

Внедрение института Единого налогового счета.

Негативные последствия неуплаты имущественных налогов физических лиц.

И.о. начальника отдела урегулирования
задолженности
УФНС России по Оренбургской области
Н.М. Щербакова

НЕОБХОДИМОСТЬ В ИЗМЕНЕНИИ СУЩЕСТВУЮЩЕЙ МОДЕЛИ

Источник существующей модели: трансляция межбюджетных отношений в отношения «налогоплательщик — государство»

ЧТО ВЛЕЧЁТ

- ➔ Множество технологических операций по сальдированию долга
- ➔ Ошибки в платежах
- ➔ Недостовверное состояние расчетов
- ➔ Начисление пени на технический долг
- ➔ Излишние ограничительные меры

ЧТО НУЖНО

- ➔ Понятное состояние расчетов с бюджетом
- ➔ Справедливая оценка — «Деньги в бюджете!!!»
- ➔ Быстрая и правильная уплата
- ➔ Использование сальдо расчетов как актива

ПРАВОВЫЕ ПРЕДПОСЫЛКИ

- ➔ Успешная реализация ЕНП по ФЛ
- ➔ Международный опыт: ФРГ, Испания, Франция, Япония, Италия, Австрия, Великобритания, Австралия, Швеция, Ирландия – всего найдено 22 страны
- ➔ Судебная практика (требования судов о сальдировании обязательств)

Определение понятий

Единый налоговый счет (ЕНС) – это форма учета совокупной обязанности налогоплательщика и перечисленных денежных средств в качестве единого налогового платежа, распределение которого осуществляется ФНС России. Единый налоговый счет ведется в отношении каждого лица, являющегося налогоплательщиком, плательщиком сборов, страховых взносов, налоговым агентом.

Единый налоговым платеж (ЕНП) – это сумма денежных средств, перечисляемая налогоплательщиком на соответствующий счет, в счет исполнения обязанности перед бюджетом РФ.

Сальдо ЕНС – это разница между совокупной обязанностью и перечисленными в качестве единого налогового платежа денежными средствами.

Понятие **совокупной обязанности** по уплате включает в себя суммы, которые необходимо уплатить налогоплательщику:

- налогов и авансовых платежей по ним, кроме НДФЛ для отдельных иностранных работников;
- сборов, кроме госпошлины, по которой не выдан исполнительный документ;
- страховых взносов;
- пеней, штрафов и процентов.

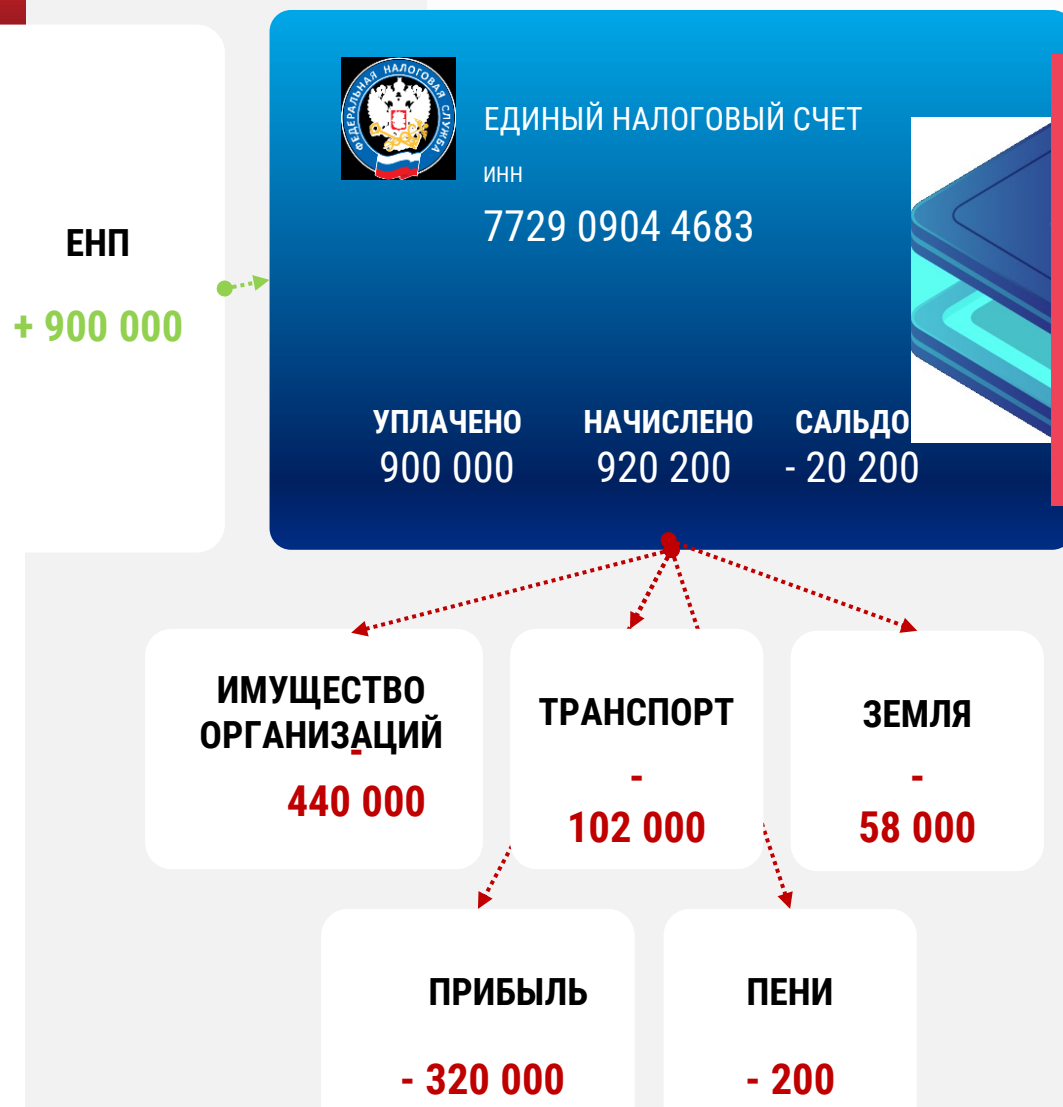
Начальное сальдо по единому налоговому платежу по состоянию на 01.01.2023

Начальное сальдо по единому налоговому платежу по состоянию на 01 января 2023 года, будет рассчитано налоговым органом как разница между излишне уплаченными суммами налогов в предыдущие отчетные периоды и суммой совокупной обязанности по уплате налоговых платежей, страховых взносов, сборов, пени, штрафных санкций и процентов.

Не учитываются:

- суммы, с даты перечисления которых прошло более 3 лет;
- суммы, доначисленные налоговым органом по результатам контрольной работы, в отношении которых арбитражным судом приняты обеспечительные меры по приостановлению применения мер принудительного взыскания задолженности;
- налог на профессиональный доход, а также сборы за пользование объектами животного мира или водных биоресурсов, перечисленных налогоплательщиком не в составе единого налогового платежа.

ЭКОСИСТЕМА ЕНС



РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЕНП



1 ОЧЕРЕДЬ

НЕДОИМКА - начиная с налога с более ранним сроком уплаты



2 ОЧЕРЕДЬ

НАЧИСЛЕНИЯ - с текущим сроком уплаты



3 ОЧЕРЕДЬ

ПЕНИ, ПРОЦЕНТЫ И ШТРАФЫ



Если денег недостаточно и сроки уплаты совпадают, то ЕНП распределится пропорционально суммам таких обязательств

Система единого налогового платежа не коснулась:

- НДФЛ с выплат иностранцам, которые работают по патенту;
- госпошлины, по которой нет исполнительного документа из суда;
- налог на профессиональный доход;
- сбор за пользование объектами животного мира;
- сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов;
- взносы на обязательное страхование сотрудников от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Уведомление об исчисленных суммах налогов и взносов

Основные источники поступления информации о начислениях — от самого бизнеса. Это декларации, налоговые расчеты и нововведение — уведомление об исчисленных суммах налогов и взносов.

Уведомление подается в 2 случаях:

1. Срок платежа наступает раньше, чем отчетность по нему. Например, уведомление нужно подавать по авансовым платежам при УСН.
2. Отчетность по налогу вообще не предусмотрена. Например, по транспортному налогу или земельному налогу организаций.

Форма, формат и порядок заполнения утверждены Приказом ФНС России от 02.11.2022 № ЕД-7-8/1047@. На основании уведомлений происходит распределение единого налогового платежа.

Уведомление является многострочным и может заполняться сразу по всем обязательствам юридического лица и его обособленных подразделений с указанием соответствующего КПП.

Уведомление представляется головной организацией по всем КПП или по каждому КПП отдельно, как удобно самому плательщику.

СРОКИ УПЛАТЫ

Необходимость в изменении существующей модели

СУЩЕСТВУЮЩАЯ МОДЕЛЬ

				1	2	3
4	5	6	7	8	9	10
11	12	13	14	15	16	17
18	19	20	21	22	23	24
25	26	27	28	29	30	31

15. СВ

20. Водный налог

22. Налог на игорный бизнес

25. Акцизы, НДС, НДС

28. Прибыль

30. Транспортный, земельный налоги и налог на имущество организаций

31. ЕСХН

ПЕРСПЕКТИВНАЯ МОДЕЛЬ

				1	2	3
4	5	6	7	8	9	10
11	12	13	14	15	16	17
18	19	20	21	22	23	24
25	26	27	28	29	30	31

25. Подача декларации, уведомлений

28. Срок уплаты

Сроки уплаты ЕНП для физических лиц

Вид налога	Уплата до 01.01.2023	Уплата после 01.01.2023
налог на имущество	До 1 декабря, следующего за истекшим налоговым периодом	До 1 декабря, следующего за истекшим налоговым периодом
земельный налог		
транспортный налог		
НДФЛ	До 15 июля, следующего за истекшим налоговым периодом	До 15 июля, следующего за истекшим налоговым периодом

Единые сроки сдачи отчетности для юридических лиц и ИП

Вид отчетности	Срок сдачи до 01.01.2023	Срок сдачи с 01.01.2023
6-НДФЛ	<ul style="list-style-type: none"> не позднее последнего числа месяца, следующего за отчетным периодом, – при подаче расчета за I квартал, I полугодие, 9 месяцев 	<ul style="list-style-type: none"> не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом, – при подаче расчета за I квартал, I полугодие, 9 месяцев
	<ul style="list-style-type: none"> не позднее 1 марта года, следующего за отчетным годом, – при подаче годового расчета 	<ul style="list-style-type: none"> не позднее 25 февраля года, следующего за отчетным годом, – при подаче годового расчета
РСВ	Не позднее 30 числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом	Не позднее 25 числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом
Декларация по налогу на прибыль	<ul style="list-style-type: none"> не позднее 28 числа месяца, следующего за отчетным периодом, – при подаче деклараций по итогам отчетных периодов 	<ul style="list-style-type: none"> не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом, – при подаче деклараций по итогам отчетных периодов
	<ul style="list-style-type: none"> не позднее 28 марта года, следующего за отчетным, – при подаче декларации по итогам года 	<ul style="list-style-type: none"> не позднее 25 марта года, следующего за отчетным, – при подаче декларации по итогам года
Декларация по налогу при УСН (для организаций)	Не позднее 31 марта года, следующего за отчетным	Не позднее 25 марта года, следующего за отчетным
Декларация по налогу при УСН (для ИП)	Не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным	Не позднее 25 апреля года, следующего за отчетным
Налог на имущество организаций	Не позднее 30 марта года, следующего за отчетным	Не позднее 25 марта года, следующего за отчетным

Единые сроки уплаты налогов.

Налог	Срок уплаты до 01.01.2023	Срок уплаты с 01.01.2023
НДС	Не позднее 25 числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим кварталом	Не позднее 28 числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим кварталом
Налог при УСН (для организаций)	• не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом, – при уплате аванса за I квартал, I полугодие и 9 месяцев	• не позднее 28 числа месяца, следующего за отчетным периодом, – при уплате аванса за I квартал, I полугодие и 9 месяцев
	• не позднее 31 марта года, следующего за отчетным, – при уплате налога по итогам года	• не позднее 28 марта года, следующего за отчетным, – при уплате налога по итогам года
Налог при УСН (для ИП)	• не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом, – при уплате аванса за I квартал, I полугодие и 9 месяцев	• не позднее 28 числа месяца, следующего за отчетным периодом, – при уплате аванса за I квартал, I полугодие и 9 месяцев
	• не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным, – при уплате налога по итогам года	• не позднее 28 апреля года, следующего за отчетным, – при уплате налога по итогам года
Налог на имущество организаций	• не позднее последнего числа месяца, следующего за отчетным периодом, – при уплате авансов за I квартал, I полугодие (II квартал), 9 месяцев (III квартал)	• не позднее 28 числа месяца, следующего за отчетным периодом, – при уплате авансов за I квартал, I полугодие (II квартал), 9 месяцев (III квартал)
	• не позднее 1 марта года, следующего за отчетным, – при доплате налога по итогам года	• не позднее 28 февраля года, следующего за отчетным, – при доплате налога по итогам года
Транспортный налог, Земельный налог	• не позднее последнего числа месяца, следующего за отчетным периодом, – при уплате авансов за I, II и III кварталы	• не позднее 28 числа месяца, следующего за отчетным периодом, – при уплате авансов за I, II и III кварталы
	• не позднее 1 марта года, следующего за отчетным, – при доплате налога по итогам года	• не позднее 28 февраля года, следующего за отчетным, – при доплате налога по итогам года

Срок уплаты НДФЛ с выплат работникам с 2023 года

Агентский НДФЛ до 01.01.2023 года уплачивается следующим образом (п. 6 ст. 226 НК РФ):

С каких доходов уплачивается НДФЛ	Срок уплаты
С заработной платы	Не позднее рабочего дня, следующего за днем выплаты
С отпускных и больничных пособий	Не позднее последнего числа месяца, в котором выплачены эти отпускные и больничные пособия

С 01.01.2023 года не будет иметь значения, с какого вида дохода уплачивается НДФЛ, – важно будет, в какой период исчислен и удержан налог:

Когда исчислен и удержан НДФЛ	Срок уплаты
С 1 по 22 января	Не позднее 28 января
С 23 числа прошлого месяца по 22 число текущего месяца	Не позднее 28 числа текущего месяца*
<i>* Например, НДФЛ, исчисленный и удержанный в период с 23.01.2023 по 22.02.2023, нужно будет уплатить не позднее 28.02.2023</i>	
С 23 по 31 декабря	Не позднее последнего рабочего дня года*
<i>* НДФЛ, исчисленный и удержанный с 23.12.2023 по 31.12.2023, необходимо будет перечислить в бюджет не позднее 29.12.2023</i>	

3. По каким реквизитам уплачивается ЕНП?

3.1. ЕНП уплачивает ФЛ

Уплата до 01.01.2023	Уплата после 01.01.2023
<p>В одном платежном поручении два изменяемых реквизита: ИНН налогоплательщика и сумма платежа. Перечисляется на КБК 182 1 06 07000 01 1000 110.</p>	<p>В одном платежном поручении два изменяемых реквизита: ИНН налогоплательщика и сумма платежа.</p>

3.2. ЕНП уплачивает ЮЛ и ИП

Уплата до 01.01.2023	Уплата после 01.01.2023
<p>Заранее в налоговый орган направляется уведомление о распределении налогов.</p> <p>В одном платежном поручении два изменяемых реквизита:</p> <ul style="list-style-type: none">• ИНН налогоплательщика• сумма платежа. <p>Перечисляется на КБК 182 01 06 12 01 01 0000 510.</p>	<p>В одном платежном поручении два изменяемых реквизита:</p> <ul style="list-style-type: none">• ИНН налогоплательщика• сумма платежа. <p><i>*Уведомление теряет силу, т.к. происходит автоматическое распределение налогов.</i></p>

ПРЕИМУЩЕСТВА ЕНС

ПРОЗРАЧНОСТЬ И СЕРВИСНОСТЬ

- ✔ Онлайн доступ для плательщиков детализации начислений и уплаты налогов
- ✔ Интеграция доступа как в ЛК, так и в IT-платформы плательщиков по открытому API

ПРОЩЕ РАЗОБРАТЬСЯ С ДОЛГОМ

- ✔ 1 день на снятие приостановки со счетов при уплате долга.
- ✔ 1 документ взыскания

ПЛАТИТЬ ПРОЩЕ

- ✔ 1 платеж в месяц
- ✔ 2 реквизита в платежке

ЭКОНОМИЯ ДЕНЕГ И ВРЕМЕНИ

- ✔ 1 сальдо расчетов с бюджетом. Нет пеней при наличии переплаты и недоимки, нет невыясненных, нет зачетов
- ✔ 1 день на возврат
- ✔ 1 операция чтобы передать свою переплату другому лицу
- ✔ Нет срока давности для платежей старше 3-х лет
- ✔ Нет необходимости получения справок о долге — госорганы сами обмениваются информацией о состоянии расчетов с бюджетом



ФОРМИРОВАНИЕ САЛЬДО ЕНС НА 01.01.2023

Включаются суммы:

- общая сумма недоимок, пеней, штрафов и процентов;
- государственная пошлина, в отношении уплаты которой выдан исполнительный документ;
- излишне перечисленные средства;
- авансовые платежи по налогам, страховым взносам, срок представления налоговых деклараций (расчетов) по которым или направления налоговым органом сообщения об исчисленных суммах налогов наступает после 01.01.2023



САЛЬДО ЕНС
НА 01.01.2023

Не включаются суммы:

- задолженности, по которой по состоянию на 31.12.2022 истек срок взыскания;
- государственной пошлины, в отношении уплаты которой выдан исполнительный документ и по состоянию на 31.12.2022 истек срок взыскания;
- суммы доначислений по решениям о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, исполнение которых приостановлено по состоянию на 31.12.2022



САЛЬДО ЕНС
НА 01.01.2023

ФОРМИРОВАНИЕ САЛЬДО ЕНС НА 01.01.2023

Не признаются переплатой, суммы уплаченные на 31.12.2022:

- налог на профессиональный доход;
- сборов за пользование объектами ЖМ;
- сборов за пользование объектами ВБР;
- авансовых платежей по НДФЛ, от деятельности иностранных граждан осуществляющих трудовую деятельность на территории РФ;
- ГП, в отношении уплаты, которой не выдан ИД;
- суммы переплаты, если со дня их уплаты прошло более 3-х лет;
- авансовые платежи по налогу на прибыль субъектов РФ



САЛЬДО ЕНС
НА 01.01.2023

Спасибо за внимание!