

23.01.2023

# Единый налоговый платеж и другие новеллы 2023 г.

Ирина Кашеева, Екатерина Васютина

# Единый налоговый платеж (ЕНП) и единый налоговый счет (ЕНС)

- ЕНП – это денежные средства, перечисленные налогоплательщиком, плательщиком сборов, страховых взносов, налоговым агентом для совокупной обязанности в бюджетную систему РФ на счет Федерального казначейства, а также взысканные с него. При этом перечислить эти средства может и иное лицо (п 2,9 ст. 1 ФЗ от 14.07.2022 № 263-ФЗ).

и

- ЕНС – единый налоговый счет организации.

с 1 января 2023 года становятся обязательными для всех организаций (Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ).

# Формирование ЕНС

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ  
 ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РОМАШКА",  
 777777777/770001001  
 (реквизиты налогоплательщика (представителя):  
 - полное наименование организации, ИНН/КПП;

Форма по КНД 1120492

## Информационное сообщение о состоянии расчетов с бюджетом

№ 2022-8855 от "13" ноября 2022г.

В соответствии с Федеральным законом от 14.07.2022 № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» и введением Единого налогового счета (далее - ЕНС) налогоплательщика налоговый орган 7700 сообщает, о состоянии расчетов с бюджетом

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РОМАШКА", 777777777/770001001  
 (полное наименование организации, ИНН/КПП, Ф.И.О. индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии))  
 на 04.11.2022 года.

Сальдо расчетов по текущим обязательствам:

| № п/п | КПП (для юридических лиц) | Наименование налога   | КБК                   | ОКТМО    | Сальдо расчетов, руб./коп. |      |       |          |            |
|-------|---------------------------|---|-----------------------|----------|----------------------------|------|-------|----------|------------|
|       |                           |   |                       |          | налог                      | пени | штраф | проценты | госпошлина |
| 1     | 770401001                 | Налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации   | 18210301000010000110  | 45383000 |                            |      |       |          |            |
| 2     | 770401001                 | Страховые взносы на обязательное медицинское страхование работающего населения, зачисляемые в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования за расчетные периоды, начиная с 1 января 2017 года | 182102021010800013160 | 45383000 | 359536,49                  | 505  |       |          |            |

Сальдо на 31.12.2022г. по всем налогам и взносам на лицевом счете налогоплательщика в ИФНС (переплаты минус пени, недоимки, штрафы) ИФНС перенесет на вновь созданный ЕНС



Ежемесячные платежи ЕНП с 2023 года



Единый налоговый счет организации (ЕНС)

# Единый налоговый платеж

| Входят в ЕНП   | Платятся отдельно  | По выбору плательщика   |
|--|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• НДС;</li> <li>• налог на прибыль;</li> <li>• НДФЛ;</li> <li>• страховые взносы, кроме взносов на травматизм;</li> <li>• все имущественные налоги, в т. ч. на землю и транспорт;</li> <li>• УСН</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• взносы на страхование от НС и ПЗ;</li> <li>• НДФЛ с выплат иностранцам, работающим на основе патента;</li> <li>• госпошлина, по которой судом не выдан исполнительный документ</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• налог самозанятых — НПД;</li> <li>• сбор за пользование объектами животного мира;</li> <li>• сбор за пользование объектами водных биоресурсов;</li> <li>• госпошлины, кроме тех, по которым выдан исполнительный документ</li> </ul> |

## Уплата ЕНП

**По общему правилу** перечислять деньги в бюджет нужно **не позднее 28 числа соответствующего месяца**. Этот порядок распространяется, в частности, на НДС, налог на прибыль, налог при УСН, страховые взносы (подп. "а" п. 1, подп. "а" п. 22, п. 41, подп. "а" п. 55 ст. 2 Федерального закона от 14.07.2022 N 263-ФЗ).

Предусмотрен особый порядок **для НДФЛ** - уплачивать **не позднее 28 числа** по удержаниям с 23 числа предыдущего месяца по 22 число текущего (подп. "а" п. 13 ст. 2 Федерального закона от 14.07.2022 N 263-ФЗ). НДФЛ, исчисленный и удержанный за период с 1 по 22 января, надо перечислять **не позднее 28 января**, а за период с 23 по 31 декабря – **не позднее последнего рабочего дня календарного года**.



2630 2010

ИНН

КПП

Стр. 0:0:1

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

2630 2027

ИНН

КПП

Стр.

Правовая  
команда

Форма по КНД 1110355

**Уведомление  
об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов**

Представляется в налоговый орган (код)

Уведомление составлено на \_\_\_\_\_ страниц с приложением подтверждающих документов или их копий на \_\_\_\_\_ листах

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

- 1 – налогоплательщик, плательщик, налоговый агент  
2 – представитель налогоплательщика, плательщика, налогового агента

(фамилия, имя, отчество <sup>1</sup> руководителя организации (индивидуального предпринимателя) либо представителя налогоплательщика, плательщика, налогового агента)

Подпись \_\_\_\_\_ Дата \_\_\_\_\_

Наименование и реквизиты документа,  
подтверждающего полномочия представителя  
налогоплательщика, плательщика, 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 \_\_\_\_\_Фамилия, И.О. <sup>1</sup>

Подпись

<sup>1</sup> Отчество указывается при наличии.**Данные<sup>1</sup>**

- КПП в соответствии с налоговой декларацией (расчетом)
- Код по ОКТМО
- Код бюджетной классификации
- Сумма налога, авансовых платежей по налогу, страховых взносов<sup>2</sup>
- Отчетный (налоговый) период (код)
- Отчетный (календарный) год

- КПП в соответствии с налоговой декларацией (расчетом)
- Код по ОКТМО
- Код бюджетной классификации
- Сумма налога, авансовых платежей по налогу, страховых взносов<sup>2</sup>
- Отчетный (налоговый) период (код)
- Отчетный (календарный) год

- КПП в соответствии с налоговой декларацией (расчетом)
- Код по ОКТМО
- Код бюджетной классификации
- Сумма налога, авансовых платежей по налогу, страховых взносов<sup>2</sup>
- Отчетный (налоговый) период (код)
- Отчетный (календарный) год

- КПП в соответствии с налоговой декларацией (расчетом)
- Код по ОКТМО
- Код бюджетной классификации
- Сумма налога, авансовых платежей по налогу, страховых взносов<sup>2</sup>
- Отчетный (налоговый) период (код)
- Отчетный (календарный) год

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

В случае, если авансовые платежи по налогам и взносам, уплачиваются до подачи декларации, необходимо подать уведомление об исчисленных суммах платежей.  
Срок - не позднее 25-го числа месяца уплаты.

Перечень ББК приведен в Приложении N 2 Приказа Минфина России от 17.05.2022 N 75н (ред. от 22.11.2022)

# ПРИМЕРЫ

1. Страховые взносы:
  - платим ежемесячно;
  - РСВ сдаем ежеквартально.

---

Будем подавать уведомление в ИФНС **ежемесячно.**

2. УСН:
  - платим авансовые платежи ежеквартально;
  - декларацию сдаем 1 раз в год.

---

Будем подавать уведомление в ИФНС **ежеквартально.**

**Ежемесячная**  
отчетность.  
Сдаем до **25** числа  
месяца,  
следующего за  
отчетным

Оплачиваем ЕНП до 28  
числа месяца,  
следующего за истекшим

**Ежеквартальная**  
отчетность.  
Сдаем до **25** числа  
месяца,  
следующего за  
отчетным  
кварталом

Если есть  
ежемесячные платежи

Подаем уведомление в  
ИФНС до 25 числа  
месяца, следующего за  
истекшим

Оплачиваем ЕНП до 28  
числа месяца,  
следующего за истекшим

Нет ежемесячных  
платежей

Оплачиваем ЕНП до 28  
числа месяца,  
следующего за истекшим  
кварталом

**Ежегодная**  
отчетность.  
Сдаем до **25**  
**марта**, следующего  
за отчетным годом

Если есть  
ежеквартальные  
платежи

Подаем уведомление в  
ИФНС до 25 числа  
месяца, следующего за  
истекшим кварталом

Оплачиваем ЕНП до 28  
числа месяца,  
следующего за истекшим  
кварталом

Нет ежеквартальных  
платежей

Оплачиваем ЕНП до 28  
марта, следующего за  
истекшим годом

# Способы уплаты ЕНП

1

**Вариант 1.** Уплачивать всё одним платежным поручением.

Шаг 1. До 25 числа передаем в ИФНС: текущую отчетность + уведомление.  
Шаг 2. До 28 числа единую платежку передаем в банк для проведения по счету

2

**Вариант 2.** Отправлять на каждый налог отдельные платежные поручения-распоряжения.

Шаг 1. До 25 числа передаем в ИФНС: текущую отчетность + платежки на уплату конкретных налогов.  
Шаг 2. До 28 числа те же платежки передаем в банк для их проведения по счету.

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №

Дата

Вид платежа

Статус **01**

|   |                         |                   |                             |             |                |
|---|-------------------------|-------------------|-----------------------------|-------------|----------------|
| Сумма<br>прописью   | Сто тысяч рублей        |                   |                             |             |                |
| ИНН (налогоплательщика)   | КПП (налогоплательщика) | Сумма             | 100 000,00                  |             |                |
| Плательщик (наименование налогоплательщика)   |                         | Сч. №             | 40701110333000010111        |             |                |
| Банк плательщика <i>АКБ Сфера</i>   |                         | БИК               | 044500000                   |             |                |
| Банк получателя <b>ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ/УФК по Тульской области, г Тула</b>  |                         | Сч. №             | 3010181010000000123         |             |                |
| ИНН <b>7727406020</b>   | КПП <b>770801001</b>    | БИК               | <b>017003983</b>            |             |                |
| Получатель: <b>Управление Федерального казначейства по Тульской области (Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по управлению долгом)</b> |                         | Сч. №             | <b>40102810445370000059</b> |             |                |
|   |                         | Сч. №             | <b>03100643000000018500</b> |             |                |
|   |                         | Вид оп.           | Срок плат.                  |             |                |
|   |                         | Наз. пл.          | Очер. плат.                 |             |                |
|   |                         | Код               | Рез. поле                   |             |                |
| КБК <b>18201061201010000510</b>   | <b>ОКТМО 0</b>          | Основание платежа | Налоговый период            | № документа | Дата документа |
|   |                         | 0                 | 0                           | 0           | 0              |
| Назначение платежа <b>Единый налоговый платеж</b>   |                         |                   |                             |             |                |

Подписи

Отметки банка

М.П.

## Единый налоговый платеж с уведомлениями

Как заполнить платежку на уплату ЕНП?

Чтобы перечислить ЕНП рекомендуем использовать сервисы ФНС России или сформировать платеж в **учетной (бухгалтерской) системе**.

Реквизиты платежа будут заполнены автоматически.

- в **Личном кабинете** или **учетной (бухгалтерской) системе** нужно заполнить только сумму платежа
  - в сервисе «Уплата налогов и пошлин» нужно заполнить ИНН/КПП плательщика и сумму платежа
- <https://service.nalog.ru/payment/index.html#u>

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № \_\_\_\_\_

Дата \_\_\_\_\_

Вид платежа \_\_\_\_\_

Статус 02

Сумма прописью **Сто тысяч рублей**

|  |                         |                   |                      |                      |                |
|--|-------------------------|-------------------|----------------------|----------------------|----------------|
| ИНН (налогоплательщика)  | КПП (налогоплательщика) | Сумма             | 100 000,00           |                      |                |
| Плательщик (наименование налогоплательщика)  |                         | Сч. №             | 40701110333000010111 |                      |                |
| Банк плательщика <i>АКБ Сфера</i>  |                         | БИК               | 044500000            |                      |                |
|  |                         | Сч. №             | 30101810100000000123 |                      |                |
| Банк получателя <b>ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ/УФК по Тульской области, г Тула</b>   |                         | БИК               | 017003983            |                      |                |
| ИНН 7727406020   |                         | Сч. №             | 40102810445370000059 |                      |                |
|  |                         | КПП 770801001     | Сч. №                | 03100643000000018500 |                |
| Получатель <b>Управление Федерального казначейства по Тульской области (Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по управлению долгом)</b> |                         | Вид оп.           | Срок плат.           |                      |                |
|  |                         | Наз. пл.          | Очер. плат.          |                      |                |
|  |                         | Код               | Рез. поле            |                      |                |
| КБК  | ОКТМО                   | Основание платежа | Налоговый период     | № документа          | Дата документа |
| 18210202010060010160   | 40301000                | 0                 | МС.01.2023           | 0                    | 0              |

Подписи \_\_\_\_\_

Отметки банка \_\_\_\_\_

М.П. \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

## Платежки на конкретные КБК вместо уведомлений

Как заполнить платежку на уплату ЕНП вместо уведомления?

1. КБК указывается определенного налога или взноса.
2. В назначении платежа необходимо указать: «Уведомление об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов в виде распоряжения на перевод денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации»
3. Если уже подавали уведомления, то оплачивать вместо уведомления платежками нельзя.

# Сроки перечисления НДФЛ и подачи уведомления

| Период удержания НДФЛ   | Срок перечисления НДФЛ<br>(п. 6 ст 226 НК РФ в ред. 263-ФЗ) | Срок подачи уведомления<br>(п. 9 ст. 58 НК РФ в ред. 263-ФЗ) |
|---|---|--|
| С 1 по 22 января  | Не позже 28 января  | Не позже 25 января   |
| С 23 числа предшествующего месяца по 22 число текущего месяца | Не позже 28 числа текущего месяца                           | Не позже 25 числа текущего месяца                            |
| С 23 по 31 декабря  | Не позже последнего рабочего дня календарного года          |  |

# Изменения по НДФЛ с 2023 года

| Что изменилось                            | 2022  | 2023  |
|---|---|---|
| Расчетный период                          | Календарный месяц   | С 23-го числа текущего месяца по 22-е число следующего месяца   |
| Срок уплаты НДФЛ                          | Не позднее дня, следующего за днем выплаты денег работнику  | Не позднее 28-го числа текущего месяца за предыдущий  |
| Уплата налога за счет средств организации | Запрещено (в общем случае) платить НДФЛ за счет средств организации   | Не действует запрет уплаты НДФЛ за счет средств организации   |
| Сроки сдачи 6-НДФЛ                        | Не позднее последнего числа месяца, следующего за кварталом, полугодием, 9 месяцами.<br>6-НДФЛ за год - не позднее 1 марта года, следующего за отчетным годом | Не позднее 25 числа месяца, следующего за кварталом, полугодием, 9 месяцами.<br>6-НДФЛ за год - не позднее 25 февраля следующего года |

Зарботная плата за февраль 2023г.  
За период с 01.02.2023 по 28.02.2023г.  
В организации установлены выплаты заработной платы:  
за 1 половину – 23 числа текущего месяца; за 2 половину – 8 числа следующего месяца

Зарботная плата за 1 половину февраля.  
За период с 01.02.2023 по 15.02.2023г.  
Выплата – 22 февраля 2023г.

Зарботная плата за 2 половину февраля.  
За период с 16.02.2023 по 28.02.2023г.  
Выплата – 7 марта 2023г.

Удерживаем НДФЛ из заработной платы  
за первую половину февраля во время  
выплаты.

Удерживаем НДФЛ из заработной платы  
за вторую половину февраля во время  
выплаты.

Подаем уведомление в ИФНС до 25 марта. В сумму уведомления включаем  
удержанный НДФЛ за 1 и 2 половину февраля 2023г. (за период с 23.02.23 по  
22.03.23г.)

Оплачиваем на счет ЕНС до 28 марта сумму удержанного НДФЛ за 1 и 2  
половину февраля 2023г. (за период с 23.02.23 по 22.03.23г.)

# Пониженные тарифы страховых взносов в 2023 г.

1

НКО, осуществляющие уставную деятельность в области социального обслуживания граждан, научных исследований и разработок, образования, здравоохранения, культуры и искусства и массового спорта (ст. 427 НК РФ) и соблюдающие условия о сумме всех доходов

2

Благотворительные организации на УСН

# Документы для подтверждения права на применение пониженных тарифов



## по страховым взносам в 2023 году

| Форма НКО   | Подтверждающие документы  | Норма законодательства  |
|---|---|---|
| <p>НКО (кроме государственных и муниципальных учреждений) на УСН, которые по учредительным документам ведут деятельность в области:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– социального обслуживания населения;</li><li>– научных исследований и разработок;</li><li>– образования;</li><li>– здравоохранения;</li><li>– культуры и искусства (театры, библиотеки, музеи, архивы);</li><li>– массового спорта (кроме профессионального)</li></ul> | <ul style="list-style-type: none"><li>• уставные документы</li><li>• уведомление ИФНС о переходе на УСН</li><li>• расчет страховых взносов со сведениями о праве на пониженный тариф взносов.</li></ul> | <p><a href="#">п. 7 ст. 427 НК</a></p> <p>Сведения о деятельности некоммерческой организации, которая не соответствует ее целям, в налоговые инспекции сообщают управления Минюста</p>    |
| <p>Благотворительные организации на УСН</p>   | <ul style="list-style-type: none"><li>• уставные документы</li><li>• уведомление ИФНС о переходе на УСН</li></ul>   | <p><a href="#">п. 8 ст. 427 НК</a></p> <p>Сведения о деятельности благотворительной организации, которая не соответствует ее целям, в налоговые инспекции сообщают управления Минюста</p> |

# Договоры ГПХ в 2023 году

## Рассматриваемые правила касаются только ГПД с физическими лицами, не обладающими специальным статусом

Не рассматриваем:

- ГПД с индивидуальными предпринимателями;
- ГПД с плательщиками НДФЛ (наемными работниками);
- Трудовые отношения.



## Единый тариф страховых взносов

1

30%+0,2%\* для всех

2

7,6%+0,2%\* пониженные тарифы  
для некоторых НКО 2023-2024 гг.

# Отчетность по исполнителям ГПД

| Отчетность                                      | Срок  | Представляется               |
|---|---|------------------------------|
| Подраздел 1.1 Раздела 1 формы ЕФС-1             | 1 рабочий день с даты заключения/прекращения договора ГПХ | Социальный фонд России       |
| Персонифицированные сведения о физических лицах | 25 число месяца, следующего за отчетным                   | Федеральная налоговая служба |
| Подраздел 1.2 Раздела 1 формы ЕФС-1             | 25 января (начиная с отчетности за 2023 год)              | Социальный фонд России       |





# Выплата пособий по договорам ГПХ



# Влияние временной нетрудоспособности исполнителя/подрядчика на ГПД

Наличие временной нетрудоспособности на момент истечения срока договора

Не продлевает действие договора, если к моменту истечения его срока все обязательства были исполнены

Наличие временной нетрудоспособности на момент наступления срока исполнения обязательства

Право на отказ от договора, если обязательство неразрывно связано с личностью исполнителя, срок его исполнения определен и это существенно для заказчика

Ответственность исполнителя (неустойка, убытки и т.п.) в случае временной нетрудоспособности

Освобождение от ответственности

Спасибо  
за внимание!



+7 (499) 686-13-19



info@ngo-law.ru



lawteamrussia