственных органов	<ul style="list-style-type: none"> • Судебный акт • Исполнительный документ о взыскании государственной пошлины • Сведения о выданных разрешениях
Иные документы и информация	<ul style="list-style-type: none"> • Предусматривающие возникновение, изменение, прекращение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов и (или) процентов

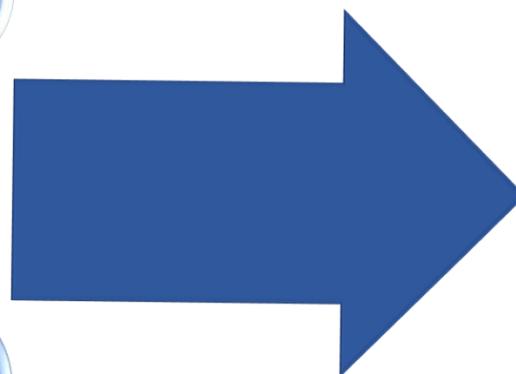
* п.5 и п.6 ст. 11.3 НК РФ

Сроки представления отчетности

**Налоговые декларации
(расчеты)**



Уведомление об исчисленных суммах налогов, страховых взносов, сборов, авансовых платежей. Это новый вид отчетности. Подается, если по платежу не предусмотрена отчетность или заплатить налог требуется раньше сдачи отчетности.



**Устанавливается
единый срок
представления
отчетности –
25 число месяца**

Уведомления об исчисленных суммах налогов

Приказом ФНС от 02.11.2022 № ЕД-7-8/1047 утверждены:

- форма уведомления, которая будет действовать с 01.01.2023;
- порядок заполнения уведомления
- Формат представления уведомления

	ИНН	
2630 2027	КПП	Стр.
Данные¹		
1. КПП в соответствии с порядком заполнения соответствующей налоговой декларации (расчета)		
2. Код по ОКТМО		
3. Код бюджетной классификации		
4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, страховых взносов ²		
5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала)		
6. Отчетный (календарный) год		

- Уведомление подается одно по всем налогам
- Подача уточненного уведомления не предусмотрена (формы нет)
- В случае ошибок, вероятно, подается новое уведомление взамен прежнего (официальных разъяснений ФНС пока нет)

Что будет, если уведомление об исчисленных суммах налогов не подать?

Определенная ответственность пока не установлена. Есть вероятность, что не представление уведомления подпадает под п. 1 ст. 126 НК РФ как непредставление документа (официальных разъяснений ФНС России пока нет).

Информация о суммах исчисленных налогов будет отсутствовать у налогового органа и не отразится в совокупной налоговой обязанности ЕНС.

Денежные средства, уплаченные и признаваемые в качестве ЕНП, не будут распределены в счет исполнения налоговой обязанности. Будут формировать либо положительное сальдо ЕНС либо могут быть распределены в счет иных обязанностей при наступлении срока уплаты таковых.

Перечисленные денежные средства в качестве ЕНП будут распределены в счет исполнения налоговой обязанности в момент, когда налоговому органу станет известно об этой обязанности (т.е. после установленного НК РФ срока уплаты). Влечет ли это начисление пени (в связи с пропуском срока исполнения налоговой обязанности) в новых нормах не указано. Официальных разъяснений ФНС России пока нет.

Распоряжение на перевод денежных средств

Распоряжение на перевод денежных средств в уплату платежей в бюджет*

Можно подавать только в 2023 году.

Если налогоплательщик ранее не представлял в налоговый орган уведомление об исчисленных суммах налогов.

Из распоряжения налоговый орган однозначно должен определить принадлежность денежных средств к источнику доходов бюджета, срок уплаты и иные необходимые реквизиты для определения соответствующей налоговой обязанности. Тогда налоговый орган сможет отразить налоговую обязанность на ЕНС и распределить в ее уплату ЕНП.

Несущественная ошибка: можно подать уточнения сведений об исчисленных суммах, указанных в распоряжении, путем представления уведомления. И в последствии представление распоряжений становится невозможным.

Существенная ошибка – если распоряжение не позволяет налоговому органу однозначно определить принадлежность денежных средств к источнику доходов бюджета – такое распоряжение не признается налоговым органом, информация не подлежит отражению в совокупной обязанности (уточнению такие распоряжения не подлежат).

Сроки уплаты налогов и представления отчетности с 01.01.2023 (1)

Налог	Срок уплаты налога/авансового платежа		Срок представления отчетности	
	Срок	Норма НК РФ	Срок	Норма НК РФ
НДС (налогоплательщик)	не позднее 28-го числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом (квартал)	п. 1 ст. 174	не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (квартал)	п. 5 ст. 174
НДС (налоговый агент)	не позднее 28-го числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом (квартал)	п. 5 ст. 174	не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (квартал)	п. 5 ст. 174
Налог на прибыль (налогоплательщик)	авансовые платежи – не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчетным периодом (квартал, полугодие, 9 месяцев)	п. 1 ст. 287	не позднее 25 календарных дней со дня окончания отчетного периода (квартал, полугодие, 9 месяцев)	п. 3 ст. 289
	ежемесячные авансовые платежи в течение отчетного периода - не позднее 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода (квартал, полугодие, 9 месяцев)	п. 1 ст. 287		
	налог – не позднее 28 марта года, следующего за налоговым периодом (календарный год)	п. 1 ст. 287	не позднее 25 марта следующего года	п. 4 ст. 289
	ежемесячные авансовые платежи по фактически полученной прибыли - не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого производится исчисление налога.	п. 1 ст. 287	не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого производится исчисление авансового платежа.	п. 3 ст. 289

Сроки уплаты налогов и представления отчетности с 01.01.2023 (2)

Налог	Срок уплаты налога/авансового платежа		Срок представления отчетности	
	Срок	Норма НК РФ	Срок	Норма НК РФ
Налог на прибыль (налоговый агент)	- не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем выплаты	п. 2, п. 4 ст. 287 НК РФ	Налоговые декларации (налоговые расчеты) - не позднее 25 календарных дней со дня окончания отчетного периода (квартал, полугодие, 9 месяцев)	п. 4 ст. 289 НК РФ
			Налоговые декларации (налоговые расчеты) по итогам налогового периода (календарный год) - не позднее 25 марта следующего года	п. 4 ст. 289 НК РФ
УСН	<ul style="list-style-type: none"> авансовые платежи - не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом (квартал, полугодие, 9 месяцев); налог: <ul style="list-style-type: none"> Организации – не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (календарный год); ИП - не позднее 28 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом (календарный год). 	п. 7 ст. 346.21 НК РФ	Организации – налоговая декларация - не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (календарный год) ИП – налоговая декларация – не позднее 25 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом (календарный год)	п. 1 ст. 346.23 НК РФ
НДФЛ (налоговый агент)	Период, в который налог исчислен и удержан: - за период с 1 по 22 января – не позднее 28 января - за период с 23 числа предыдущего месяца по 22 число текущего месяца – не позднее 28 числа текущего месяца - за период с 23 по 31 декабря – не позднее последнего рабочего дня календарного года	п. 7 ст. 226 НК РФ	6-НДФЛ: - за первый квартал, полугодие, девять месяцев - не позднее 25-го числа месяца, следующего за соответствующим периодом; - за год - не позднее 25 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. 2-НДФЛ: - не позднее 25 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом (календарный год)	п. 2 ст. 230 НК РФ

Сроки уплаты налогов и представления отчетности с 01.01.2023 (3)

Налог	Срок уплаты налога/авансового платежа		Срок представления отчетности	
	Срок	Норма НК РФ	Срок	Норма НК РФ
Страховые взносы: - на обязательное пенсионное страхование, - на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, - на обязательное медицинское страхование	Не позднее 28 числа месяца, следующего календарного месяца	п. 3 ст. 431 НК РФ	РСВ: - не позднее 25 числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом (квартал, полугодием, 9 месяцев, и год) п. 7 ст. 431 НК РФ. Персонифицированные сведения о физлицах: - не позднее 25 числа каждого месяца, следующего за истекшим	п. 7 ст. 431 НК РФ
Транспортный налог	Авансовые платежи - не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчетным периодом (1-квартал, 2-й квартал, 3-квартал) Налог - не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом (календарный год)	п. 1 ст. 363 НК РФ	-----	-----
Налог на имущество организаций	Авансовые платежи - не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчетным периодом (квартал, полугодие, 9 месяцев) Налог - не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом (календарный год)	п. 1 ст. 383 НК РФ	Налоговая декларация – не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (календарный год)	п. 3 ст. 386 НК РФ
Земельный налог	Авансовые платежи - не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчетным периодом (1-квартал, 2-й квартал, 3-квартал) Налог - не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом (календарный год)	п. 1 ст. 397 НК РФ	-----	-----

Сроки уплаты налогов и представления отчетности с 01.01.2023 (4)

Налог	Срок уплаты налога/авансового платежа		Срок представления отчетности	
	Срок	Норма НК РФ	Срок	Норма НК РФ
Акцизы	Не позднее 28 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (календарный месяц)	п. 3 ст. 204 НК РФ	Налоговая декларация – не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (календарный месяц)	п. 5 ст. 204 НК РФ
НДПИ	Не позднее 28 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (календарный месяц)	ст. 344 НК РФ	Налоговая декларация – не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (календарный месяц)	п. 2 ст. 345 НК РФ
НДД	<p>Авансовые платежи - не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчетным периодом (квартал, полугодие, 9 месяцев)</p> <p>Налог (минимальный налог) – не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (календарный год)</p>	п. 6 и п. 8 ст. 333.55 НК РФ	<p>Налоговая декларация:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по итогам отчетного периода - не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом (квартал, полугодие, 9 месяцев); - по итогам налогового периода не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (календарный год) 	п. 2 и п. 3 ст. 333.56 НК РФ
ЕСХН	<p>Авансовые платежи – не позднее 25 календарных дней со дня окончания отчетного периода (полугодие)</p> <p>Налог – не позднее 28 марта, следующего за налоговым периодом (календарный год)</p>	п. 2 и п. 5 ст. 346.9 НК РФ	Налоговая декларация – не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (календарный год)	подп. 1 п. 2 ст. 346.10 НК РФ

Информирование налогоплательщика

С 01.01.2023 налоговый орган выдает налогоплательщику справки*

(по заявлению, поданному в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика либо на бумажном носителе)

<p>О наличии (по состоянию на дату формирования) положительного, отрицательного или нулевого сальдо ЕНС.</p> <p>В справке о наличии отрицательного сальдо должна содержать имеющиеся в налоговом органе детализированные сведения об обязанности по уплате налогов (авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов).</p> <p>Предоставляется в течение 5 дней со дня поступления в налоговый запроса.</p>	<p>О принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве ЕНС.</p> <p>Формируется за период, не превышающий трех лет, предшествующих дню поступления в налоговый орган соответствующего запроса.</p> <p>Должна содержать сведения о всех денежных средствах, поступивших и признаваемых в качестве ЕНС, и иных суммах, признаваемых в качестве ЕНС, с указанием их принадлежности, определенной на дату формирования справки.</p> <p>Предоставляется в течение 5 дней со дня поступления в налоговый запроса.</p>	<p>Об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов</p> <p>Предоставляется по состоянию на дату формирования справки на основании данных налогового органа.</p> <p>Предоставляется в течение 10 дней со дня поступления в налоговый орган запроса.</p>
--	--	---

* пп.10 п. 1 ст. 32 НК РФ

Если сальдо ЕНС отрицательное

Отрицательное сальдо ЕНС = задолженность по уплате налогов, сборов и страховых взносов в бюджет*

**Последствия образования отрицательного сальдо ЕНС**

Направление требования по уплате задолженности (не позднее 3х месяцев с момента формирования отрицательного сальдо)**

Начисление пени на сумму отрицательного сальдо ЕНС

Принятие налоговым органом решения о взыскании

* п. 2 ст. 11 НК РФ

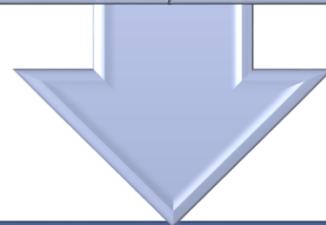
** ст. 69 и ст. 70 НК РФ

Порядок взыскания задолженности

Порядок взыскания задолженности (ст. 46 НК РФ)

Задолженность взыскивается в размере отрицательного сальдо ЕНС

Требование об уплате задолженности считается исполненным только когда сальдо ЕНС станет нулевым или положительным

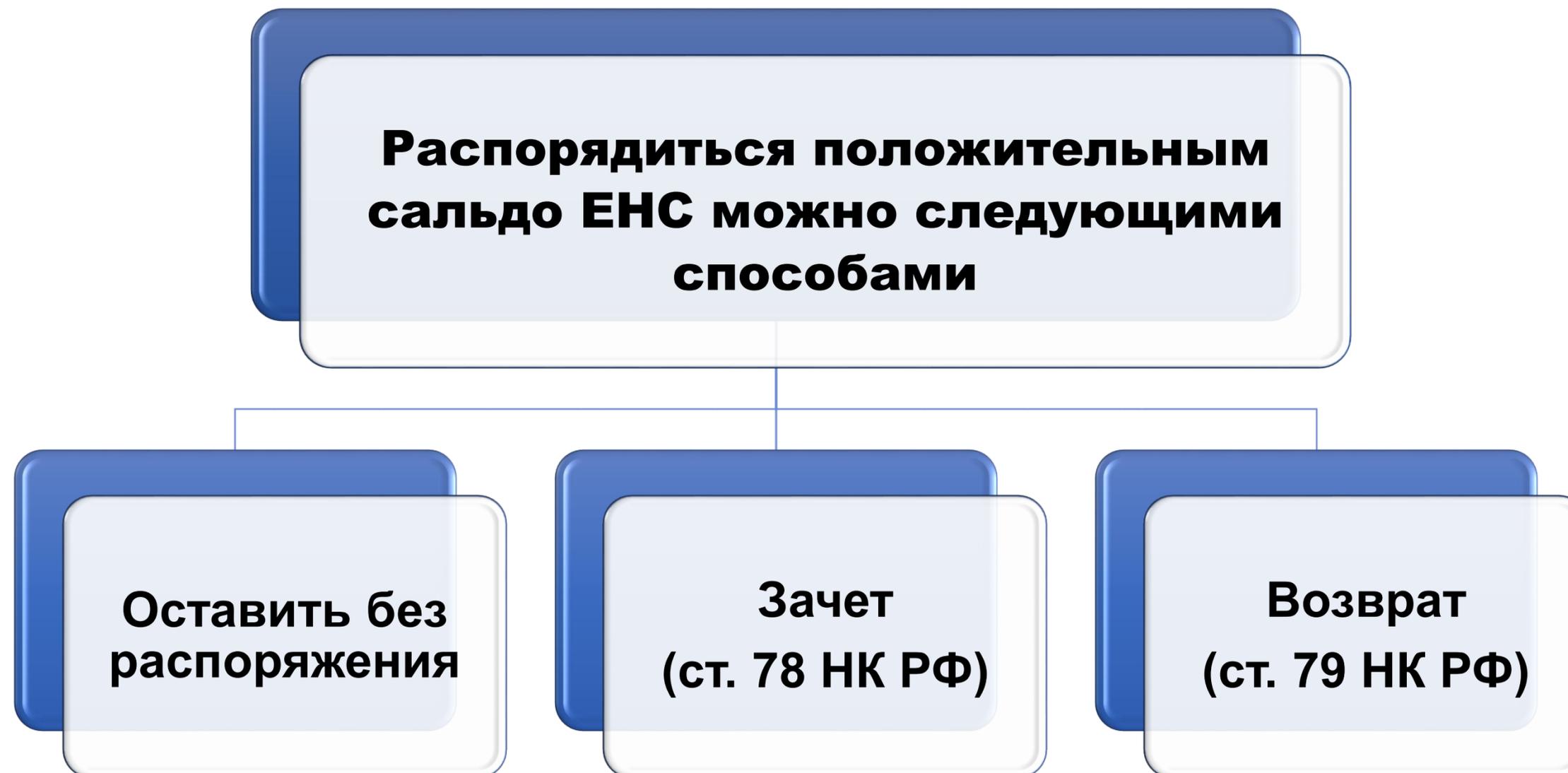


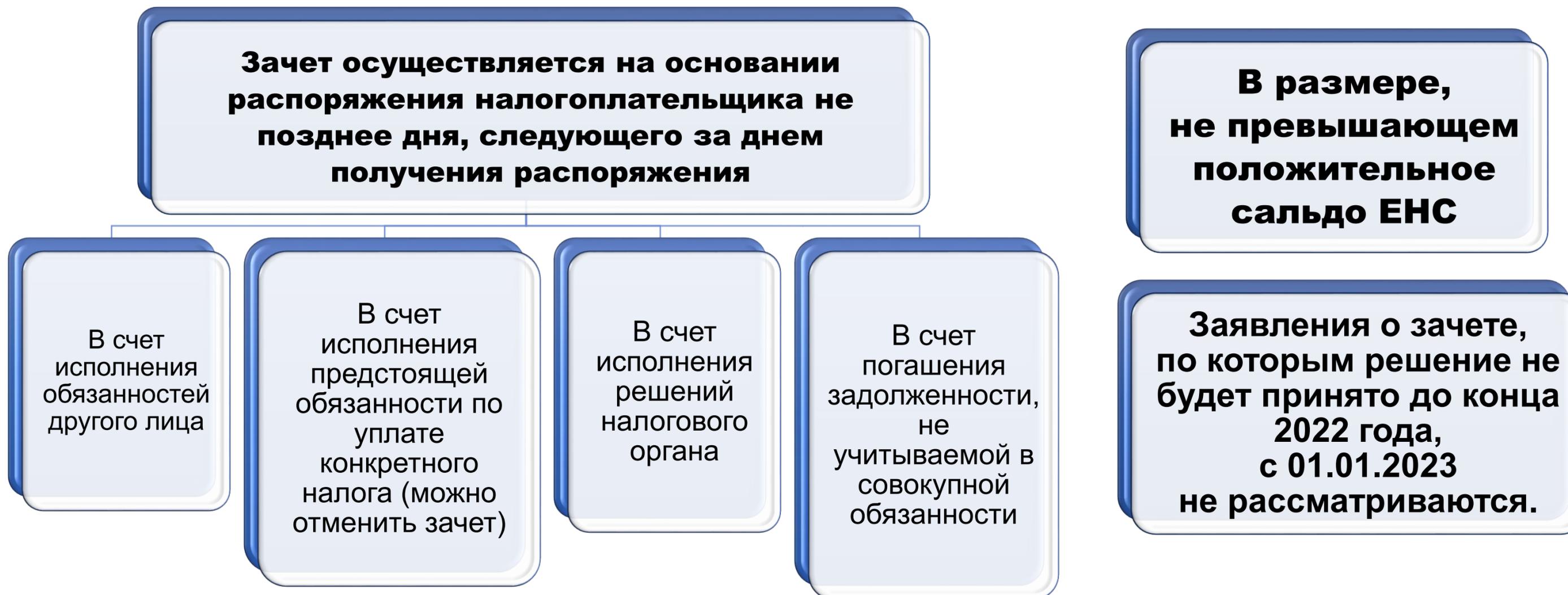
Способы взыскания задолженности

Размещение решения о взыскании задолженности в реестре решений о взыскании задолженности*

По поручениям налогового органа банкам (размещаются в реестре)*

* Порядок ведения реестра и размещения в нем информации пока не утвержден.

Если сальдо ЕНС положительное

Если сальдо ЕНС положительное (зачет)

Если сальдо ЕНС положительное (возврат и оставление без распоряжения)

**Возврат осуществляется на счет плательщика,
открытый в банке.**

На основании заявления о распоряжении путем возврата (подается в электронной форме или на бумажном носителе).

Налоговый орган не позднее следующего дня направляет поручение в тер. орган Федерального казначейства на возврат сумм денежных средств

Тер. орган Федерального казначейства не позднее дня, следующего за днем получения поручения налогового органа, перечисляет денежные средства.

Если положительное сальдо ЕНС **оставить без распоряжения**, то налоговый орган учтет его при исполнении последующей совокупной налоговой обязанности

Направление материалов в следственные органы

Предупреждение лица о направлении материалы в следственные органы для решения вопроса о возбуждении уголовного дела*.			Срок направления материалов в следственные органы**
В Решениях по налоговым проверкам будет содержаться предупреждение лица об обязанности налогового органа в случае неуплаты суммы недоимки в полном объеме направить материалы в следственные органы для решения вопроса о возбуждении уголовного дела.	Если размер недоимки позволяет предполагать факт совершения нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления.	Правило применяется в отношении решений, вынесенных налоговыми органами начиная с 1 января 2023 года	Если в течение 75 дней со дня вступления в силу решения по налоговой проверке денежных средств ЕНП недостаточно для уплаты недоимки, то налоговый орган обязан в течение 10 дней со дня выявления обстоятельств направить материалы в следственные органы для решения вопроса о возбуждении уголовного дела.

* п. 8 ст. 101 НК РФ

** п. 3 ст. 32 НК РФ

Случаи освобождения от налоговой ответственности

Освобождение лица от налоговой ответственности наступает в следующих случаях

П. 4 ст. 122 НК РФ

Если со дня, на который приходится установленный срок уплаты налога до дня вынесения решения о привлечении к ответственности за правонарушение по п. 1 ст. 122 НК РФ непрерывно имелось положительное сальдо ЕНС в размере, достаточном для полной или частичной уплаты налога.

Правило действует только в случае неумышленной неуплаты налогов (п. 1 ст. 122 НК РФ). Если правонарушение совершено умышленно (п. 3 ст. 122 НК РФ), то освобождение от ответственности не предусмотрено.

Пп. 1 п. 4 ст. 81 НК РФ

1. Уточненная налоговая декларация (УНД) представлена до момента, когда налогоплательщик узнал об обнаружении налоговым органом неотражения/неполноты отражения сведений, ошибок, назначения выездной налоговой проверки;
2. На момент представления УНД имеется положительное сальдо ЕНС в размере, соответствующем недостающей сумме налога и соответствующих ей пеней.

Если до 01.01.2023 при подачи УНД необходимо было только уплатить сумму налога и пени (и в это время могли быть недоимки по другим налогам и другим периодам), то после 01.01.2023 кроме уплаты суммы налога и пени иных недоимок быть не должно (при их наличии не сформируется положительное сальдо).

Взыскание по решениям по результатам налоговых проверок. На что обратить внимание.

С 01.01.2023 не будут выставляться Требования.

Суммы доначисленных на основании решения налогов в момент вступления решения в законную силу автоматически становятся недоимкой с наиболее ранним моментом выявления (т.е. «встают» первыми в первой очереди распределения ЕНП).

В случае принятия налоговым органом обеспечительных мер*, их очередность применения сохраняется:
1 очередь - запрет на отчуждение (передачу в залог) имущества плательщика без согласия налогового органа;
2 очередь - приостановление операций по счетам в банке**.

Если до 01.01.2023 приостановление операций по счетам производилось на разницу между сумой недоимки и стоимости имущества, не подлежащего отчуждению), то с 01.01.2023 приостановление операций будет осуществляться в размере отрицательного сальдо ЕНС (а это вся сумма недоимки).

Если налогоплательщик планирует обжаловать спорное решение в судебном порядке, то в промежуток времени, пока готовится и подается соответствующее заявление в суд (до 3 календарных месяцев) «недоимка» по решению налогового органа (вступает в силу через месяц со дня вручения или в момент вынесения решения по апелляционной жалобе) будет постепенно «закрываться» (взыскиваться). Что приводит к ситуации ускоренного взыскания налоговых доначислений, когда о них еще ведется спор.

Во вновь вводимых нормах НК РФ отсутствуют положения о соответствующем изменении принадлежности денежных средств, поступивших на ЕНС, с недоимки, взысканной по решению налогового органа на уплату текущих налогов в случаях вынесения судом определения о принятии обеспечительных мер или приостановления действия решения вышестоящим налоговым органом в отношении этих сумм.

Во вновь вводимых нормах НК РФ не отражено, каким образом будет производиться перераспределение поступивших на единый налоговый счет денежных средств (которые полностью или в части были учтены на «погашение недоимки по решению налогового органа») в случае вступления в законную силу судебного акта или решения вышестоящего налогового органа, отменяющего (изменяющего) решение налогового органа.

* п. 10 ст. 101 НК РФ

** ст. 76 НК РФ

Tax & Legal

management

Спасибо за внимание!

+7 495 648-65-33

г. Москва, ул. Большая Молчановка, д. 30/7, стр. 1



info@taxandlegal.ru



t.me/Law_Tax

TAXANDLEGAL.RU