

## Ответы на вопросы, поступившие от налогоплательщиков региона о ведении деятельности в рамках института ЕНС

ВСТУПИЛИ В СИЛУ ЗАКОНЫ О ВВЕДЕНИИ ИСПОЛНЕНИЯ ЕНС

### Как сверить начальное сальдо, если есть расхождения по данным налогоплательщика и отраженным в ЛК в разделе ЕНС?

В настоящее время налогоплательщикам доступна актуальная информация о состоянии сальдо ЕНС и детализированные сведения, в том числе о наличии задолженности (отрицательного сальдо) и текущих начислениях в сервисах ФНС России группы «Личные кабинеты налогоплательщиков» (далее – Личный кабинет, ЛК ЮЛ, ЛК ИП), размещенных на официальном сайте ФНС России по адресу [www.nalog.gov.ru](http://www.nalog.gov.ru).

В случае несогласия с сальдо ЕНС для уточнения интересующей информации в соответствии с пп. 5.1 ст. 21 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс) налогоплательщик имеет право на осуществление сверки принадлежности сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, либо сумм денежных средств, перечисленных не в качестве единого налогового платежа (далее – сверка), а также на получение акта такой сверки.

Представить заявление можно в налоговый орган по месту учета в электронном виде: через Личный кабинет или по установленному формату через специального оператора связи по телекоммуникационным каналам связи (далее – ТКС). На бумажном носителе: при личном обращении в Инспекцию или направить запрос почтовым отправлением с описью вложения.

В случае если акт сверки нужен по всем КБК, то в отдельном поле заявления отмечается значение «1», если по перечню КБК – отмечается значение «2» и заполняется отдельный лист (листы) заявления.

Акт сверки формируется в течение пяти рабочих дней с даты регистрации заявления на бумажном носителе, либо трех рабочих дней, если заявление подано в электронном виде.

Акт сверки формируется на основании данных о поступлении и распределении средств единого налогового платежа. В Акте сверки есть рекомендация, как действовать в случае несогласия с данными акта: в графе 3 раздела I и II по строке с суммой, по которой не согласны, необходимо указать сумму по данным заинтересованного лица. При выявлении расхождений в Акте сверки необходимо направить в Инспекцию по месту учета обращение в свободной форме, подтверждающие документы и соответствующие пояснения (при наличии). Это можно сделать лично (либо через представителя по доверенности), почтой (с уведомлением о вручении, описью вложения), через Личный кабинет или по ТКС.

Кроме того, с информацией о сальдо и детализацией по единому налоговому счету можно ознакомиться в разделе «ЕНС»:

1. В ЛК ЮЛ – во вкладке «Все обязательства» отражается детализированная информация о состоянии расчетов налогоплательщика в разрезе налогов и видов обязательств:

- сальдо расчетов в графе «Сальдо»;
- сведения о ближайших платежах в графе «Предстоящий платеж».

В данной вкладке отражается информация по сальдо с положительными и отрицательными суммами. Кликнув по соответствующей строке, можно перейти к детализации сведений по конкретным: КБК; КПП/ОКТМО.

Эту информацию можно детализировать еще больше, кликнув мышкой по значку в конце строки. На экране отобразятся операции по выбранному КБК, КПП/ОКТМО в хронологическом порядке, формирующие сальдо расчетов. Операции сортируются по хронологии снизу вверх. Такой принцип вывода данных применяется во всех расшифровках (выгрузка детализации осуществляется в формате «Excel»).

2. Аналогично и в ЛК ИП – на главной странице в разделе ЕНС, во вкладке «Детали»:

- «Предстоящие платежи» отражают информацию о сумме и сроках уплаты;
- «Платежи/Операции» отражается информация обо всех операциях, с использованием фильтра можно отобразить по виду операции Уплату/Начисление, при необходимости выгрузить в формат «Excel».

С 19.09.2023 у налогоплательщиков имеется возможность запросить акт сверки за более ранний период (до 01.01.2023), акт сверки формируется в электронном виде или на бумажном носителе по форме, утвержденной приказом ФНС России от 16.12.2016 № ММВ-7-17/685@.

### **Как можно узнать порядок начисления пени?**

Пени являются одной из предусмотренных Налоговым кодексом мер обеспечения исполнения обязанности по уплате налога и представляет собой сумму, которую налогоплательщик (налоговый агент) должен уплатить в бюджетную систему Российской Федерации в соответствии с п. 1 ст. 75 Налогового кодекса в случае неисполнения обязанности по уплате причитающихся сумм налогов в установленные законодательством о налогах и сборах сроки.

В связи с введением единого налогового платежа (далее - ЕНП) согласно новой редакции п. 3 ст. 75 Налогового кодекса пени начисляются за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налогов, начиная со дня возникновения недоимки по день (включительно) исполнения совокупной обязанности по уплате налогов, страховых взносов. При этом относительно 2022 года механизм начисления пени не изменен, также действуют существующие ставки для расчета пени (1/300 за просрочку уплаты до 30 дней и 1/150 за просрочку свыше 30 дней).

До 01.01.2023 начисление пени относилось к конкретному налогу, по которому была допущена просрочка платежа (п. 3 ст. 75 Налогового кодекса в редакции, действовавшей до 01.01.2023). В настоящее время начисление пеней осуществляется только при наличии общей задолженности по уплате налогов, сборов и страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, которая позиционируется п. 2 ст. 11 Налогового кодекса как общая сумма недоимок, равная размеру отрицательного сальдо единого налогового счета (далее – ЕНС) конкретного лица. При этом при расчете пени не принимается во внимание часть 4 отрицательного сальдо ЕНС, которая сформирована за счет задолженности по пеням, штрафам и процентам, поскольку на указанную задолженность пени не начисляются.

Размер пени за неисполнение обязанности по уплате налогов, страховых взносов в установленный срок рассчитывается исходя из суммы недоимки, количества дней просрочки и ставки для расчета пеней в соответствии с п. 3, 4, 9 ст. 75 Налогового кодекса.

Формула расчета пеней по налогам, страховым взносам следующая:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Сумма} \\ \text{пеней} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Сумма} \\ \text{недоимки} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{Ставка} \\ \text{для расчета пеней} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{Количество календарных} \\ \text{дней просрочки} \\ \hline \end{array}$$

Расчет пени осуществляется в один или несколько этапов в зависимости от возникновения недоимки, количества календарных дней просрочки и изменения ставки для расчета пеней, информация приведена в Таблице № 1.

## Ставки для расчета пеней

Категория налогоплательщиков	Ставка пени
Физические лица, включая индивидуальных предпринимателей	1/300 действующей ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации.
Юридические лица	В отношении суммы отрицательного сальдо ЕНП, сформированного в связи с неисполненной обязанностью по уплате налогов, непрерывно существующей до 30 календарных дней (включительно) - 1/300 действующей ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации.
	В остальных случаях – 1/150 действующей ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации
	В период с 09.03.2022 по 31.12.2023 - 1/300 действующей ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации (независимо от длительности просрочки). Указанный период определен Федеральным законом от 26.03.2022 № 67-ФЗ о внесении изменений в Налоговый кодекс

Пени уплачиваются за счет средств, учтенных на ЕНС с учетом последовательности, установленной п. 8 ст. 45 Налогового кодекса:

1) недоимка по налогу на доходы физических лиц - начиная с наиболее раннего момента ее возникновения;

- 2) налог на доходы физических лиц - с момента возникновения обязанности по его перечислению налоговым агентом;
- 3) недоимка по иным налогам, сборам, страховым взносам - начиная с наиболее раннего момента ее возникновения;
- 4) иные налоги, авансовые платежи, сборы, страховые взносы - с момента возникновения обязанности по их уплате (перечислению);
- 5) пени;
- 6) проценты;
- 7) штрафы.

С 1 января по 31 декабря 2023 года включительно пени не начисляются на недоимку в размере, не превышающем величину положительного сальдо ЕНС (в соответствующий день), увеличенную на сумму, зачтенную в счет предстоящей обязанности лица по уплате налога, сбора, страховых взносов.

Данное положение позволяет юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям избежать начисления пени в ситуациях, когда имеется положительное сальдо, но при формировании уведомления об исчисленных налогах допущена ошибка либо уведомление не направлено.

Дополнительно сообщается, что условия, при которых при наличии задолженности пени не начисляются, указаны в п. 7 ст. 75 Налогового кодекса.

**Суммы оплаты попадают на единый налоговый счёт и налоговый орган распределяет их самостоятельно. Каков порядок оформления (зачисления) платежа в счёт погашения задолженности по требованию за предыдущие годы?**

В соответствии с пп. 9.1 ст. 4 Федерального закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ требование об уплате задолженности, направленное после 1 января 2023 года в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса, прекращает действие требований об уплате налога, сбора, страховых взносов, направленных до 31 декабря 2022 года.

Распределение поступивших денежных средств, в счет налоговых начислений закреплено положениями п. 8 ст. 45 Налогового кодекса и не может быть изменено налоговым органом или налогоплательщиком.

При наличии задолженности или начислений по налогам с одинаковым сроком уплаты и недостаточностью денежных средств для погашения, распределение осуществляется пропорционально начисленным суммам.

**Каким образом распределяется переплата, образовавшаяся на 31.12.2022 года по страховым взносам, по которым была отсрочка платежа? Например, компании была предоставлена отсрочка по страховым взносам, но оплата была произведена в большей сумме на соответствующий КБК и на 31.12.2023, по этим отсроченным взносам сформировалась переплата. Как эта переплата перераспределилась с 01.01.2023 с введением ЕНС?**

В соответствии с пунктами 1 и 2 Постановления Правительством Российской Федерации Постановления от 29.04.2022 № 776 «Об изменении 6 сроков уплаты страховых взносов в 2022 году» (далее – Постановление) сроки уплаты страховых взносов, исчисленных с выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц за апрель - сентябрь 2022 года, а также исчисленных индивидуальными предпринимателями за 2021 год с суммы дохода, превышающей 300 000 рублей, продлеваются на 12 месяцев.

Продление сроков уплаты страховых взносов предусмотрено для организаций и индивидуальных предпринимателей (далее – ИП), осуществляющих отдельные виды экономической деятельности по перечню согласно приложениям к Постановлению, за исключением организаций бюджетного сектора.

При этом определение организаций и ИП как лиц, осуществляющих соответствующие виды деятельности, по которым предусмотрено продление сроков уплаты страховых взносов, осуществляется по коду основного вида деятельности, информация о котором содержится в Едином государственном реестре юридических лиц либо в Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей по состоянию на 1 апреля 2022 года.

В соответствии с Постановлением продлеваются сроки уплаты за 2022 год для страховых взносов, исчисленных:

- с выплат в пользу физических лиц за:

апрель с 16.05.2022 до 15.05.2023;

май с 15.06.2022 до 15.06.2023;

июнь с 15.07.2022 до 17.07.2023;

июль с 15.08.2022 до 15.08.2023;



август с 15.09.2022 до 15.09.2023;

сентябрь с 17.10.2022 до 16.10.2023.

- на обязательное пенсионное страхование за 2021 год с суммы дохода, превышающего 300 000 рублей с 01.07.2022 до 03.07.2023.

Вместе с тем, в связи с введением ЕНС сроки уплаты изменились, соответственно:

апрель с 16.05.2022 до 28.05.2023;

май с 15.06.2022 до 28.06.2023;

июнь с 15.07.2022 до 28.07.2023;

июль с 15.08.2022 до 28.08.2023;

август с 15.09.2022 до 28.09.2023;

сентябрь с 17.10.2022 до 28.10.2023.

Таким образом, образовавшаяся переплата на 01.01.2023 списывается при наступлении соответствующего срока в уплату страховых взносов.

Переплата, образованная по состоянию на 31.12.2022 по страховым взносам у лиц, которым в 2022 году в соответствии с Постановлением Правительства от 29.04.2022 № 776 представлена отсрочка по уплате страховых 7 взносов, учитывалась в отдельной карточке налоговых обязанностей по страховым взносам и зачтена в счет исполнения начислений по взносам, срок уплаты которых наступил в 2023 году.

**При отрицательном сальдо на ЕНС выставлено требование об уплате налога. И при поступлении денег на ЕНС налоговая списывает из поступившей суммы пени по другим налогам. Причем требование выставлено как самозанятому, а пени списаны по ИП. Почему налоги списываются в таком порядке?**

В соответствии с п. 69 Налогового кодекса, требование об уплате формируется и направляется налогоплательщику в целях извещения о наличии отрицательного сальдо единого налогового счета. Исполнением требования об уплате задолженности признается уплата (перечисление) суммы задолженности в размере отрицательного сальдо на дату исполнения.

Отрицательное сальдо единого налогового счета формируется, если общая сумма денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, меньше денежного выражения совокупной обязанности (ст. 11.3 Налогового кодекса).

Совокупная обязанность - 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 (ст. 11 Налогового кодекса).

Таким образом, при формировании сальдо единого налогового счета учитывается обязанность по уплате налогов, начисляемых как физическому лицу, самозанятому и индивидуальному предпринимателю. При этом требование об уплате является единым для физического лица, вне зависимости от наличия постановок на учет в качестве самозанятого или индивидуального предпринимателя.

Дальнейшее взыскание задолженности регламентировано ст. 46, 47 и 48 Налогового кодекса.

Взыскание задолженности по налогам за счет имущества, начисленным физическому лицу как самозанятому, осуществляется в судебном порядке в рамках ст. 48 Налогового кодекса, после принятия решения о взыскании в соответствии со ст. 46 Налогового кодекса.

Вместе с тем п. 15 ст. 46 Налогового кодекса установлено, что взыскание пеней, в том числе начисленных физическому лицу, которое является индивидуальным предпринимателем, а также сборов, страховых взносов, штрафов, процентов осуществляется в порядке указанной статьи, т.е. за счет денежных средств.

Соответственно, при наличии постановки на учет физического лица в качестве индивидуального предпринимателя, налоговым органом во внесудебном порядке производится взыскание сумм пени, начисленных на все несвоевременно исполненные обязанности, путем направления поручений на списание денежных средств в кредитные организации, где у лица открыты счета.