**Как зафиксировать платежи или переплату**

**в конкретном налоге и бюджете**

1. **В отношении переплаты, образовавшейся по состоянию на 31.12.2022 – в момент перехода на систему Единого налогового платежа.**

**НДФЛ, УСН, ЕСХН**

**Вся переплата, сложившаяся по состоянию за 31.12.2022 по НДФЛ, УСН, ЕСХН,** фиксируется на соответствующем налоге и в соответствующем бюджете, т.е. её принудительного переноса на единый налоговый платеж (ЕНП) не будет.

Указанная переплата остается в бюджете до ***срока представления декларации/расчета или истечении 10 дней после регламентной даты предоставления*** в ЕНС:

- НДФЛ - 25.02.2023 (+ 10 рабочих дней если декларация не представлена)

- УСН ЮЛ 25.03.2023 (+ 10 рабочих дней если декларация не представлена)

- УСН ФЛ 25.04.2023 (+ 10 рабочих дней если декларация не представлена)

- ЕСХН – 25.03.2023 (+ 10 рабочих дней если декларация не представлена).

При наступлении указанной даты сравниваются суммы, указанные в декларации, с суммами, зафиксированными (уплаченными) по соответствующим налогам (бюджетам).

В случае если суммы, зафиксированные (уплаченные) по соответствующим налогам (бюджетам), превышают суммы, исчисленные в декларациях, производится перенос излишка суммы на ЕНП.

Указанный перенос на ЕНП осуществляется на следующий день после представления соответствующей декларации или, в случае ее непредставления, по истечении 10 дней с установленного срока ее представления.

**Транспортный и земельный налог организаций**

**Вся переплата, сложившаяся по состоянию за 31.12.2022 по транспортному и земельному налогам** фиксируется на соответствующем налоге и в соответствующем бюджете. Т.е. её принудительного переноса на единый налоговый платеж ( ЕНП) не будет.

Указанная переплата остается в бюджете до момента отражения в ЕНС начислений, по указанным налогам в соответствии с расчетом, проведенным налоговым органом (ст. 363, 397 Налогового кодекса Российской Федерации).

Начисленные налоговым органом суммы сравниваются с суммами авансов, зафиксированными (уплаченными) по соответствующим налогам (бюджетам).

В случае если суммы, зафиксированные (уплаченные) по соответствующим налогам (бюджетам), превышают суммы, исчисленные налоговым органом, производится перенос излишка суммы на ЕНП.

**Налог на имущество организаций**

**Вся переплата, сложившаяся по состоянию за 31.12.2022 по налогу на имущество** организаций фиксируется на соответствующем налоге и в соответствующем бюджете. Т.е. её принудительного переноса на ЕНП не будет.

Часть переплаты будет учтена в начисления, указанные плательщиком в декларации по налогу на имущество, представленному по сроку 25.03.2023.

Оставшаяся часть переплаты продолжает учитываться в бюджете до момента отражения в ЕНС начислений, по указанному налогу в соответствии с расчетом, проведенным налоговым органом (ст. 383 НК РФ).

По факту учета начислений в совокупной обязанности сравниваются суммы, указанные в расчете налогового органа, с суммами, зафиксированными (уплаченными) по соответствующему налогу (бюджетам).

В случае если суммы, зафиксированные (уплаченные) по соответствующему налогу (бюджетам), превышают суммы по декларации и исчисленные налоговым органом, производится перенос излишка суммы на ЕНП.

**Налог на прибыль, зачисляемый в бюджет субъектов Российской Федерации.**

**Вся переплата, сложившаяся по состоянию за 31.12.2022 по налогу на прибыль, зачисляемому в бюджет субъектов Российской Федерации,** фиксируется на соответствующем налоге и в соответствующем бюджете. Т.е. её принудительного переноса на единый налоговый платеж (ЕНП) не будет.

Указанная переплата остается в налоге (бюджете) и будет зачтена в погашение начислений по представленным декларациям по налогу на прибыль. Последующий автоматический перенос остатка переплаты не предусмотрен. Переплата может быть зачтена на ЕНП только в случае образования отрицательного сальдо на ЕНС либо по представленному плательщиком заявлению об отмене зачета в счет предстоящих платежей.

1. **В отношении платежей, осуществляемых с 01.01.2023, в счет уплаты НДФЛ, транспортного налога, земельного налога, налога на имущество организаций, УСН и ЕСХН, страховых взносов.**

В соответствии с пунктом 9 статьи 58 Налогового кодекса Российской Федерации с 01.01.2023 для распределения платежей в налоги с авансовой системой расчетов, по которым декларация приходит позже, чем срок уплаты налога, плательщики должны представлять в налоговые органы уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов плательщика (КНД 1110355) (далее - Уведомление).

Уведомление подается юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями по НДФЛ, страховым взносам, имущественным налогам юридических лиц (транспортный налог, земельный налог, налог на имущество организаций) и упрощенной системе налогообложения (УСН и ЕСХН).

Уведомление предоставляется не позднее 25 числа месяца, в котором установлен срок уплаты соответствующих налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов.

**ВНИМАНИЕ!** Непредставление Уведомления не позволит своевременно распределить деньги в конкретный налог, что приведёт к несвоевременному пополнению бюджета и к начислению пени.

**ВАЖНО!** Первые Уведомления должны представить до 25.01.2023 работодатели (налоговые агенты) по НДФЛ с выплат, произведенных работникам в период с 01.01.2023 по 22.01.2023.

По НДФЛ, исчисленному / удержанному за октябрь-декабрь 2022 года, который не успели уплатить до конца 2022 года, при уплате в 2023 году необходимо одновременно подать Уведомление за указанный период (в поле «Код отчетный (налоговый) период / Номер месяца (квартала)» – 34/04, «Отчетный год» - 2022).

1. **В отношении переплаты, образовавшейся на Едином налоговом счете после 01.01.2023**

Налогоплательщик, у которого есть положительное сальдо ЕНС (переплата), может зачислить переплату в предстоящие платежи по конкретному налогу (соответственно, в конкретный бюджет), а также вернуть переплату на свой расчетный счёт либо зачесть на ЕНС иного лица.

Для реализации своих прав налогоплательщику необходимо подать в налоговый орган соответствующее заявление установленной формы. Налоговый орган направит соответствующее распоряжение на исполнение в орган Федерального казначейства не позднее следующего дня после получения заявления от налогоплательщика (при наличии переплаты).

Чтобы зачесть деньги в предстоящие платежи по конкретному налогу (соответственно, в конкретный бюджет), налогоплательщик должен представить Заявление о распоряжении суммой денежных средств путем зачета в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога. В заявлении обязательно указывается конкретный налог (КБК) и бюджет (ОКТМО) и соответствующие срок уплаты. Такое заявление представляется в налоговый орган через Личный кабинет налогоплательщика или по ТКС (представление в ином виде не предусмотрено).

**ВНИМАНИЕ!** В случае возникновения отрицательного сальдо ЕНС (задолженности), для его погашения зачтённые в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога платежи будут переведены на ЕНП (в размере суммы отрицательного сальдо).

**ВАЖНО!** Формы заявлений утверждены приказом ФНС России от 30.11.2022 № ЕД-7-8/1133@ (зарегистрирован в Минюсте России 30.12.2022 №71900).

Подробная актуальная информация размещена на промостранице «Единый налоговый счёт» сайта Федеральной налоговой службы

