



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Организация учета при переходе на Единый налоговый платеж и Единый налоговый счет с 1 января 2023 года



Через ЕНП уплачивается (п. 1 ст. 11.3, п. 1 ст. 45 НК РФ):

налог на прибыль;
НДС;
НДФЛ;
страховые взносы;
налог на имущество организаций;
земельный налог;
транспортный налог;
акцизы;
водный налог;
налог при УСН;
налог при АУСН;
ЕСХН;
НДПИ;
налог при ПСН;
налог на игорный бизнес;
налоги на спецрежиме при выполнении соглашений о разделе продукции;
налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья.

Уплачиваются в составе ЕНП либо отдельно от него (п. 1 ст. 58 НК РФ):

НПД;
сбор за пользование объектами животного мира;
сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Отдельно от ЕНП уплачиваются (без учета на едином налоговом счете):

НДФЛ с выплат иностранцам, работающим по патенту;
госпошлина, в отношении которой судом не выдан исполнительный документ;
взносы на травматизм.

При расчете совокупной обязанности не учитываются:

- суммы налогов, сборов, страховых взносов, подлежащих уменьшению на основании налоговых деклараций (расчетов), если со дня уплаты прошло более 3 лет;
- налоги, государственная пошлина (в отношении уплаты которой судом выдан исполнительный документ), иные сборы, страховые взносы, пени, штрафы, проценты, по которым истек срок взыскания;
- суммы налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, указанных в решении налоговой инспекции, если суд (или вышестоящий налоговый орган) приостановил действие (исполнение) решения;
- уплаченные не в качестве ЕНП суммы НПД, сбора за пользование объектами животного мира и сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Федеральное казначейство

Налоговый орган

Налогоплательщик

Перечисление сумм на единые счета бюджетов

Порядок определения принадлежности сумм



1
Недоимка - начиная с наиболее раннего момента ее выявления

2
Текущие налоги, авансовые платежи, сборы, страховые взносы - с момента возникновения обязанности по их уплате;

3
Пени

4
Проценты

5
Штрафы

Расчетный документ

1 раб. день

25 число месяца

28 число месяца

Информационное взаимодействие, в том числе централизованное



Налог	Срок представления отчетности с 2023 года	Крайний срок уплаты с 2023 года	Основание
НДС	25 числа месяца, идущего за отчетным кварталом	28 числа каждого из трех месяцев, следующего за прошедшим кварталом	п. 1 ст. 174 НК РФ в ред. 263-ФЗ
Налог на прибыль	Годовая — не позже 25 марта прошедшего года; за отчетный период — не позже 25 числа месяца, идущего за отчетным периодом	<ul style="list-style-type: none"> • Годовой налог — 28 марта следующего года; • за отчетный период — 28 числа месяца, следующего за этим периодом; • ежемесячные авансы — 28 числа каждый месяц; • агентский налог на прибыль — 28 числа месяца, идущего за месяцем выплаты 	п. 2 , п. 4 ст. 287 НК РФ в ред. 263-ФЗ, п. 1 ст. 287 НК РФ

Налог	Срок представления отчетности с 2023 года	Крайний срок уплаты с 2023 года	Основание
НДФЛ	<p>Годовая форма — 25 февраля следующего года;</p> <p>отчетная форма — 25 числа месяца, следующего за кварталом, полугодием, 9 месяцами.</p>	<p>28 числа месяца, следующего за истекшим периодом. Есть особенности — о них поговорим ниже</p>	<p>п. 6 ст. 226 НК РФ в ред. 263-ФЗ</p>
Страховые взносы	<p>Расчет по страховым взносам 25 числа месяца, идущего за кварталом, полугодием, 9 месяцами и годом</p>	<p>28 числа месяца, следующего за прошедшим месяцем</p>	<p>п. 3 ст. 431 НК РФ в ред. 263-ФЗ</p>

Налог	Срок представления отчетности с 2023 года	Крайний срок уплаты с 2023 года	Основание
Транспортный и земельный налоги, налог на имущество организаций	не позднее 25 числа месяца	Годовой налог — 28 февраля года, следующего за предыдущим годом; авансы — 28 числа месяца, идущего за отчетным периодом (новая редакция п. 1 ст. 363 НК РФ; п. 1 ст. 383 НК РФ; п. 1 ст. 397 НК РФ)	п. 1 ст. 363, п. 1 ст. 383, п. 1 ст. 397 НК РФ в ред. 263-ФЗ
Акцизы (общий порядок)	25 числа месяца, идущего за прошедшим месяцем	28 числа следующего месяца	п. 3 ст. 204 НК РФ в ред. 263-ФЗ

Налог	Срок представления отчетности с 2023 года	Крайний срок уплаты с 2023 года	Основание
УСН, уплачиваемый организациями	Компании — 25 марта года, следующего за прошедшим годом: ИП — 25 апреля года, следующего за прошедшим	Организации — 28 марта года, следующего за предыдущим годом; ИП — 28 апреля года, следующего за предыдущим годом	п. 7 ст. 346.21 НК РФ в ред. 263-ФЗ
ЕСХН	25 марта года, идущего за истекшим налоговым периодом	Годовой налог — 28 марта года, следующего за прошедшим; аванс за полугодие — 25 июля	п. 5 ст. 346.9 НК РФ в ред. 263-ФЗ, п. 2 ст. 346.9 НК РФ

Налог	Срок представления отчетности с 2023 года	Крайний срок уплаты с 2023 года	Основание
УСН, уплачиваемый организациями	Компании — 25 марта года, следующего за прошедшим годом: ИП — 25 апреля года, следующего за прошедшим	Организации — 28 марта года, следующего за предыдущим годом; ИП — 28 апреля года, следующего за предыдущим годом	п. 7 ст. 346.21 НК РФ в ред. 263-ФЗ
ЕСХН	25 марта года, идущего за истекшим налоговым периодом	Годовой налог — 28 марта года, следующего за прошедшим; аванс за полугодие — 25 июля	п. 5 ст. 346.9 НК РФ в ред. 263-ФЗ, п. 2 ст. 346.9 НК РФ

Особенности представления уведомлений для основной категории налоговых агентов по НДС

Налоговые агенты в уведомлении указывают в том числе информацию о суммах НДС, исчисленных и удержанных ими за период с 23-го числа месяца, предшествующего месяцу, в котором представлено указанное уведомление, по 22-е число текущего месяца.

То есть на расчет сумм НДС отводится 3 дня.

На уведомление об исчисленных суммах НДС за период с 23 по 31 декабря - это исключение из правил.

В отношении сумм НДС, исчисленных и удержанных налоговым агентом в соответствии со ст. 226 НК РФ за период с 23 по 31 декабря, уведомление представляется не позднее последнего рабочего дня года. Таким образом, и представление уведомления, и перечисление НДС должно быть произведено не позднее последнего рабочего дня года (абзац третий п. 9 ст. 58, п. 6 ст. 226 НК РФ).

Пункт 9

В случае, если законодательством о налогах и сборах предусмотрена уплата (перечисление) налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов до представления соответствующей налоговой декларации (расчета) либо если обязанность по представлению налоговой декларации (расчета) не установлена настоящим Кодексом (за исключением случаев уплаты налогов физическими лицами на основании налоговых уведомлений), налогоплательщики, плательщики сборов, налоговые агенты, плательщики страховых взносов **представляют** в налоговый орган **уведомление** об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов.

Уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов **представляется** в налоговый орган по месту учета не позднее **25-го числа месяца**, в котором установлен срок уплаты соответствующих налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов, в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи либо через личный кабинет налогоплательщика. Налогоплательщиками, не указанными в пункте 3 статьи 80 настоящего Кодекса, уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов может быть представлено на бумажном носителе.

Обеспечение соблюдения положений настоящей главы НДФЛ (Статья 230 НК РФ)

Налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту учета по формам, форматам и в порядке (форма 6-НДФЛ):

- **расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом,**
- **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.

В расчете сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, **подлежат отражению:**

за первый квартал удержанные суммы налога в период с 1 января по 22 марта включительно,

за полугодие - удержанные суммы налога в период с 1 января по 22 июня включительно,

за девять месяцев - удержанные суммы налога в период с 1 января по 22 сентября включительно;

документ, содержащий сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах налога, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации за этот налоговый период по каждому физическому лицу (за исключением случаев, при которых могут быть переданы сведения, составляющие государственную тайну), - **не позднее 25 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.**