

УДК 33

DOI 10.21661/r-558831

**Цаххаева Ж.М., Эзерова А.М.-С., Нажуева Д.Н.**

## **ЕДИНЫЙ НАЛОГОВЫЙ ПЛАТЕЖ**

*Аннотация: авторы отмечают, что с 2023 года почти все компании и ИП будут перечислять налоги на единый налоговый счет одной платежкой. В статье рассматривается, какие нормативные акты уже приняты, обязательно ли переходить на новый порядок уплаты и как правильно заполнить платежное поручение по ЕНП.*

**Ключевые слова:** налоги, платежное поручение, единый налоговый платеж, налоговая ставка, уплата налога, единый налоговый счет.

С 2023 года будет введен совершенно новый порядок уплаты налогов. Так называемый единый налоговый платеж (ЕНП): организаций или ИП необходимо будет определить общую сумму налогов, авансов, сборов, страховых взносов, штрафов, пеней, процентов, которые должны быть уплачены (перечислены) как налогоплательщику плательщику сбора, плательщику страховой премии и (или) налоговому агенту самостоятельно и (или) на основании требования налогового органа (совокупное обязательство), а также перечислить всю сумму одним платежом в бюджетную систему Российской Федерации в адрес счет Федерального казначейства (пункт 2 статьи 11, статья 11.3, пункт 1 статьи 45, пункт 1 статьи 58 НК РФ в редакции Федерального закона от 14 июля 2022 г. №263-ФЗ).

Налоговый орган будет вести единый налоговый учет для каждой организации и каждого физического лица, на котором будет отражаться как общая сумма обязательства, по данным налогового органа, так и ЭТП (п. 1 т. 1.3 НК РФ).

Наращающее обязательство формируется и подлежит исчислению на счете единого налога лица на основании представленных налогоплательщиком налоговых деклараций; уведомления о начисленных суммах налогов, сборов, налоговых авансов, страховых взносов, представляемых в налоговый орган; отчеты о суммах налога, исчисленных налоговым органом; решения налогового органа по

результатам проведения мероприятий налогового контроля; судебные решения; решения налогового органа об отсрочке, рассрочке уплаты налога и т. д.

Авансовые платежи требуются по большинству налогов, есть налоги, по которым нет приложения. Для того чтобы налоговая администрация могла оформить УТП и правильно распределить ее в таких случаях, организации и индивидуальные предприниматели представляют в налоговую администрацию уведомление о исчисленных суммах налогов, авансовых налогов, льгот, страховых взносов не позднее 25 числа месяца, в котором установлен крайний срок платежа. Создает ЭТП «отображение» сумм отдельных налоговых авансов (налогов, страховых взносов) с указанием сроков уплаты, контрольных точек, ОКТМО и КПК (п. 9 ст. 58 НК РФ).

Уведомление передается в электронном виде через УКЭП или через личный кабинет налогоплательщика (ЛКН).

В течение 2023 года уведомления об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей, страховых взносов могут представляться в налоговые органы в форме поручения на перечисление средств на уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации, на основании из которых налоговые органы могут однозначно определить принадлежность денежных средств у источника поступления в бюджет, срок уплаты и иные реквизиты, необходимые для определения соответствующего обязательства (статьи 12, 14, 16, ст. 4 Федерального закона от 14 июля 2022 г. №263-ФЗ).

В целях реализации нового административного порядка унифицированы сроки представления налоговых деклараций и уплаты налогов (авансовых платежей). Вот новые условия, касающиеся основных налогов.

## Таблица 1

## Новые сроки уплаты налогов и представления отчетности

Налог	Срок представления отчетности	Срок уплаты	Норма НК РФ
НДС (налогоплательщик, налоговый агент)	не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом	не позднее 28-го числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом	п. 1, п. 4, п. 5 ст. 174
Налог на прибыль	не позднее 25 календарных дней со дня окончания отчетного периода	авансовые платежи – не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчетным периодом; налог – не позднее 28 марта года, следующего за налоговым периодом	п. 1, п. 2, п. 4 ст. 287, п. 3 ст. 289
НДФЛ	6-НДФЛ за I кв., полугодие, 9 мес. – не позднее 25-го числа месяца, следующего за соответствующим периодом. В 6-НДФЛ за I кв. отражаются суммы, удержанные в период с 1 января по 22 марта включительно, за полугодие – в период с 1 января по 22 июня включительно, за 9 мес. – в период с 1 января по 22 сентября включительно; за год – не позднее 25 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом	налог, удержанный за период с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца – не позднее 28-го числа текущего месяца; налог, удержаный за период с 1 по 22 января – не позднее 28 января; налог, удержаный за период с 23 по 31 декабря – не позднее последнего рабочего дня календарного года; в отношении НДФЛ с дивидендов, выплачиваемых АО, – не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем выплаты	п. 6 ст. 226, п. 9 ст. 226.1, п. 2 ст. 230
Страховые взносы	не позднее 25-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом	не позднее 28-го числа следующего календарного месяца	п. 3, п. 7 ст. 431

## Новые сроки уплаты налогов и представления отчетности

Налог	Срок представления отчетности	Срок уплаты	Норма НК РФ
Налог, уплачиваемый при применении УСН	организации – не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом; ИП – не позднее 25 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом	авансовые платежи – не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом; налог: организации – не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом; ИП – не позднее 28 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом	п. 7 ст. 346.21, п. 1 ст. 346.23
Транспортный налог (для организаций)		авансовые платежи – не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом;	п. 1 ст. 363
Налог на имущество организаций	не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом	налог – не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом	п. 1 ст. 383, п. 3 ст. 386

Отменяются специальные сроки перечисления в бюджет НДС налоговыми агентами и налога на прибыль с заработной платы, отпускных, пособий по временной нетрудоспособности, дивидендов по паям в ООО (т. 174 п. 4, т. 223 п. 2, т. 6) статьи 226 НК РФ).

Обязанность налогоплательщика (налогового агента) по уплате налога (налога, страховых взносов) считается исполненной с даты зачисления денежных средств в виде декларации по единому налогу в бюджетную систему Российской Федерации либо с даты признания в качестве единого налога налоговый учет (зачет) иных сумм, учитываемых на едином налоговом счете (п. 7 т. 45 НК РФ).

Суммы, отраженные на счете единого налога, самостоятельно зачисляются налоговым органом в пользу исполнения обязательств плательщика по уплате

отдельных налогов, страховых взносов в следующем порядке, определенном п.8 т. 45 НК РФ:

- 1) причитающиеся обязательства – начиная с самого раннего момента обнаружения;
- 2) налогов, авансовых платежей, сборов, страховых взносов – с момента возникновения обязательства по уплате;
- 3) штрафа;
- 4) процента;
- 5) штрафов.

Если на момент распределения суммы единого налогового платежа недостаточно для покрытия всех налогов, авансовых платежей, льгот, страховых взносов с соответствующими сроками их уплаты, распределение производится в вышеуказанном порядке пропорционально сумма налоговых обязательств (п. 10 ст. 45 НК РФ).

Вышеуказанная схема выплаты и распределения распространяется на большинство платежей, предусмотренных НК РФ, но есть исключения (см п. 1 т. 58 НК РФ). Вне состава ЭТП налоговые органы уплачивают и рассчитывают:

- 1) государственная пошлина (кроме государственной пошлины, в отношении которой судом выдан исполнительный документ);
- 2) авансы по налогу на прибыль с иностранных граждан, привлекаемых к труду в РФ на основании патента.

Данные платежи не включаются в общую сумму обязательств и не учитываются в одном налоговом счете (п. 2 т. 11 НК РФ).

Могут быть выплачены не в рамках ЭПП (на усмотрение плательщика):

- 1) налог на профессиональный доход;
- 2) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических объектов.

Общая сумма недоимки, а также неуплаченные штрафы, пени и проценты впредь будут считаться задолженностью по уплате налогов, сборов и страховых взносов.

Это отразится на счете единого налога налогоплательщика отрицательным сальдо (п. 2 т. 11, п. 3 т. 1.3 НК РФ).

В случае ее обнаружения налогоплательщику будет направлено требование о погашении задолженности в порядке, установленном новой редакцией т. 69 и 70 НК Ф.

Пеня на сумму просрочки начисляется за весь период просрочки платежа.

При неисполнении обязанности по уплате недоимки, штрафов, пеней в установленный срок налоговый орган взыскивает (см статьи 46–48 НК РФ с учетом п. 9 т. 4 ФЗ от 14 июля 2022 г. №263-ФЗ).

Положительное сальдо по счету единого налога образуется, если общая сумма переведенных и (или) признанных ЕНН денежных средств больше денежного выражения общей суммы обязательства.

Налогоплательщик может подать заявление об утверждении или возврате суммы положительного остатка в порядке, установленном т. 78 и 79 НК РФ, которые также перечислены в новой редакции. И компенсация, и возмещение требуют декларации налогоплательщика.

Взаимозачет возможен, в частности:

- 1) в счет исполнения чужой обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов и (или) процентов;
- 2) во имя исполнения предстоящей обязанности по уплате определенного налога (сбора, страхового взноса).

При этом, после 1 января 2023 года налоговые органы не будут рассматривать заявления (т. 8, т. 4 Федерального закона от 14 июля 2022 г. №263-ФЗ):

- 1) о возврате сумм излишне уплаченных (взысканных, подлежащих возврату) налогов (сборов, страховых взносов, пеней, штрафов), представленных до 31 декабря 2022 года (включительно) налогоплательщиками, плательщиками льгот, страховых взносов и (или) налоговыми агентами, если в отношении таких требований по состоянию на 31 декабря 2022 года налоговым органом не принято решение о возврате;

2) о зачете сумм излишне уплаченных (возмещаемых) налогов (сборов, страховых взносов, пеней, штрафов), представленных до 31 декабря 2022 года (включительно) налогоплательщиками, плательщиками льгот, страховых взносов и (или) налоговыми агентами, если в отношении такого заявления налоговый орган не принимал решения о зачете по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Такие запросы должны быть представлены повторно в соответствии с новой процедурой.

В начале 2023 года ФНС сформирует баланс единого налогового счета по каждой организации и каждому физическому лицу на основании имеющихся у налоговых органов данных на 31 декабря 2022 года о суммах неисполненных налоговых обязательств, излишне перечисленных денежные средства и выплаченные авансы.

По умолчанию не будут включены:

1) просроченные обязательства, срок погашения которых истек 31 декабря 2022 года;

2) недоимки по налогам, сборам, страховым взносам, недоимки по пеням, штрафам, указанные в оспариваемом в суде решении об ответственности за совершение налогового правонарушения, исполнение которого приостановлено с 31 декабря 2022 года полностью или в части часть в результате принятия судом временных мер.

Следующие суммы не будут признаны завышенными для отражения в счете-фактуре единого налога:

1) налог на прибыль от профессиональной деятельности, государственная пошлина, по уплате которой не выдан исполнительный документ, плата за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биоактивов, авансовые платежи по налогу на прибыль в отношении иностранных граждане, трудоустроенные на основании патента (эти платежи не пропадут, но ФНС России учитывает их отдельно – не на одном налоговом учете);

2) налоги, авансовые платежи, сборы, страховые взносы, пени, штрафы, если с момента их уплаты прошло более трех лет.

Суммы излишне уплаченного налога на прибыль в пользу областного бюджета не учитываются при формировании сальдо счета единого налога на 01.01.2023 и признаются в засчет в пользу исполнения будущих обязательств по уплате данного налога без деклараций налогоплательщика.

Эти и другие особенности переходного периода определены в т. 4 Федерального закона от 14 июля 2022 г. 263-ФЗ.

### ***Список литературы***

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ).
2. Федеральный закон №263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации».
3. Нажуева Д.Н. Налоговая система и ее перспективы развития / Д.Н. Нажуева, М.Г. Махмудов // Экономика и социум. – 2019. – №6 (61). – С. 606–609.
4. Нажуева Д.Н. Налог на доходы физических лиц / Д.Н. Нажуева, Д.Э. Даудов // ADVANCED SCIENCE: сб. ст. VIII Междунар. науч.-практич. конф. – 2019. – С. 60–6.

---

**Цаххаева Жанна Магамедовна** – студентка ГАОУ ВО «Дагестанский государственный университет народного хозяйства», Россия, Махачкала.

**Эзерова Айшат Магомед-Саидовна** – студентка ГАОУ ВО «Дагестанский государственный университет народного хозяйства», Россия, Махачкала.

**Нажуева Диана Нажбудиновна** – канд. экон. наук, старший преподаватель ГАОУ ВО «Дагестанский государственный университет народного хозяйства», Россия, Махачкала.

---