

СОДЕРЖАНИЕ

<i>Введение</i>	7
<i>Полные и сокращенные названия использованных документов</i>	8
1. Единый налоговый счет	8
2. Пополнение ЕНС	11
2.1. Перечисление денежных средств платежными поручениями	11
2.2. Возмещение НДС	13
3. Исполнение совокупной обязанности	16
3.1. Уведомления об исчисленных суммах налогов (взносов)	24
3.2. Налоги (взносы) без уведомлений	31
3.2.1. НДС	31
3.2.2. Налог на прибыль (налогоплательщики)	32
3.2.3. Торговый сбор	33
3.2.4. Страховые взносы, уплачиваемые ИП за себя	33
3.3. Налоги (взносы) с уведомлениями	34
3.3.1. НДФЛ	34
3.3.2. Страховые взносы с выплат, производимых физлицам (работникам)	40
3.3.3. Имущественные налоги	45
3.3.4. Упрощенная система налогообложения	48
3.4. Исправление ошибок в уведомлениях	49
4. Начисление пеней	53
5. Особенности в части налога на прибыль	59
5.1. Декларации к уменьшению	59
5.2. Налог на доходы иностранных компаний	61
6. Особенности УСН	69
6.1. Уменьшение суммы налога на сумму страховых взносов (для ИП с объектом «доходы»)	69
6.2. Уменьшение суммы налога к уплате в течение года – отрицательные уведомления	88

Содержание

7. Особенности в части налога на имущество организаций	91
7.1. У налогоплательщика есть только объекты, облагаемые по балансовой стоимости.	91
7.2. У налогоплательщика есть только объекты, облагаемые по кадастровой стоимости	94
7.3. У налогоплательщика есть и объекты, облагаемые по балансовой стоимости, и объекты, облагаемые по кадастровой стоимости	96
8. НДС	101
8.1. НДС – налоговый агент.	101
8.2. НДС при ввозе товаров из стран ЕАЭС.	102
9. Резервы на 01.01.2023	105
10. Резервы, создаваемые самим налогоплательщиком	109
11. Уточненные декларации.	116
11.1. Особенности по периодам до 01.01.2023	117
12. Доначисление налогов (взносов) по результатам налоговых проверок. . 120	
13. Особенности для физлиц.	124
14. Какие можно запросить справки	125

ВВЕДЕНИЕ

С 2023 года заработал новый механизм уплаты налогов в бюджет, который предполагает не прямое перечисление налогов с расчетного счета налогоплательщика непосредственно в нужный бюджет на конкретный КБК, а уплату налогов с использованием промежуточного счета, который назвали единым налоговым счетом (ЕНС).

Этот единый налоговый счет открывается автоматически каждому налогоплательщику (юрлицу, физлицу), и каждый налогоплательщик теперь перечисляет деньги, необходимые для уплаты налогов и взносов (всех, за небольшим исключением), на свой ЕНС, откуда уже сама налоговая списывает средства в погашение обязанностей по уплате конкретных налогов и взносов (а также, заметим, пеней и штрафов).

Таким образом, вместо простой одноступенчатой системы уплаты налогов (оформил платежку, сдал в банк, вот и вся премудрость) мы получили довольно сложную и неотлаженную двухступенчатую систему (оформил платежку, сдал в банк, оформил уведомление, сдал в налоговую, проследил, все ли правильно налоговая списала с ЕНС).

Новая система оказалась не только «сырой» (задуманный механизм во многом просто не работает либо работает, но неправильно), но и плохо продуманной. На этапе разработки этого нового механизма были упущены многие детали и особенности, характерные для тех или иных налогов (взносов). В итоге система дорабатывается «на ходу», уже в процессе придумываются новые правила, вносятся поправки в НК РФ, выпускаются в огромном количестве разъяснения ФНС и Минфина, которыми прикрываются изначальные упущения и недоработки.

Вот в такой реальности бухгалтерам и предпринимателям придется работать, платить налоги и разбираться с новым механизмом.

Задача данной книги – систематизировать практику применения нового механизма и предостеречь бухгалтеров от ошибок, которые впоследствии (надеемся, что рано или поздно механизм будет отлажен и налажен) затруднят сверку с налоговой и выход на правильное сальдо ЕНС.

Проще говоря, мы изучили все грабли, на которые уже наступили налогоплательщики в тех или иных ситуациях, систематизировали все разъяснения налоговиков, добавили свой собственный опыт сражения с ЕНС (мы же все является налогоплательщиками и у нас всех теперь есть свой ЕНС) и постарались сформулировать что-то типа инструкции по применению нового механизма уплаты налогов.

При этом заметим, что, к сожалению, на практике многие нормы НК РФ, регулирующие порядок движения средств на ЕНС, не работают либо работают не так, как должны. Резервы не резервируются, сальдо ЕНС не изменяется и т.д. Проблема здесь в недоработках программного обеспечения на стороне ФНС. Если вы понимаете, что и как должно происходить в соответствии с НК РФ, а оно по факту происходит по-другому, то в этом случае можно и нужно спорить с налоговиками. Неправильно работающая программа ФНС не должна создавать проблемы налогоплательщикам, по крайней мере, не должна приводить к возникновению новых обязанностей, необоснованному начислению пеней и штрафов. Что делать налогоплательщику в таких ситуациях? Здесь есть два варианта действий. Первое – просто ждать, постепенно ФНС исправляет вылавливаемые ошибки и доводит свою программу до ума. Второй вариант – писать жалобу. Других, вариантов, увы нет. Но (!), чтобы жаловаться и качать права, нужно четко понимать, как должно быть правильно. Вот про это «как должно быть правильно» мы и постарались написать в этой книге.



ПОЛНЫЕ И СОКРАЩЕННЫЕ НАЗВАНИЯ ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ДОКУМЕНТОВ

Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» – *Закон № 263-ФЗ*

Федеральный закон от 31.07.2023 № 389-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и о приостановлении действия абзаца второго пункта 1 статьи 78 части первой Налогового кодекса Российской Федерации» – *Закон № 389-ФЗ*

1. ЕДИНЫЙ НАЛОГОВЫЙ СЧЕТ

На каждую организацию и на каждого гражданина в налоговых органах открывается единый налоговый счет (ЕНС), на котором ежемесячно выводится общее сальдо расчетов с бюджетом.

ЕНС – это что-то типа лицевой карточки, которая открывается на каждую отдельную организацию (физлицо, в том числе ИП) и на которой аккумулируется совокупная информация обо всех налогах, сборах и взносах, подлежащих уплате данной организацией (физлицом).

Кроме того, ЕНС – это некий промежуточный виртуальный счет, который используется как прокладка между расчетным счетом налогоплательщика и бюджетом. Теперь налогоплательщик не может напрямую перечислить сумму налога (взноса) в бюджет со своего расчетного счета. Он должен перечислить денежные средства для уплаты налогов на свой ЕНС, откуда уже налоговая служба сама заберет необходимые суммы в погашение обязательств налогоплательщика по тем или иным налогам.

Как формируется сальдо ЕНС?

Оно представляет собой разницу между общей суммой денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, и денежным выражением совокупной обязанности (ст.11.3 НК РФ).

Сальдо может быть положительным, отрицательным или нулевым.

Если **сальдо положительное**, это значит, что у вас есть переплата, которой можно распорядиться следующим образом:

- 1) вернуть на свой счет (ст.79 НК РФ);
- 2) зачесть в счет уплаты предстоящих платежей (то есть создать резерв под конкретный налог (взносы) – см. с. 109;
- 3) зачесть в счет ЕНП другого лица (ст.78 НК РФ)*.

Заметим, что самый простой вариант «распоряжения» положительным сальдо ЕНС – просто ничего с ним не делать. Оно само будет постепенно расходоваться в счет погашения текущих обязательств по налогам и взносам. Если же величина положительного сальдо существенна, то имеет смысл вернуть деньги на свой расчетный счет, подав Заявление о распоряжении путем возврата суммой денежных средств, формирующих положительное сальдо ЕНС (форма по КНД 1112542).

Если **сальдо отрицательное**, то это недоимка, на которую будут начисляться пени (за весь период, пока сальдо отрицательное)**.

Ставка пеней для организаций зависит от того, как долго сохраняется отрицательное сальдо: 1/300 ключевой ставки ЦБ РФ

* Уплата налогов с использованием ЕНС, как и раньше, позволяет уплачивать налоги за третье лицо. Это можно сделать двумя способами. Способ 1 – перечислить деньги в качестве ЕНП за другое лицо (в платежке указывается ИНН третьего лица, за которого производится уплата ЕНП, и перечисленная сумма увеличивает сальдо ЕНС этого третьего лица). Способ 2 – «перекинуть» положительное сальдо своего ЕНС на ЕНС иного лица. При этом до конца 2023 года работает только способ 1 (уплата ЕНП за другое лицо живыми деньгами). Способ 2 (поделиться с другим лицом своим положительным сальдо ЕНС) до конца 2023 года не применяется (действие соответствующей нормы приостановлено до конца 2023 года статьей 10 Закона № 389-ФЗ).

** То есть, с 1 января 2023 г. больше не считаются недоимки и переплаты по отдельным видам налогов (взносов), штрафов и иных платежей в бюджет. Фактически все недоимки и переплаты автоматически зачитываются и на ЕНС формируется итоговое сальдо.

(первые 30 календарных дней) и 1/150 ключевой ставки ЦБ РФ (начиная с 31 дня). Подробно о начислении пеней см. с. 53.



Какие платежи в 2023 году не входят в ЕНП и уплачиваются отдельно?

В 2023 году в прежнем порядке (т.е. не в составе ЕНП) уплачиваются (п.1 ст.58 НК РФ):

- 1) страховые взносы на травматизм;
- 2) госпошлина (кроме госпошлины, в отношении уплаты которой арбитражным судом выдан исполнительный документ);
- 3) НДФЛ за иностранных работников, работающих по патенту;
- 4) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов (они могут по выбору плательщика уплачиваться как в составе ЕНП, так и отдельно).



Если организация имеет обособленные подразделения, то как уплачиваются налоги, которые подлежат уплате по месту нахождения обособленных подразделений?

Все налоги, включая те, которые подлежат уплате по месту нахождения подразделений, с 2023 года уплачиваются в составе ЕНП и подлежат учету на ЕНС организации. Отдельно уплачивать налоги и взносы по месту нахождения ОП не нужно.