

**Организация учета при переходе на
Единый налоговый платеж и Единый налоговый счет
с 1 января 2023 года**

Через ЕНП уплачивается (п. 1 ст. 11.3, п. 1 ст. 45 НК РФ):

налог на прибыль;
НДС;
НДФЛ;
страховые взносы;
налог на имущество организаций;
земельный налог;
транспортный налог;
акцизы;
водный налог;
налог при УСН;
налог при АУСН;
ЕСХН;
НДПИ;
налог при ПСН;
налог на игорный бизнес;
налоги на спецрежиме при выполнении соглашений о разделе продукции;
налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья.

Уплачиваются в составе ЕНП либо отдельно от него (п. 1 ст. 58 НК РФ):

НПД;
сбор за пользование объектами животного мира;
сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Отдельно от ЕНП уплачивается (без учета на едином на договорном счете):

При расчете совокупной обязанности не учитываются:

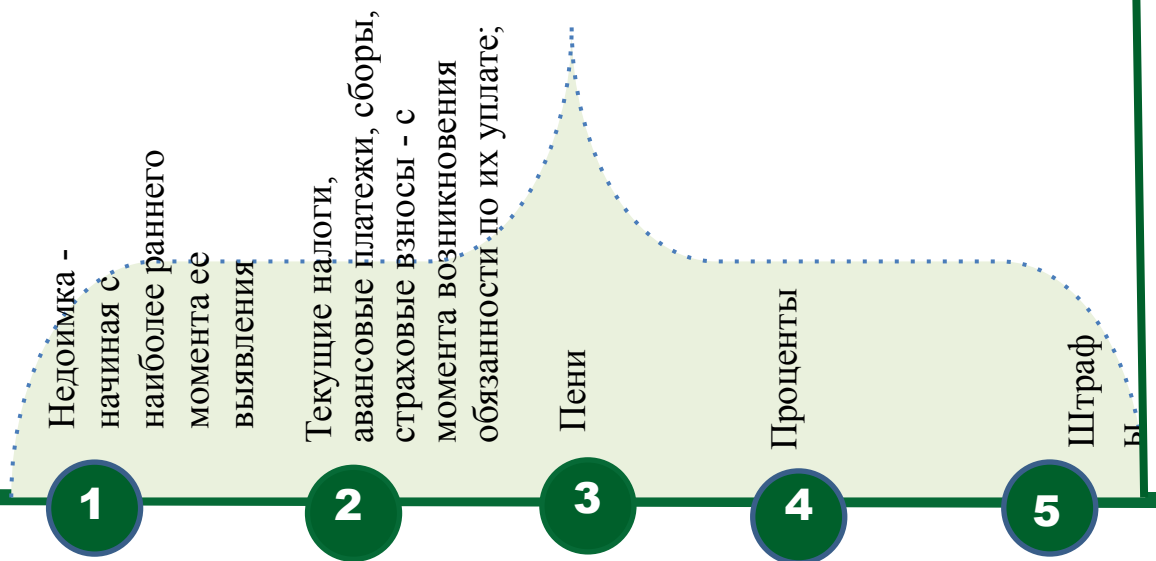
- суммы налогов, сборов, страховых взносов, подлежащих уменьшению на основании налоговых деклараций (расчетов), если со дня уплаты прошло более 3 лет;
- налоги, государственная пошлина (в отношении уплаты которой судом выдан исполнительный документ), иные сборы, страховые взносы, пени, штрафы, проценты, по которым истек срок взыскания;
- суммы налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, указанных в решении налоговой инспекции, если суд (или вышестоящий налоговый орган) приостановил действие (исполнение) решения;
- уплаченные не в качестве ЕНП суммы НДС, сбора за пользование объектами животного мира и сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Федеральное
казначейство

Порядок определения принадлежности сумм

Налоговый
орган

Налогоплательщик



1 раб. день

Расчетный
документ

По запросу

25 число
месяца

28 число
месяца

Информационное взаимодействие,
в том числе централизованное



Налог	Срок представления отчетности с 2023 года	Крайний срок уплаты с 2023 года	Основание
НДС	25 числа месяца, идущего за отчетным кварталом	28 числа каждого из трех месяцев, следующего за прошедшим кварталом	п. 1 ст. 174 НК РФ в ред. 263-ФЗ
Налог на прибыль	Годовая — не позже 25 марта прошедшего года; за отчетный период — не позже 25 числа месяца, идущего за отчетным периодом	<ul style="list-style-type: none"> · Годовой налог — 28 марта следующего года; · за отчетный период — 28 числа месяца, следующего за этим периодом; · ежемесячные авансы — 28 числа каждый месяц; · агентский налог на прибыль — 28 числа месяца, идущего за месяцем выплаты 	п. 2 , п. 4 ст. 287 НК РФ в ред. 263-ФЗ, п. 1 ст. 287 НК РФ

Налог	Срок представления отчетности с 2023 года	Крайний срок уплаты с 2023 года	Основание
НДФЛ	<p>Годовая форма — 25 февраля следующего года;</p> <p>отчетная форма — 25 числа месяца, следующего за кварталом, полугодием, 9 месяцами.</p>	<p>28 числа месяца, следующего за истекшим периодом. Есть особенности — о них поговорим ниже</p>	<p>п. <u>6</u> ст. 226 НК РФ в ред. 263-ФЗ</p>
Страховые взносы	<p>Расчет по страховым взносам 25 числа месяца, идущего за кварталом, полугодием, 9 месяцами и годом</p>	<p>28 числа месяца, следующего за прошедшим месяцем</p>	<p>п. 3 ст. 431 НК РФ в ред. 263-ФЗ</p>

Налог	Срок представления отчетности с 2023 года	Крайний срок уплаты с 2023 года	Основание
Транспортный и земельный налоги, налог на имущество организаций	не позднее 25 числа месяца	Годовой налог — 28 февраля года, следующего за предыдущим годом; авансы — 28 числа месяца, идущего за отчетным периодом (новая редакция п. 1 ст. 363 НК РФ; п. 1 ст. 383 НК РФ; п. 1 ст. 397 НК РФ)	п. <u>1</u> ст. 363, п. <u>1</u> ст. 383, п. <u>1</u> ст. 397 НК РФ в ред. 263-ФЗ
Акцизы (общий порядок)	25 числа месяца, идущего за прошедшим месяцем	28 числа следующего месяца	п. <u>3</u> ст. 204 НК РФ в ред. 263-ФЗ

Налог	Срок представления отчетности с 2023 года	Крайний срок уплаты с 2023 года	Основание
УСН, уплачиваемый организациями	Компании — 25 марта года, следующего за прошедшим годом; ИП — 25 апреля года, следующего за прошедшим	Организации — 28 марта года, следующего за предыдущим годом; ИП — 28 апреля года, следующего за предыдущим годом	п. 7 ст. 346.21 НК РФ в ред. 263-ФЗ
ЕСХН	25 марта года, идущего за истекшим налоговым периодом	Годовой налог — 28 марта года, следующего за прошедшим; аванс за полугодие — 25 июля	п. 5 ст. 346.9 НК РФ в ред. 263-ФЗ, п. 2 ст. 346.9 НК РФ

Налог	Срок представления отчетности с 2023 года	Крайний срок уплаты с 2023 года	Основание
УСН, уплачиваемый организациями	Компании — 25 марта года, следующего за прошедшим годом: ИП — 25 апреля года, следующего за прошедшим	Организации — 28 марта года, следующего за предыдущим годом; ИП — 28 апреля года, следующего за предыдущим годом	п. 7 ст. 346.21 НК РФ в ред. 263-ФЗ
ЕСХН	25 марта года, идущего за истекшим налоговым периодом	Годовой налог — 28 марта года, следующего за прошедшим; аванс за полугодие — 25 июля	п. 5 ст. 346.9 НК РФ в ред. 263-ФЗ, п. 2 ст. 346.9 НК РФ

Особенности представления уведомлений для основной категории налоговых агентов по НДС

Налоговые агенты в уведомлении указывают в том числе информацию о суммах НДС, исчисленных и удержанных ими за период **с 23-го числа месяца, предшествующего месяцу**, в котором представлено указанное уведомление, **по 22-е число текущего месяца**.

То есть на расчет сумм НДС отводится **3 дня**.

На уведомление об исчисленных суммах НДС **за период с 23 по 31 декабря** - это исключение из правил.

В отношении сумм НДС, исчисленных и удержанных налоговым агентом в соответствии со ст. 226 НК РФ за период с 23 по 31 декабря, уведомление представляется не позднее последнего рабочего дня года. Таким образом, и представление уведомления, и перечисление НДС должно быть произведено не позднее последнего рабочего дня года (абзац третий п. 9 ст. 58, п. 6 ст. 226 НК РФ).

Статья 58. Порядок уплаты налогов, сборов, страховых взносов.

Пункт 9

В случае, если законодательством о налогах и сборах предусмотрена уплата (перечисление) налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов до представления соответствующей налоговой декларации (расчета) либо если обязанность по представлению налоговой декларации (расчета) не установлена настоящим Кодексом (за исключением случаев уплаты налогов физическими лицами на основании налоговых уведомлений), налогоплательщики, плательщики сборов, налоговые агенты, плательщики страховых взносов **представляют** в налоговый орган **уведомление** об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов.

Уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов **представляется** в налоговый орган по месту учета не позднее **25-го числа месяца**, в котором установлен срок уплаты соответствующих налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов, в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи либо через личный кабинет налогоплательщика. Налогоплательщиками, не указанными в пункте 3 статьи 80 настоящего Кодекса, уведомление об исчисленных суммах

Обеспечение соблюдения положений настоящей главы НДФЛ (Статья 230 НК РФ)

Налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту учета по формам, форматам и в порядке (форма 6-НДФЛ):

- **расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом,**
- **за первый квартал, полугодие, девять месяцев - не позднее 25-го числа месяца,** следующего за соответствующим периодом,
- **за год - не позднее 25 февраля года,** следующего за истекшим налоговым периодом.

В расчете сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, **подлежат отражению:**

за первый квартал удержанные суммы налога в период с 1 января по 22 марта включительно,

за полугодие - удержанные суммы налога в период с 1 января по 22 июня включительно,

за девять месяцев - удержанные суммы налога в период с 1 января по 22 сентября включительно;

документ, содержащий сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах налога, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную

1



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
(ФНС России)
ПРИКАЗ

« 02 » ноября 2022 г.

№ ЕД-7-8/1047@

Москва

Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховым взносам в электронной форме



ИНН

КПП

Стр. 0:0:1

Приложение № 1
к приказу ФНС России
от " " 2022 г.
№

ИНН

КПП

Стр.

Форма по КНД 1110355

Уведомление

об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборам, страховых взносов

Представляется в налоговый орган (код)

Уведомление составлено на

страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на

листах

Достоверность и полноту сведений, указанных
в настоящем уведомлении, подтверждаю:

- налогоплательщик, плательщик сборов, плательщик страховых взносов, налоговый агент
- представитель налогоплательщика, плательщика сборов, плательщика страховых взносов, налогового агента

(фамилия, имя, отчество¹ руководителя организации (индивидуального предпринимателя) либо представителя налогоплательщика, плательщика сборов, плательщика страховых взносов, налогового агента)Заполняется работником налогового органа
Сведения о представлении уведомления

Настоящее уведомление представлено (код)

на страницах с приложением подтверждающих

документов или их копий на листах

Дата представления
уведомления

(наименование организации - представителя налогоплательщика, плательщика сборов, плательщика страховых взносов, налогового агента)

Подпись _____ Дата

Наименование и реквизиты документа,
подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика,
плательщика сборов, плательщика страховых взносов, налогового агентафамилия, И.О.¹

Подпись

Данные¹

- КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)
- Код по ОКТМО
- Код бюджетной классификации
- Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов²
- Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала)
- Отчетный (календарный) год

- КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)
- Код по ОКТМО
- Код бюджетной классификации
- Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов²
- Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала)
- Отчетный (календарный) год

- КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)
- Код по ОКТМО
- Код бюджетной классификации
- Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов²
- Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала)
- Отчетный (календарный) год

- КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)
- Код по ОКТМО
- Код бюджетной классификации
- Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов²
- Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала)
- Отчетный (календарный) год

¹ Заполняется необходимое количество листов.² Указывается сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов, подлежащая уплате (перечислению) по указанным сроку и коду бюджетной классификации (сумма указывается в рублях и копейках).¹ Отчество указывается при наличии.