**С 01.01.2023 ДЛЯ ВСЕХ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ ВВОДИТСЯ**

**ЕДИНЫЙ НАЛОГОВЫЙ ПЛАТЕЖ**

В соответствии с Федеральным [закон](consultantplus://offline/ref=BFB48F857BD9AAF0CCEAA64E6576527D105F7A70B7847A31F81E0A19824B46FC99C5942885E9AB6B72FC761B59FA06H)ом N 263-ФЗ с 1 января 2023 года каждый налогоплательщик, плательщик сборов, плательщик страховых взносов, налоговый агент и иные лица будет платить налоги путем перечисления денежных средств в качестве единого налогового платежа (далее - ЕНП) ([п. 1 ст. 45](consultantplus://offline/ref=CFBF1FF9462D5EC3C1DA8E7D6C01E3AD31A788F995CCE194123176ABEABE0584849DF03697B8409F6778E06D95722B609B524E6002DDcBzDH) НК РФ).

Для этого каждой организации и физическому лицу налоговые органы откроют **единый налоговый счет** (далее - ЕНС) ([п. 4 ст. 11.3](consultantplus://offline/ref=81BBF9B2578C93478AA50F45EE3F5A57BF9DAF1B1C646890908AC510FE2BEBCA0DAFFE90B7B6DB42134682F36215EF983646F14AB705U723H) НК РФ). Единый налоговый счет - это не счет в банке, а форма учета налоговыми органами начислений по налогам, авансовых платежей по налогам, сборам, страховым взносам и тех перечислений, которые сделал налогоплательщик ([п. 2 ст. 11.3](consultantplus://offline/ref=81BBF9B2578C93478AA50F45EE3F5A57BF9DAF1B1C646890908AC510FE2BEBCA0DAFFE90B4BFDC42134682F36215EF983646F14AB705U723H) НК РФ).

Начисления налогоплательщиков обозначены в НК РФ как **совокупная обязанность** ([абз. 28 п. 2 ст. 11](consultantplus://offline/ref=FD09D0950B21AD91202D43297F39FF4B6548141428096FC70FF480C342D9F530C6DE0EDB11F1786F801CDEA4082E05956FC47B565D04K16CH) НК РФ). Она включает в себя:

- общую сумму налогов, авансовых платежей, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, которую **обязан уплатить** (перечислить) **налогоплательщик** (за исключением госпошлины, в отношении уплаты которой не выдан исполнительный документ, и суммы НДФЛ, которую уплачивают иностранные граждане в связи с трудовой деятельностью на основании патента);

- сумму налога, которая **подлежит возврату** в бюджетную систему РФ в случаях, предусмотренных НК РФ.

Совокупная обязанность налогоплательщика будет формироваться на основании ([п. 5 ст. 11.3](consultantplus://offline/ref=FD09D0950B21AD91202D43297F39FF4B6548141428096FC70FF480C342D9F530C6DE0EDB12F97D6F801CDEA4082E05956FC47B565D04K16CH) НК РФ):

- **налоговых деклараций**, в том числе уточненных, и **уведомлений** об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей, страховых взносов, которые представили налогоплательщики;

- **уведомлений**, сообщений, расчетов, направленных налоговыми органами налогоплательщику;

- **решений** налоговых органов и судов, **исполнительных документов о взыскании**.

К перечислениям относятся те денежные средства, которые были перечислены налогоплательщиком в качестве **единого налогового платежа** и признаны в качестве такового ([п. 1 ст. 11.3](consultantplus://offline/ref=BB2AC8F9CE2D6F3D700212587054CAB06986E0C12443C05B61EEE658F8FA02EE2AAC3AC6E408A4C62680A8E5967B4D5A1A72D6C4F460f6DDI) НК РФ).

Под **единым налоговым платежом** понимаются денежные средства, которые ([п. 1 ст. 11.3](consultantplus://offline/ref=BB2AC8F9CE2D6F3D700212587054CAB06986E0C12443C05B61EEE658F8FA02EE2AAC3AC6E408A4C62680A8E5967B4D5A1A72D6C4F460f6DDI) НК РФ):

1) **перечислены налогоплательщиком** в бюджетную систему РФ на счет Федерального казначейства для исполнения совокупной обязанности;

2) **взысканы с налогоплательщика** в соответствии с НК РФ;

3) **подлежат учету** на едином налоговом счете:

- в связи с принятием налоговым органом **решения о возмещении** (о предоставлении налогового вычета) суммы налога - в день принятия соответствующего решения;

- в связи с поступлением от иного лица в результате **зачета** суммы денежных средств в соответствии со [ст. 78](consultantplus://offline/ref=BB2AC8F9CE2D6F3D700212587054CAB06986E0C12443C05B61EEE658F8FA02EE2AAC3AC5E104AAC62680A8E5967B4D5A1A72D6C4F460f6DDI) НК РФ - в день осуществления налоговым органом такого зачета;

- в связи с отменой (полностью или частично) **зачета** денежных средств в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога (сбора, страхового взноса), осуществленного на основании заявления, представленного в соответствии с [п. 6 ст. 78](consultantplus://offline/ref=BB2AC8F9CE2D6F3D700212587054CAB06986E0C12443C05B61EEE658F8FA02EE2AAC3AC5E106ACC62680A8E5967B4D5A1A72D6C4F460f6DDI) НК РФ, - не позднее дня, следующего за днем представления указанного заявления;

- в связи с отсутствием на ЕНС денежных средств, необходимых для исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов и (или) процентов, - в день возникновения задолженности;

- в связи с начислением налоговым органом **процентов** в соответствии с [п. 4](consultantplus://offline/ref=BB2AC8F9CE2D6F3D700212587054CAB06986E0C12443C05B61EEE658F8FA02EE2AAC3AC5E107ABC62680A8E5967B4D5A1A72D6C4F460f6DDI) и (или) [9 ст. 79](consultantplus://offline/ref=BB2AC8F9CE2D6F3D700212587054CAB06986E0C12443C05B61EEE658F8FA02EE2AAC3AC5E108A9C62680A8E5967B4D5A1A72D6C4F460f6DDI) НК РФ - со дня их начисления.

Перечислять денежные средства в качестве ЕНП налогоплательщик может досрочно ([п. 1 ст. 45](consultantplus://offline/ref=BB2AC8F9CE2D6F3D700212587054CAB06986E0C12443C05B61EEE658F8FA02EE2AAC3AC6E706ACC62680A8E5967B4D5A1A72D6C4F460f6DDI) НК РФ). Кроме того, налог за налогоплательщика может перечислить и другое лицо. В этом случае в платежном поручении нужно будет указывать ИНН налогоплательщика, за которого перечислен ЕНП ([п. 15 ст. 45](consultantplus://offline/ref=BB2AC8F9CE2D6F3D700212587054CAB06986E0C12443C05B61EEE658F8FA02EE2AAC3AC6E601ABC62680A8E5967B4D5A1A72D6C4F460f6DDI) НК РФ).

ЕНП считается уплаченным со дня ([п. 6](consultantplus://offline/ref=BB2AC8F9CE2D6F3D700212587054CAB06986E0C12443C05B61EEE658F8FA02EE2AAC3AC6E708A9C62680A8E5967B4D5A1A72D6C4F460f6DDI) и [7 ст. 45](consultantplus://offline/ref=BB2AC8F9CE2D6F3D700212587054CAB06986E0C12443C05B61EEE658F8FA02EE2AAC3AC6E709ACC62680A8E5967B4D5A1A72D6C4F460f6DDI) НК РФ):

- направления в банк **платежного поручения** на перечисление средств со счета налогоплательщика на счет Федерального казначейства;

- отражения на **лицевом счете** организации, которой открыт лицевой счет, операции по перечислению денежных средств в бюджетную систему РФ;

- перечисления **судебным приставом-исполнителем** денежных средств в качестве ЕНП в рамках исполнительного производства;

- направления в банк платежного поручения на перечисление денежных средств **в счет возмещения ущерба**, причиненного бюджетной системе РФ в результате преступлений по [ст. 198](consultantplus://offline/ref=BB2AC8F9CE2D6F3D700212587054CAB06985E1C12240C05B61EEE658F8FA02EE2AAC3AC1E200AAC62680A8E5967B4D5A1A72D6C4F460f6DDI) - [199.2](consultantplus://offline/ref=BB2AC8F9CE2D6F3D700212587054CAB06985E1C12240C05B61EEE658F8FA02EE2AAC3AC1E201A4C62680A8E5967B4D5A1A72D6C4F460f6DDI) Уголовного кодекса РФ.

Обратите внимание! Введение единого налогового платежа полностью избавит налогоплательщиков от необходимости уточнять платежи в бюджет.

Единый налоговый платеж будет учитываться на ЕНС на основании информации, поступающей из Государственной информационной системы о государственных и муниципальных платежах ([п. 6 ст. 45](consultantplus://offline/ref=BB2AC8F9CE2D6F3D700212587054CAB06986E0C12443C05B61EEE658F8FA02EE2AAC3AC6E708A9C62680A8E5967B4D5A1A72D6C4F460f6DDI) НК РФ).

Изменяются сроки уплаты налогов и взносов: по общему правилу это 28-е число соответствующего месяца. Для сдачи отчетности также устанавливают одинаковый срок - 25-е число. Изменения затрагивают в том числе: [НДС](consultantplus://offline/ref=3C0E99E5573E3645CCEEFB2EBB924285A36D02D5C1BC62885EAF5AD110261F856A1836A8FF3CA9DC467FB7B759AA0020516CA745E3FC53DB4341F); налог на прибыль, НДПИ, транспортный налог, налог на имущество, УСН, страховые взносы.

С 1 января 2023 года возврат денежных средств будет осуществляться не только на основании **заявления** налогоплательщика **о распоряжении путем возврата сумм денежных средств**, формирующих положительное сальдо ЕНС такого лица, но и на основании:

- **решения о возмещении** (полностью или частично) **суммы НДС или суммы акциза** в соответствии со [ст. 176.1](consultantplus://offline/ref=F897C7E96AE4DCAC9DABD891123B6BF5E889FF7141500321C69D19E0BBD6CFD2E5E89868528177D209B351641330C8678B5A7B72A49CH7AAL) или [203.1](consultantplus://offline/ref=F897C7E96AE4DCAC9DABD891123B6BF5E889FF7141500321C69D19E0BBD6CFD2E5E8986C508275D156B644754B3ECB79945A646EA69E7AH3A8L) НК РФ, принятого налоговым органом;

- **решения о возмещении** (полностью или частично) **суммы НДС** или **суммы акциза** в соответствии со [ст. 176](consultantplus://offline/ref=F897C7E96AE4DCAC9DABD891123B6BF5E889FF7141500321C69D19E0BBD6CFD2E5E8986F508676DA56B644754B3ECB79945A646EA69E7AH3A8L) или [203](consultantplus://offline/ref=F897C7E96AE4DCAC9DABD891123B6BF5E889FF7141500321C69D19E0BBD6CFD2E5E8986C528175DB5CE941605A66C57A8A456471BA9C7838HBA7L) НК РФ, принятого налоговым органом.

Заявление о распоряжении путем возврата налогоплательщик должен будет представить в налоговый орган по месту своего учета ([абз. 3 п. 1 ст. 79](consultantplus://offline/ref=F897C7E96AE4DCAC9DABD891123B6BF5E888FE72435C0321C69D19E0BBD6CFD2E5E8986B528670D209B351641330C8678B5A7B72A49CH7AAL) НК РФ).

**Обратите внимание!** С 1 января 2023 года из [ст. 78](consultantplus://offline/ref=F897C7E96AE4DCAC9DABD891123B6BF5E888FE72435C0321C69D19E0BBD6CFD2E5E8986B528472D209B351641330C8678B5A7B72A49CH7AAL) и [79](consultantplus://offline/ref=F897C7E96AE4DCAC9DABD891123B6BF5E888FE72435C0321C69D19E0BBD6CFD2E5E8986B528677D209B351641330C8678B5A7B72A49CH7AAL) НК РФ будет исключена норма, согласно которой заявление о возврате суммы излишне уплаченного или излишне взысканного налога может быть подано в течение трех лет со дня уплаты указанной суммы.

Налоговая инспекция откажет в возврате, только если на ЕНС налогоплательщика отсутствует положительное сальдо на день подачи заявления ([абз. 1 п. 2 ст. 79](consultantplus://offline/ref=F897C7E96AE4DCAC9DABD891123B6BF5E888FE72435C0321C69D19E0BBD6CFD2E5E8986B528775D209B351641330C8678B5A7B72A49CH7AAL) НК РФ). Если же положительное сальдо на ЕНС налогоплательщика меньше той суммы, которую он укажет в заявлении, то возврат будет осуществлен частично ([абз. 2 п. 2 ст. 79](consultantplus://offline/ref=F897C7E96AE4DCAC9DABD891123B6BF5E888FE72435C0321C69D19E0BBD6CFD2E5E8986B528774D209B351641330C8678B5A7B72A49CH7AAL) НК РФ).