

**Налоги-2022/2023: главные изменения**

**Обязательная продажа валютной выручки** отменена с 10.06.2022.

**ЕНП** - с 01.01.2023 все организации переходят на единый налоговый платеж. Большинство налогов и взносов надо будет платить одной платежкой, единый срок уплаты - 28-е число.

Подробную информацию см. ниже.

**НДС**

С 01.01.2022 организации общепита с доходами за прошлый год не больше 2 млрд руб. и долей доходов от общепита не менее 70% освобождаются от НДС (ст. 149 НК РФ).

С 01.07.2022 услуги гостиниц по предоставлению мест для временного проживания облагаются НДС по ставке 0% (ст. 164 НК РФ, ст. 5 Закона N 67-ФЗ).

**НДФЛ**

С 01.01.2022 изменился порядок предоставления имущественных и социальных вычетов работодателем. Уведомление о праве на вычет организация получает от ИФНС, а не от работника (ст. ст. 219, 220 НК РФ).

Начиная с доходов 2022 г. можно получить новый социальный вычет - на фитнес. Работодатель предоставляет его, как и другие социальные вычеты, по уведомлению ИФНС (ст. 219 НК РФ, ст. 2 Закона N 88-ФЗ).

6-НДФЛ начиная с 1 квартала 2023 г. будут сдавать по новой форме, изменения связаны с переходом на ЕНП.

С 01.01.2023 НДФЛ и с аванса, и с зарплаты надо будет удерживать при их выплате, последний день месяца больше не будет признаваться датой получения зарплаты.

С 2023 г. НДФЛ по ставке 15% с доходов, превышающих 5 млн руб., надо считать с совокупной налоговой базы, включающей и зарплату, и дивиденды.

**Страховые взносы**

Перенесены на 12 месяцев сроки уплаты взносов за апрель - июнь 2022 г. - организациям и ИП из Перечня 1, за июль - сентябрь 2022 г. - из Перечня 2, допвзноса за 2021 г. - ИП из Перечня 1. Отсрочка не применяется по взносам на травматизм и не распространяется на госпредприятия.

С 01.01.2023 ПФР и ФСС объединяют в Фонд пенсионного и социального страхования, плательщики переходят на единый тариф взносов и новую отчетность.

**Налог на прибыль**

Декларацию по налогу на прибыль за 2022 г. сдают по новой форме.

**Налог на имущество**

Декларацию по налогу на имущество за 2022 г. будут сдавать по новой форме. В нее не надо включать данные по недвижимости, облагаемой по кадастру, ИФНС сама пришлет вам сообщение об исчисленном налоге. Если вы не согласны с расчетом, в ответ направьте пояснения.

Налог на имущество за 2023 г. считают по кадастровой стоимости, не превышающей ее значение на 01.01.2022 (ст. 375 НК РФ).

**Земельный налог** за 2023 г. считают по кадастровой стоимости, не превышающей ее значение на 01.01.2022 (ст. 391 НК РФ).

**УСН**

С 01.07.2022 в Москве, Московской и Калужской областях и Татарстане введен новый налоговый режим - АУСН.

С 01.01.2023 не смогут применять УСН компании и ИП, которые производят или продают изделия из драгметаллов (ст. 346.12 НК РФ).

**Новые ФСБУ**, обязательные с 2022 г., - ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 27/2021. ФСБУ, обязательных с 2023 г., нет. С 2024 г. обязателен ФСБУ 14/2022.

**КБК** на 2022 г. по основным налогам и взносам не изменились (Приказ Минфина от 08.06.2021 N 75н).

**МРОТ** с 01.01.2023 планируют увеличить до 16 242 руб.

**Единый налоговый платеж и единый налоговый счет для юрлиц и ИП, действующие с 1 января 2023 г.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | С 1 января 2023 г. организации и ИП в общем случае уплачивают налоги, авансовые платежи, сборы, страховые взносы (кроме взносов на травматизм), пени, штрафы, проценты путем перечисления единого налогового платежа (ЕНП).ЕНП организаций и ИП наряду с их совокупной обязанностью по уплате налогов, сборов, страховых взносов учитывается налоговыми органами на единых налоговых счетах (ЕНС) этих лиц. |  |

**Оглавление:**

1. [Что составляет совокупную обязанность по уплате налогов, сборов, страховых взносов](#P12)

2. [Какие суммы признаются единым налоговым платежом](#P32)

3. [Какие суммы учитываются на едином налоговом счете](#P60)

**1. Что составляет совокупную обязанность по уплате налогов, сборов, страховых взносов**

**В совокупную обязанность включаются суммы** (п. 2 ст. 11 НК РФ):

* налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, которые обязан уплатить налогоплательщик или плательщик сбора, страховых взносов, налоговый агент. Есть и ряд [исключений](#P23);
* налогов, которые нужно вернуть в бюджет.

Совокупная обязанность [учитывается](#P61) на едином налоговом счете в рублях и формируется, в частности, на основе данных (п. 5 ст. 11.3 НК РФ):

* налоговых деклараций (расчетов), в том числе уточненных, [уведомлений](#P54) об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов. В общем случае обязанность формируется со дня их представления, но не ранее наступления срока уплаты соответствующего налога (сбора, авансовых платежей, страховых взносов);
* налоговых уведомлений, сообщений об исчисленных налоговым органом суммах налогов;
* решений налогового органа о предоставлении отсрочки (рассрочки) по уплате соответствующих платежей, о привлечении к ответственности за налоговые правонарушения;
* расчетов суммы налога на АУСН (перерасчета ранее исчисленных сумм налога), произведенных налоговым органом;
* уведомлений, представленных плательщиком торгового сбора;
* иных документов, предусматривающих возникновение, изменение, прекращение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов или процентов.

**В совокупную обязанность не включаются суммы** (п. 2 ст. 11 НК РФ):

* НДФЛ с доходов иностранных граждан от трудовой деятельности по найму в РФ на основании патента;
* госпошлины, на уплату которой судом не выдан исполнительный документ.

**При определении размера совокупной обязанности не учитываются суммы** (п. 7 ст. 11.3 НК РФ):

* налогов, сборов, страховых взносов, подлежащих уменьшению на основании налоговых деклараций (расчетов), в том числе уточненных, если с окончания установленного срока уплаты таких налогов, сборов, страховых взносов прошло более трех лет. Исключение - перерасчет, проведенный налоговым органом по предусмотренным основаниям, либо восстановление указанного срока судом (если причины его пропуска признаны уважительными);
* налогов, госпошлины (на уплату которой судом выдан исполнительный документ), иных сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, по которым истек срок их взыскания. Такие суммы не учитываются до даты вступления в законную силу судебного акта о восстановлении пропущенного срока либо судебного акта об их взыскании;
* налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, указанных в решении о привлечении или об отказе в привлечении к ответственности за налоговое правонарушение, если исполнение этого решения приостановлено вышестоящим налоговым органом либо на основании принятых судом обеспечительных мер. Суммы не учитываются до момента, когда приостановление будет прекращено;
* НПД, сбора за пользование объектами животного мира и сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, уплаченные не в качестве ЕНП.

**2. Какие суммы признаются единым налоговым платежом**

ЕНП - это денежные средства, перечисленные налогоплательщиком, плательщиком сбора, страховых взносов, налоговым агентом для исполнения [совокупной обязанности](#P12) в бюджетную систему РФ на счет Федерального казначейства, а также взысканные с него. Перечислить средства может и иное лицо (п. 1 ст. 11.3, п. 15 ст. 45 НК РФ).

Помимо этого, к ЕНП относятся денежные средства, которые учитываются на [едином налоговом счете](#P60) по иным причинам:

* в связи с принятием налоговым органом решения о возмещении (о вычете) суммы налога - в день принятия решения;
* поступлением денежных средств в результате зачета от иного лица - в день осуществления зачета налоговым органом;
* отменой (в том числе частичной) зачета средств в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога, сбора, страхового взноса по заявлению об отмене либо в связи отсутствием на ЕНС необходимых средств - не позднее дня, следующего за днем подачи заявления об отмене, или в день возникновения задолженности. Ранее зачтенные средства признаются ЕНП последовательно начиная с наиболее ранних сроков уплаты, указанных в заявлении о зачете;
* начислением процентов при излишнем взыскании денежных средств и (или) в иных предусмотренных для этого случаях - со дня их начисления;
* представлением налогоплательщиком, плательщиком сбора заявления о возврате излишне уплаченных сумм НДФЛ с доходов иностранных граждан от трудовой деятельности по найму в РФ на основании патента, НПД, ряда сборов - в размере излишне уплаченной суммы налога (сбора) не позднее дня, следующего за днем получения заявления.

**Как уплачивается ЕНП**

Организации, ИП в общем случае уплачивают налоги, авансовые платежи, сборы, страховые взносы, пени, штрафы, проценты путем перечисления денежных средств в качестве ЕНП. Заплатить можно и до наступления установленного для уплаты налога (сбора, страховых взносов) срока. Платеж будет учтен на едином налоговом счете, в частности, со дня предъявления в банк поручения при наличии достаточного остатка средств (п. п. 1, 16, 17 ст. 45, п. п. 1, 7 ст. 58 НК РФ).

Если инспекция признает уплаченные суммы единым налоговым платежом, то она сама определит, в счет какого платежа их зачесть (с учетом установленной очередности).

**В счет каких платежей и в какой очередности зачитывается ЕНП**

На основании совокупной обязанности организации, ИП инспекция зачитывает ЕНП в счет платежей в бюджет в следующей последовательности (п. 8 ст. 45 НК РФ):

* **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 организации, ИП уже возникла обязанность по их уплате. Сначала зачитываются платежи с более ранним сроком платежа, потом - с более поздним;
* **в третью** - в счет пеней;
* **в четвертую** - процентов;
* **в пятую** - штрафов.

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

|  |
| --- |
| Как уведомить инспекцию об исчисленных налогах, авансовых платежах, сборах, страховых взносах до подачи отчетностиЕсли уплатить налоги, авансовые платежи по налогам, сборы, страховые взносы нужно до представления декларации, расчета либо отчетность подавать не надо, представьте в налоговый орган уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов (п. 9 ст. 58 НК РФ).В общем случае уведомление подается в электронной форме по ТКС с применением усиленной КЭП либо через личный кабинет налогоплательщика. Срок подачи уведомления - не позднее 25-го числа месяца, в котором установлен срок соответствующего платежа. Налогоплательщики, не указанные в п. 3 ст. 80 НК РФ, могут представить уведомление на бумажном носителе.Налоговые агенты по НДФЛ указывают в уведомлении в том числе информацию о суммах НДФЛ, исчисленного и удержанного ими за период с 23-го числа месяца, предшествующего месяцу подачи уведомления, по 22-е число текущего месяца. В отношении НДФЛ за период с 23 декабря по 31 декабря уведомление представляется не позднее последнего рабочего дня года.**Важно:** в течение 2023 г. уведомления об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов можно представлять в инспекцию в виде распоряжений на перевод денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему РФ. Исключение - налогоплательщики, которые ранее уже представляли указанные уведомления в налоговые органы. На основании распоряжения налоговый орган должен иметь возможность однозначно определить бюджет, в который направляются денежные средства, срок уплаты и иные необходимые реквизиты (ч. 12, 14, 16 ст. 4 Федерального закона от 14.07.2022 N 263-ФЗ). |

**3. Какие суммы учитываются на едином налоговом счете**

На едином налоговом счете (ЕНС) инспекция учитывает денежные средства, перечисленные (признаваемые) в качестве [ЕНП](#P32), и [совокупную обязанность](#P12). ЕНС ведется в отношении каждого лица, являющегося налогоплательщиком, плательщиком сборов, страховых взносов, налоговым агентом (п. п. 2, 4 ст. 11.3 НК РФ).

Разница между ЕНП и совокупной обязанностью составляет сальдо ЕНС.

При формировании положительного сальдо (ЕНП больше совокупной обязанности) не учитываются суммы, зачтенные в счет исполнения соответствующей обязанности налогоплательщика, плательщика сбора, страховых взносов, налогового агента (п. 3 ст. 11.3 НК РФ).

Если сальдо ЕНС отрицательное, то у налогоплательщика, плательщика сборов, страховых взносов, налогового агента - задолженность. Она может складываться из недоимок по налогам, сборам, страховым взносам, неуплаченных пеней, штрафов и процентов, а также сумм налогов, подлежащих возврату в бюджет (п. 2 ст. 11 НК РФ).

Организация (ИП) может запросить информацию о состоянии своего ЕНС у налогового органа. В зависимости от запроса инспекция представляет (п. 6 ст. 6.1, пп. 10 п. 1 ст. 32 НК РФ):

* справку о наличии положительного, отрицательного или нулевого сальдо ЕНС - в течение пяти рабочих дней со дня поступления запроса. При отрицательном сальдо сведения об обязанности по уплате налогов (авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов) детализируются;
* справку о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве ЕНП, - в течение пяти рабочих дней со дня поступления запроса. Период, за который представляется справка, не превышает трех лет, предшествующих дате поступления запроса;
* справку об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов - в течение 10 рабочих дней со дня поступления запроса.

Если в период с 1 января 2023 г. по 31 декабря 2024 г. (включительно) в отношении налогоплательщика принято решение о взыскании задолженности, инспекция уведомит банки о приостановлении операций по его счетам, о сумме отрицательного сальдо ЕНС, в отношении которой действует такое приостановление, об изменении указанной суммы отрицательного сальдо. Решение налоговый орган размещает в соответствующем реестре, приостановление операций действует в отношении всех счетов, которые в нем указаны (ч. 18 ст. 4 Федерального закона от 14.07.2022 N 263-ФЗ).

**Как зачесть денежные средства, формирующие положительное сальдо ЕНС**

Организация (ИП) может зачесть сумму, формирующую положительное сальдо ЕНС, в счет (п. 1 ст. 78 НК РФ):

* уплаты налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов и (или) процентов за другое лицо;
* предстоящих платежей по налогам, сборам, страховым взносам;
* погашения задолженности, которая не учитывается в совокупной обязанности из-за истечения срока ее взыскания;
* исполнения ряда решений налоговых органов.

Зачесть можно сумму в размере не больше положительного сальдо ЕНС, на основании заявления организации (ИП) (п. 2 ст. 78 НК РФ).

**Как вернуть денежные средства, формирующие положительное сальдо ЕНС**

Организация (ИП) может вернуть на счет в банке сумму, которая составляет положительное сальдо ЕНС, на основании следующих документов (п. 1 ст. 79 НК РФ):

* заявления о распоряжении путем возврата, представленного в инспекцию на бумажном носителе или в электронной форме, а также в составе налоговой декларации по НДФЛ (для ИП);
* заявления о возврате [излишне уплаченных сумм](#P39) по некоторым налогам, сборам. Оно подается в инспекцию в произвольной форме;
* решения инспекции о возмещении (полностью или частично) суммы НДС или акциза;
* решения инспекции о предоставлении вычета НДФЛ в упрощенном порядке.

Если ЕНП за налогоплательщика уплатило иное лицо, то требовать возврат оно не вправе (п. 1 ст. 45 НК РФ).

**Как формируется сальдо ЕНС на 1 января 2023 г.**

**Начальное сальдо ЕНС** формируется 1 января 2023 г. на основании сведений, имеющихся по состоянию на 31 декабря 2022 г. у налоговых органов (ч. 1 ст. 4 Федерального закона от 14.07.2022 N 263-ФЗ):

* о суммах неисполненных обязанностей (за рядом исключений) по уплате налогов, авансовых платежей, госпошлины, в отношении уплаты которой налоговому органу выдан исполнительный документ, иных сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, предусмотренных НК РФ процентов;
* суммах излишне уплаченных (за рядом исключений) и излишне взысканных налогов, авансовых платежей, госпошлины, в отношении уплаты которой выдан исполнительный документ, иных сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, предусмотренных НК РФ процентов;
* суммах денежных средств, перечисленных в качестве ЕНП организации, ИП и не зачтенных в счет исполнения соответствующей обязанности.

При формировании начального сальдо ЕНС есть следующие особенности (ч. 4 - 6 ст. 4 Федерального закона от 14.07.2022 N 263-ФЗ):

* **не учитываются** суммы налога на прибыль, излишне уплаченные в бюджет субъекта РФ. Их признают зачтенными в счет предстоящих платежей по этому налогу без заявления налогоплательщика. Если же сальдо без учета таких сумм отрицательное, то часть суммы зачитывают в счет погашения неисполненных обязанностей, а остаток - в счет исполнения предстоящих платежей;
* **включаются** в совокупную обязанность суммы уплаченных по состоянию на 31 декабря 2022 г. налогов, авансовых платежей, страховых взносов, по которым срок представления отчетности или направления инспекцией сообщения об исчисленных суммах налогов - после 1 января 2023 г. Впоследствии, в частности после представления соответствующей отчетности, размер совокупной обязанности уменьшается.

Если налоговые декларации, расчеты, в том числе уточненные, по налогам, сборам, страховым взносам, срок уплаты которых истек до 31 декабря 2022 г., представлены после 1 января 2023 г., то указанные в них суммы учитываются при формировании сальдо ЕНС в [общем порядке](#P61). Одновременно рассчитывается сумма пеней с учетом установленных для таких случаев особенностей (ч. 7 ст. 4 Федерального закона от 14.07.2022 N 263-ФЗ).