

## НОВЫЕ ПРАВИЛА УПЛАТЫ НАЛОГОВ В 2023 ГОДУ

С 1 января 2023 года вступают в силу глобальные изменения в налогообложении и отчётности бизнеса - организации и индивидуальные предприниматели в обязательном порядке будут уплачивать налоги, авансовые платежи, сборы, страховые взносы (кроме взносов на травматизм), пени, штрафы, проценты путём перечисления единого налогового платежа (ЕНП).

Поправки в НК РФ, согласно которым ЕНП становится обязательны для всех, внесены Федеральным законом от 14.07.2022 № 263-ФЗ.

Новый способ расчётов с бюджетом вводится с 1 января 2023 года и затрагивает все налоги, кроме НДФЛ для иностранцев с патентом, налога на самозанятых, госпошлин и сборов за пользование объектами животного мира и водных биоресурсов.

Все налоги и взносы будут перечисляться одним платежом - ЕНП. Схема взаимодействия в общем виде выглядит следующим образом:

- 1) организация или ИП перечисляет единый платеж без уточняющей информации,
- 2) сумма поступает на счёт Федерального казначейства,
- 3) инспекция распределяет средства по назначению, исходя из имеющихся данных и информации, которую предоставляет налогоплательщик.

### 1. Единый налоговый платёж и единый налоговый счёт

Каждому налогоплательщику будет открыт счёт в Федеральном казначействе. Он называется единый налоговый счет (ЕНС).

Все налоги (за редким исключением), авансовые платежи по налогам и страховым взносам будут платиться путём внесения денежных средств на счёт единым налоговым платежом (ЕНП).

Независимо от того, какой режим налогообложения применяет организация или ИП, ЕНП можно будет оплатить: все налоги и сборы, в том числе НДФЛ за работников; авансовые платежи по налогам; страховые взносы на обязательное пенсионное, медицинское страхование и на случай временной нетрудоспособности и материнства; а также пени, штрафы и проценты, начисленные налоговой инспекцией.

## 2. Совокупная обязанность налогоплательщика

Денежные средства, которые организация или ИП должны уплатить в бюджет, составляет совокупную обязанность (СО) налогоплательщика. Сведения о сумме обязательств будут отражаться на ЕНС на основании деклараций, расчётов и уведомлений об исчисленных суммах.

Уведомления нужно будет направлять по тем платежам, по которым отчётность не представляется, например, авансовым платежам по УСН, или при досрочном перечислении средств ЕНП.

Совокупная обязанность формируется на основании, в частности, налоговых деклараций (в т. ч. уточнённых); уведомлений об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей, страховых взносов, представленных в налоговую; налоговых уведомлений; сообщений об исчисленных инспекцией суммах налогов; решений налоговой (в т. ч. отсрочке, рассрочке по уплате налогов, сборов, взносов, о привлечении к ответственности).

## 3. Распределение средств с ЕНС

Средства ЕНП налоговая инспекция будет засчитывать в счёт исполнения плательщиком обязанностей по уплате налогов.

Это будет происходить в следующей последовательности: в первую очередь недоимки, во вторую – текущие платежи по налогам и взносам, в третью – пени, в четвертую – проценты, в пятую – штрафы (п. 6 ст. 45.2 НК РФ).

Если средств ЕНП на момент зачёта недостаточно для погашения обязанностей по платежам с совпадающими сроками уплаты, то в общем случае ЕНП засчитывается в соответствии с указанной последовательностью пропорционально суммам таких обязанностей (п. 10 ст. 45 НК РФ).

## 4. Какую сумму нужно вносить на ЕНС

Сумма ЕНП должна быть тождественна общей сумме обязанностей по уплате налогов, сборов и страховых взносов.

По состоянию на 1 января 2023 года на ЕНС должно отражаться входящее (начальное) сальдо, которое будет равно разнице между излишне перечисленными средствами и неисполненной налоговой обязанностью на основании сведений, имеющих у налоговых органов по состоянию на 31 декабря 2022 года.

## 5. Изменения в порядке возмещения НДС

Согласно ст. 176 НК РФ если по итогам налогового периода сумма вычетов по НДС превышает общую сумму налога, полученная разница подлежит возмещению, а именно зачёту в счет будущих платежей, погашению имеющейся задолженности или возврату на расчётный счёт налогоплательщика. С 1 января 2023 года указанная разница будет увеличивать сальдо ЕНС (новый абз. 28 п. 2 ст. 11 НК РФ).

## 6. Новый порядок уплаты страховых взносов

С 1 января 2023 года ПФР и ФСС РФ реорганизуются в единый Фонд пенсионного и соцстрахования Российской Федерации (далее – Социальный фонд России, СФР).

Меняется порядок уплаты страховых взносов в 2023 году следующим образом:

- 1) вводится Единая предельная база для исчисления страховых взносов,
- 2) вводится Единый тариф страховых взносов с 1 января 2023 года,
- 3) вводятся новые льготные тарифы и сохраняются пониженные для отдельных категорий компаний и сфер деятельности,
- 4) страховые взносы нужно считать и платить в виде единой суммы. Казначейство само будет распределять сумму по видам страхования,
- 5) меняется срок уплаты взносов – не позднее 28-го числа следующего месяца.

Начиная с 1 января 2023 года страхователи представляют отчётность в СФР в составе единой формы сведений "Сведения для индивидуального (персонифицированного) учёта и сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний".

## 7. Новые сроки уплаты налогов, взносов и сдачи отчётности

С 1 января 2023 года почти для всех налогов, взносов и сборов устанавливается единый день уплаты и единый день сдачи отчётности. Применяться будет общее для всех налогов правило: сначала сдаётся отчётность, потом платится налог, при этом сдача отчётности — до 25-го числа месяца, уплата налогов — до 28-го.

С наилучшими пожеланиями,  
Адвокатское бюро «Юрлов и Партнёры»

Контакты:



13.12.2022 г.  
Юодка Олег Иванович,  
Партнёр, адвокат  
Практика корпоративного и  
коммерческого права

[yuodka@y-p.ru](mailto:yuodka@y-p.ru),  
+7 (495) 913-67-42  
[www.yurlov.ru](http://www.yurlov.ru)