**С 01.01.2023 ДЛЯ ВСЕХ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ ВВОДИТСЯ**

**ЕДИНЫЙ НАЛОГОВЫЙ ПЛАТЕЖ**

В соответствии с Федеральным законом 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 НК РФ).

Для этого каждой организации и физическому лицу налоговые органы откроют **единый налоговый счет** (далее - ЕНС) (п. 4 ст. 11.3 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 НК РФ).

Начисления налогоплательщиков обозначены в НК РФ как **совокупная обязанность** (абз. 28 п. 2 ст. 11 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 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 НК РФ).

Под **единым налоговым платежом** понимаются денежные средства, которые (п. 1 ст. 11.3 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 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 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 и (или) 9 ст. 79 НК РФ - со дня их начисления.

Перечислять денежные средства в качестве ЕНП налогоплательщик может досрочно (п. 1 ст. 45 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 НК РФ).

ЕНП считается уплаченным со дня (п. 6 и 7 ст. 45 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 - 199.2 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 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; 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 или 203.1 НК РФ, принятого налоговым органом;

- **решения о возмещении** (полностью или частично) **суммы НДС** или **суммы акциза** в соответствии со ст. 176 или 203 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 НК РФ).

**Обратите внимание!** С 1 января 2023 года из ст. 78 и 79 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 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 НК РФ).