



ЕНП и ЕНС:

как платить
налоги и взносы
в 2023 году



СОДЕРЖАНИЕ

Понятия ЕНС и ЕНП

Новые сроки уплаты налогов, взносов и сдачи отчетности после введения ЕНП

Сроки сдачи отчетности в 2023 году

Сроки уплаты в 2023 году

Страховые взносы для ИП

Новое в зарплатной отчетности в 2023 году

Упрощенная система налогообложения

УСН и ПСН

Ставки УСН

Объект налогообложения «доходы минус расходы»

Объект налогообложения «доходы»

Налог на имущество организаций

Реквизиты уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, начиная с 1 января 2023 года

ПОНЯТИЯ ЕНС и ЕНП

ЕДИНЫЙ НАЛОГОВЫЙ СЧЕТ (ЕНС) - это форма учета совокупной обязанности налогоплательщика и перечисленных денежных средств в качестве ЕНП, распределение которого осуществляет ФНС России.

Ведется в отношении каждого налогоплательщика с 1 января 2023 года.

Входящее сальдо (остатки переплат и недоимки) будет перенесено с 31 декабря 2022 года единой суммой.

Деньги с единого счета налогоплательщика будут распределять самостоятельно на основании поступивших от организации или ИП отчетов и уведомлений.

ЕДИНЫЙ НАЛОГОВЫЙ ПЛАТЕЖ (ЕНП) - это денежные средства, перечисленные налогоплательщиком на соответствующий счет Федерального казначейства для исполнения совокупной обязанности и учитываемые на едином налоговом счете.

Сальдо ЕНС - это разница между ЕНП и совокупной обязанностью.

Сальдо может быть:

- положительным - когда сумма перечисленных (признаваемых) в качестве ЕНП средств больше совокупной обязанности;
- отрицательным - когда сумма перечисленных (признаваемых) в качестве ЕНП средств меньше совокупной обязанности. Отрицательное сальдо говорит о возникновении недоимки (задолженности по пеням, штрафам или процентам);
- нулевым - когда сумма перечисленных (признаваемых) в качестве ЕНП средств равна совокупной обязанности.

Что такое совокупная обязанность, как ее определить?

Совокупная обязанность формируется на основании:

- налоговых деклараций (в т.ч. уточненных);
- уведомлений об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей, страховых взносов, представленных в налоговый орган;
- налоговых уведомлений, сообщений об исчисленных налоговым органом суммах налогов, решений налоговых органов;
- судебного акта или решения вышестоящего налогового органа;
- исполнительных документов о взыскании госпошлины;
- расчетов суммы налога, которые произведены налоговым органом;
- сведений о выданных разрешениях;
- иных документов.

Через внесение ЕНП будет уплачиваться большинство предусмотренных налоговым законодательством платежей, в том числе:

- налог на прибыль;
- НДС;
- НДФЛ;
- страховые взносы (за исключением – взносы на травматизм);
- налог на имущество организаций (физлиц);
- транспортный налог, земельный налог;
- акцизы;
- водный налог;
- УСН, ЕСХН;
- налог при АУСН;
- НДСПИ;
- налог на игорный бизнес;
- госпошлина, на которую суд выдал исполнительный документ.

Можно уплачивать как отдельно, так и в составе ЕНП:

- сбор за пользование объектами животного мира;
- сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов;
- НПД (его уплачивают только физлица).

Отдельно от ЕНП будет уплачиваться (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.

По каждому плательщику налоговый орган будет вести единый налоговый счет (ЕНС), где по дебету, учитывают поступления ЕНП, а по кредиту – начисления по декларациям, расчетам, уведомлениям, решениям по проверкам.

Последовательность зачета поступлений на ЕНС:

- в первую очередь - в счет недоимки начиная с наиболее раннего момента ее выявления;
- во вторую - в счет покрытия текущих платежей по налогам (авансовым платежам), сборам, страховым взносам, по которым у налогоплательщика возникла обязанность по их уплате. Сначала зачитываются платежи с более ранним сроком платежа, потом - с более поздним;
- в третью - в счет пеней;
- в четвертую - в счет процентов;
- в пятую - в счет штрафов.

Если средств ЕНП на момент зачета недостаточно для погашения обязанностей по платежам с совпадающими сроками уплаты, то в общем случае ЕНП зачитывается в указанной последовательности пропорционально суммам таких обязанностей между платежами одной очереди.

На 01.01.2023г. налоговый орган сформирует сальдо по ЕНС по имеющимся у налогового органа данным. Переплату по которой пропущен срок возврата, и безнадежную недоимку не учтут.

Система уплаты через ЕНС работает следующим образом.

Организация или ИП вносит общую сумму налогов и сборов на счет одним платежным поручением, указав в нем только свой ИНН и сумму. Далее денежные средства распределяются по видам налогов исходя из имеющихся в налоговом органе данных и информации, которую представит сам плательщик. Введение ЕНС заменит большое количество платежных поручений с разными реквизитами одним, в котором достаточно будет указать только сумму платежа и ИНН.

Налоговая служба уже направила в адрес представителей бизнеса информационные сообщения о состоянии расчетов с бюджетом по ТКС и через личные кабинеты.

Указанные сообщения содержат проект сальдо по ЕНС, а также сведения:

- о текущем состоянии расчетов с бюджетом в разрезе каждого налога,
- информацию о начислениях по не наступившим срокам уплаты и будущих периодов,
- задолженность, находящуюся в процедуре банкротства,
- сумму госпошлины, в отношении которой выдан исполнительный лист,
- сумму недоимки, в отношении которых истек срок их взыскания,
- переплату старше 3-х лет и сальдо по неналоговым доходам, не входящих в ЕНС.

НОВЫЕ СРОКИ УПЛАТЫ НАЛОГОВ, ВЗНОСОВ И СДАЧИ ОТЧЕТНОСТИ ПОСЛЕ ВВЕДЕНИЯ ЕНП

С 1 января 2023 года для всех налогов, взносов и сборов установлен единый день уплаты и единый день сдачи отчетности.

Применяться будет общее для всех налогов правило:

- сначала сдается отчетность, потом платится налог;
- сдача отчетности – до 25-го числа;
- уплата налогов – до 28-го числа.

В случае, если законодательством о налогах и сборах предусмотрена уплата налогов, авансовых платежей до представления соответствующей декларации (расчета) либо если обязанность по представлению декларации (расчета) не установлена НК РФ, то налогоплательщики представляют в налоговый орган Уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей, сборов, взносов. Срок представления Уведомления не позднее 25-го числа месяца, в котором определен срок уплаты соответствующих сумм.

СРОКИ СДАЧИ ОТЧЕТНОСТИ В 2023 ГОДУ

Вид налога	Представление Уведомления	Сроки сдачи отчетности в 2023 году	Комментарии
НДС п.5 ст. 174 НК РФ		25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом	Налоговый период - квартал
Акцизы п.5 ст. 204 НК РФ		25-го числа, следующего за истекшим месяцем	Налоговый период - месяц
Налог на прибыль п. 3 и 4 ст. 289 НК РФ		За год- не позднее 25 марта следующего года. За отчетный период – не позднее 25-го числа месяца следующего за отчетным кварталом.	Налоговый период – год. Отчетный период – первый квартал, полугодие и девять месяцев.
НДПИ п.2 ст. 345 НК РФ		Ежемесячно не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом	Налоговый период - месяц
Налог на имущество п. 3 ст. 386 НК РФ	25 апреля 25 июля 25 октября	За год не позднее 25 марта года, следующего за истекшим годом	Налоговый период – год. Отчетный период – первый квартал, полугодие и девять месяцев.
ЕСХН п.2 ст. 346.50 НК РФ	25 июля	За год не позднее 25 марта года, следующего за истекшим	Налоговый период – год. Отчетный период - полугодие
УСН Организации пп. 1п. 1 ст. 346.23 НК РФ	25 апреля 25 июля 25 октября	Не позднее 25 марта, следующего за истекшим годом	Налоговый период – год. Отчетный период – первый квартал, полугодие и девять месяцев.
УСН ИП пп. 2 п. 1 ст. 346.23 НК РФ	25 апреля 25 июля 25 октября	Не позднее 25 апреля, следующего за истекшим годом	Налоговый период – год. Отчетный период – первый квартал, полугодие и девять месяцев.

СРОКИ УПЛАТЫ В 2023 ГОДУ

Вид налог	Сроки уплаты с 1 января 2023 года
НДС п. 1 ст. 174 НК РФ	Равными долями не позднее 28 числа следующего из трех месяцев за истекшим налоговым периодом .
Акцизы ст. 204НК РФ	28-го числа, следующего за истекшим месяцем .
Налог на прибыль п.1 ст. 287 НК РФ	За год - не позднее 28 марта следующего года. За отчетный период – не позднее 28 -го числа месяца, следующего за отчетным периодом. Ежемесячные авансовые платежи – не позднее 28-го числа каждого месяца .
НДПИ ст. 344 НК РФ	Не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом .
Налог на имущество п. 1 ст. 383 НК РФ	За год не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим годом Авансовые платежи – не позднее 28 -го числа месяца, следующего за кварталом.
ЕСХН п.5 ст. 346.9 НК РФ	Авансовые платежи уплачиваются не позднее 25 календарных дней со дня окончания отчетного периода; Не позднее 28 -го марта года, следующего за истекшим годом .
УСН Организации п.7 ст. 346.21 НК РФ	Не позднее 28 марта года, следующего за истекшим; Авансовые платежи не позднее 28 -го числа месяца, следующего за истекшим кварталом .
УСН ИП п.7 ст. 346.21 НК РФ	Не позднее 28 апреля года, следующего за истекшим; Авансовые платежи не позднее 28 -го числа месяца, следующего за истекшим кварталом .
Транспортный налог п. 1 ст. 363 НК РФ	За год – не позднее 28 февраля года следующего за истекшим; Авансовые платежи – не позднее 28-го числа месяца, следующего за кварталом .
Земельный налог п.1 ст. 397 НК РФ	За год – не позднее 28 февраля года следующего за истекшим; Авансовые платежи – не позднее 28-го числа месяца, следующего за кварталом .

Вид налога	Сроки уплаты с 1 января 2023 года
Страховые взносы Работодатели	28-го числа месяца, следующего за истекшим календарным месяцем .
Страховые взносы ИП без работников Главы КФХ	– совокупный размер фиксированных платежей не позднее 31 декабря текущего года. – 1% от суммы дохода, превышающего 300 000 руб. за год в совокупном размере не позднее 1 июля. Не позднее 31 декабря текущего года.

Ежемесячно налогоплательщики представляют персонифицированные сведения о физических лицах, включающие персональные данные физических лиц и сведения о суммах выплат и иных вознаграждений в их пользу за предшествующий календарный месяц, – не позднее 25-го числа каждого месяца, следующего за истекшим.

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ ДЛЯ ИП

Годовой доход	Взносы на ОПС и ОМС в 2023г. в совокупном размере (в руб.)
Величина годового дохода не превышает 300 000 руб.	45 842
Величина годового дохода превышает 300 000 руб.	1% с суммы дохода , превышающего 300 000 руб. При этом максимум к уплате - 257 061 руб.

НОВОЕ В ЗАРПЛАТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ В 2023 ГОДУ

Отчитываться по НДФЛ и страховым взносам нужно ежеквартально, но уплачивать их – ежемесячно.

Для учета сумм уплаченных налогов, работодатели представляют в налоговый орган Уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборам, страховым взносам.

Представляется по месту учета ежемесячно

Срок представления – 25-е число

Налоговые агенты указывают в Уведомлении информацию о суммах, исчисленных и удержанных за период с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего

В декабре 2023г.– два Уведомления

Впервые представляется до 25 января 2023г. в отношении НДФЛ, удержанного с 1 по 22 января 2023г

УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Приказом Минэкономразвития от 19.10.2022г. №573 «Об установлении коэффициентов – дефляторов на 2023 год» принят коэффициент-дефлятор на 2023г.

- для НДФЛ - 2,270 (в 2022г. он составлял 1,980);
- для УСН - 1,257 (в 2022г. он составлял 1,096);

Получается, к примеру, чтобы сохранить право на УСН в 2023 году доходы не должны превышать 251,4 млн. руб. ($200 \text{ млн руб.} \times 1,257 = 251,4 \text{ млн руб.}$)

УСН и ПСН

С 1 января 2023 года налогоплательщики, осуществляющие производство ювелирных и других изделий из драгоценных металлов, оптовую (розничную) торговлю ювелирными и другими изделиями из драгоценных металлов, не вправе применять УСН и ПСН (за исключением организаций и ИП, осуществляющих производство ювелирных изделий и ремонт ювелирных изделий).

Действующие налогоплательщики указанной категории, применяющие УСН - с 1 января 2023 года перестанут соответствовать требованиям, установленным п. 3 ст. 346.12 Н РФ, и будут считаться утратившими право на применение упрощенной системы налогообложения.

В этом случае, согласно п. 5 ст. 346.13 НК РФ, необходимо сообщить в налоговый орган о переходе на иной режим налогообложения в течение 15 календарных дней по истечении отчетного (налогового) периода (по рекомендуемой форме 26.2-4, утвержденной приказом ФНС России от 02.11.2012 N ММВ-7-3/829).

За непредставление в налоговый орган сообщения, предусмотренного п. 5 ст. 346.13 НК РФ, налогоплательщик несет ответственность в порядке, установленном ст. 126 НК РФ.

СТАВКИ УСН

ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ «ДОХОДЫ МИНУС РАСХОДЫ»

п/п	Операции	Ставка (%)	год
1	Закупка, хранение и поставка алкогольной и спиртосодержащей продукции, розничная продажа алкогольной продукции (за исключением кода ОКВЭД2 56) (ч. 2.1 ст. 6 Закона РС(Я))	15%	2022 2023
2	Применение в 4 кв. 2020г. ЕНВД (ч. 4.4 ст. 6 Закона РС(Я))	5%	2022
3	Для организаций и ИП (доходы минус расходы) (ч. 4.9 ст. 6 Закона РС(Я))	5% 6,7%	2022 2023
4	– растениеводство и животноводство, охота и предоставление соответствующих услуг (ОКВЭД2 01), лесоводство и лесозаготовки (ОКВЭД2 02); – рыболовство, рыбоводство *ОКВЭД02 03); – обрабатывающие производства (ОКВЭД2 10 -33); – разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД2 62) ; – деятельность в области информационных технологий (ОКВЭД2 63); – деятельность туристических агентств (ОКВЭД2 79) ; – (ч. 3 ст. 6 Закона РС(Я))	5% Ставка применяется с учетом выручки 70%	2023
5	С превышения от 150 млн. руб. до 200 млн. руб., с учетом коэффициента -дефлятора - на 2022 – 1,096; - на 2023 -1.257 (пп. 2.1 п. 2 ст. 346.20 НК РФ)	20%	2022 2023
6	Применение «налоговых каникул» (ч. 5. 6 ст. 6 Закона РС(Я))	0% Ставка применяется с учетом выручки 70%	до 31.12.2023

ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ «ДОХОДЫ»

п/п	Операции	Ставка (%)	год
1	Закупка, хранение и поставка алкогольной и спиртосодержащей продукции, розничная продажа алкогольной продукции (за исключением кода ОКВЭД2 56)	6%	2022 2023
2	1 группа МО 2 - 4 групп МО 5 группа МО	2,7% 2,7% 2%	2023
3	Для организаций и ИП (доходы)	1%	2022
4	<ul style="list-style-type: none"> – растениеводство и животноводство, охота и предоставление соответствующих услуг (ОКВЭД2 01), – лесоводство и лесозаготовки (ОКВЭД2 02); – рыболовство, рыбоводство *ОКВЭД02 03); – обрабатывающие производства (ОКВЭД2 10-33) – разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД2 62) – деятельность в области информационных технологий (ОКВЭД2 63); – деятельность туристических агентств (ОКВЭД2 79) 	1%	2023
5	Применение в 4 кв. 2020г. ЕНВД	1%	2022
6	Применение в 4 кв. 2020г. ЕНВД 5 группы МО	1%	2022
7	Деятельность туристических агентств и прочих организаций, предоставляющих услуги в сфере туризма (код ОКВЭД 2 79)	3%	2022г.
8	Основной ОКВЭД2 10-33 - обрабатывающие производства (соблюдения 70 % от дохода не требуется, учитывается основной ОКВЭД)	1%	2022
9	Для 1-4 групп МО осуществляющих следующие виды деятельности – растениеводство и животноводство, лесоводство и лесозаготовки, рыболовство и рыбоводство, разработка	3%	на 2022 приостановлено

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

Расчет по кадастровой стоимости налога на имущество организаций перенесли на 2023 год.

С 2023 года организации не включают в декларацию по налогу на имущество организаций сведения об объектах налогообложения, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость. Одновременно вводится порядок направления таким организациям сообщений налоговых органов об исчисленной сумме налога на имущество организаций.

В случае, если в истекшем налоговом периоде имелись только указанные объекты налогообложения, налоговая декларация по налогу не представляется.

Для удобства налогоплательщиков все подробности о предстоящих изменениях налоговая служба собрала на специальной странице <https://www.nalog.gov.ru/rn14/ens/>

РЕКВИЗИТЫ УПЛАТЫ (ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ) В БЮДЖЕТНУЮ СИСТЕМУ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ НАЛОГОВ, СБОРОВ, СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ, ПЕНЕЙ, ШТРАФОВ, ПРОЦЕНТОВ, НАЧИНАЯ С 1 ЯНВАРЯ 2023 ГОДА

Номер (поля) реквизита платежного документа	Наименование (поля) реквизита платежного документа	Значение
13	Наименование банка получателя средств	«ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ/УФК по Тульской области, г Тула»
14	БИК банка получателя средств (БИК ТОФК)	017003983
15	№ счета банка получателя средств (номер банковского счета, входящего в состав единого казначейского счета)	40102810445370000059
61/103	ИНН получателя/ КПП получателя	7727406020/770801001
16	Получатель	«Управление Федерального казначейства по Тульской области (МИ УДОЛ)»
17	Номер казначейского счета	03100643000000018500
104	КБК	18201061201010000510

Бесплатный call-центр
для малого и среднего бизнеса

 **8 800 100 58 80**

Центр «Мой бизнес» Якутии
в социальных сетях



мойбизнес14.рф
ВСЕ О МАЛОМ
БИЗНЕСЕ ЯКУТИИ