

Как подготовиться к переходу на единый налоговый счет



С 2023 года на единый налоговый счет (ЕНС) перейдут
все компании и ИП.

Из долгов и переплат текущего года налоговики сформируют
единое сальдо в ночь с 31 декабря 2022 года на 1 января 2023 года.



Какие недоимки и задолженности не включаются
при формировании сальдо?

- Недоимки по налогам, сборам, страховым взносам, задолженности по пеням и штрафам, у которых истек срок взыскания на 31 декабря 2022 года;
- Недоимки оспорены в суде, а решение о взыскании приостановлено 31 декабря 2022 года.

Какие переплаты не включаются при формировании сальдо?

- По налогам, авансам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам, если со дня уплаты прошло более трех лет;
- По налогу на профессиональный доход (НПД);
- По госпошлине, в отношении уплаты которой не выдан исполнительный документ;
- По сборам за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
- По авансам НДФЛ с выплат иностранцам на патенте.

Проведите сверку расчетов с ИФНС до конца 2022 года, чтобы избежать споров

Справка о состоянии
расчетов с бюджетом

Показывает долг или
переплату на конкретную дату

Можно подать заявление на
бумаге, электронно по ТКС или
через личный кабинет
(приказ ФНС от 03.09.2020
№ ЕД-7-19/631)

Выписка операций по
расчетам с бюджетом

Показывает историю операций
за конкретный период

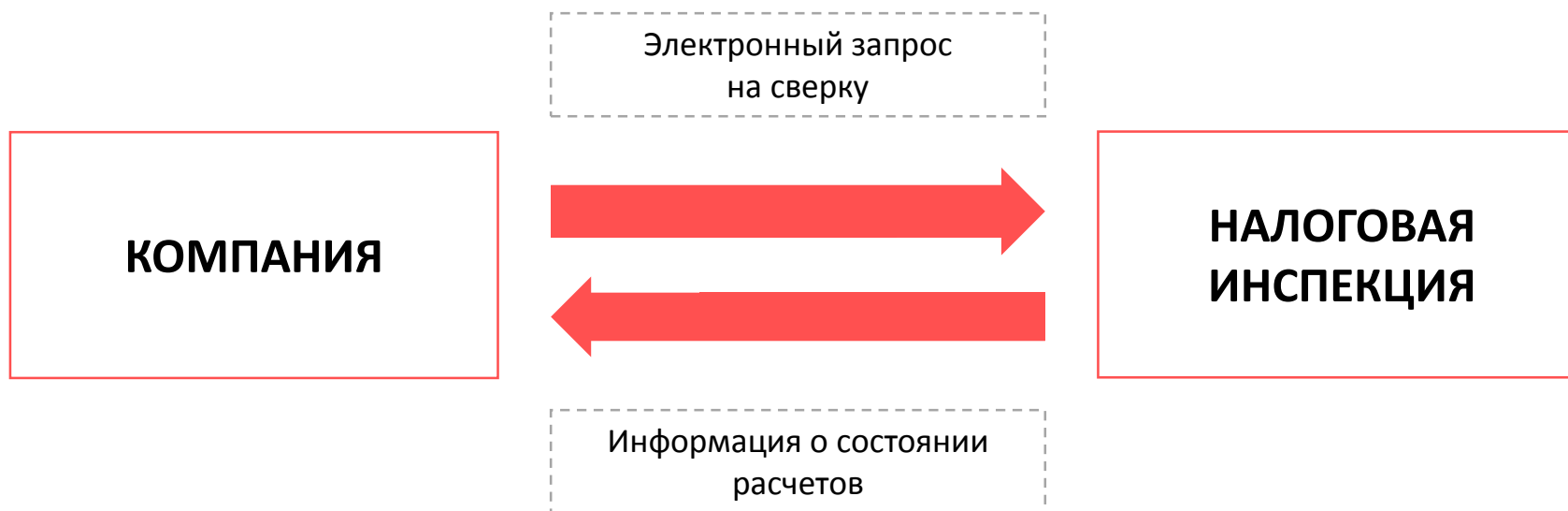
Можно подать электронный
запрос по ТКС или через
личный кабинет
(приказ ФНС от 13.06.2013
№ ММВ-7-6/196)

Акт сверки расчетов

Дает возможность сообщить
о расхождениях и снять
разногласия с ИФНС

Можно подать заявление
на бумаге или запрос по ТКС
(письмо ФНС от 28.10.2020
№ АБ-4-19/17644)

Как запросить акт сверки с ИФНС в электронном виде?




Если не согласны с данными инспекции, подайте заявление на сверку повторно в бумажном виде

Как отправить бумажное заявление на сверку с ИФНС?

Составьте заявление
по форме из письма ФНС
от 28.10.2020
№ АБ-4-19/17644.

Если проводите сверку
по всем налогам и взносам,
КБК не указывайте.

Укажите период, за который
хотите провести сверку

■  8690 1017 ■ ИНН¹ 7710123456-- КПП 771001001 Стр. 001
Форма по КНД 1165180

Приложение N 1
к приказу ФНС России
от 28.10.2020 N АБ-4-19/17644@

Заявление
о представлении акта совместной сверки расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам

Представляется в налоговый орган (код)² 7710

Признак заявителя 1 1 - организация
2 - физическое лицо, не являющееся индивидуальным предпринимателем
3 - физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"АВАНГАРД"-----

(наименование организации (фамилия, имя, отчество³ физического лица))

Сведения о документе, удостоверяющем личность физического лица⁴: Код вида документа⁵ --

Серия и номер ----- Дата выдачи --. --. ----

Номер контактного телефона 84951002244-----

Прошу предоставить акт совместной сверки расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам

1 1 - по всем КБК 2 - по одному КБК -----
(код цифровой классификации - в случае выбора "по одному КБК")

За период с 01.01.2022 по 31.10.2022

Компания отправила бумажное заявление на сверку – что дальше?



Как сообщить о расхождениях в акте сверки с налоговой?

<...>			
Раздел 1			
<...>			
№ строки	Сальдо расчетов	Сумма (рублей)	Отметка заинтересованного лица или его представителя о расхождениях (рублей)
1	2	3	4
	По налогу (сбору, страховым взносам):		
1.1	Задолженность, всего		
	в том числе:		
1.1.1	отрицательное сальдо		
1.1.2	отсроченные (рассроченные) платежи		
1.1.3	приостановленные к взысканию платежи		
1.1.4	реструктуризированная задолженность		
1.2	Положительное сальдо	142715.93	142715.95
	По пеням:		
2.1	Задолженность, всего	4.51	0
	в том числе:		
2.1.1	отрицательное сальдо (кроме отсроченных, приостановленных к взысканию, реструктуризированных платежей)	4.51	0
2.1.2	отсроченные (рассроченные платежи)		
<...>			

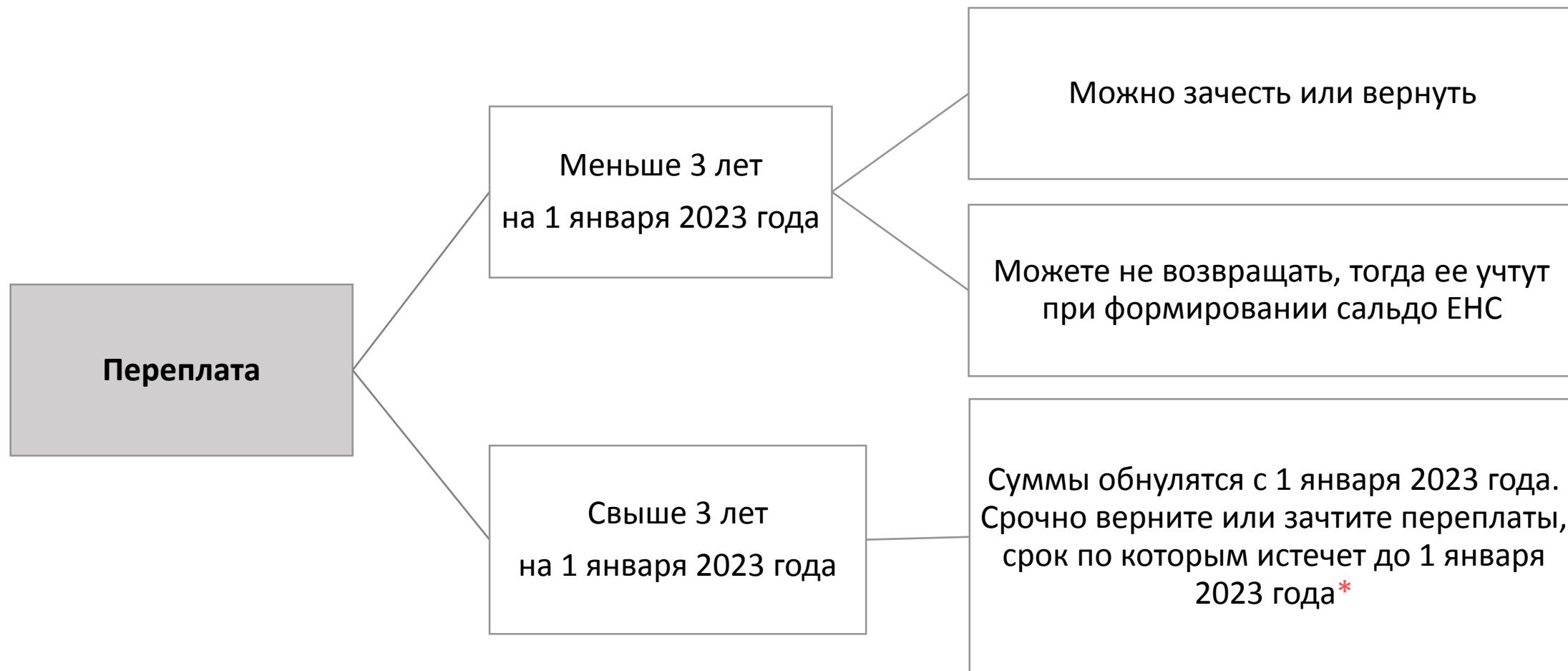
Графа 3 раздела 1

ИФНС проставит суммы из имеющихся у сведений по каждому налогу. Сравните со своими данными.

Графа 4 раздела 1

Заполните графу 4, если данные компании и ИФНС не совпали. Укажите суммы по каждому расхождению.

Что делать с переплатой, которую обнаружили при сверке?



* Инспекторы не будут рассматривать заявления о зачете и возврате, по которым не успели вынести решение до 1 января 2023 года

Срок давности по переплатам с 2023 года

Сроки давности по переплатам, возникшим после 1 января 2023 года, отменяют.

Если в ночь на 2023 год у компании будет переплата, которой более трех лет, в сальдо расчетов ее не учтут. Эту сумму инспекторы обнулят.

Совет редакции:

Если у вас есть переплата, по которой подходит к концу трехлетний период, возвращайте или зачитывайте ее в счет других налогов.

Особое правило для переплат по налогу на прибыль

Сумма переплаты в региональный бюджет погасит недоимки, только если сальдо ЕНС на 1 января 2023 года выходит отрицательным.

После 1 января переплату зачтут только в счет будущих платежей по налогу на прибыль в региональный бюджет.

Совет редакции:

Верните переплату по налогу на прибыль, если будущий год ожидается убыточным.

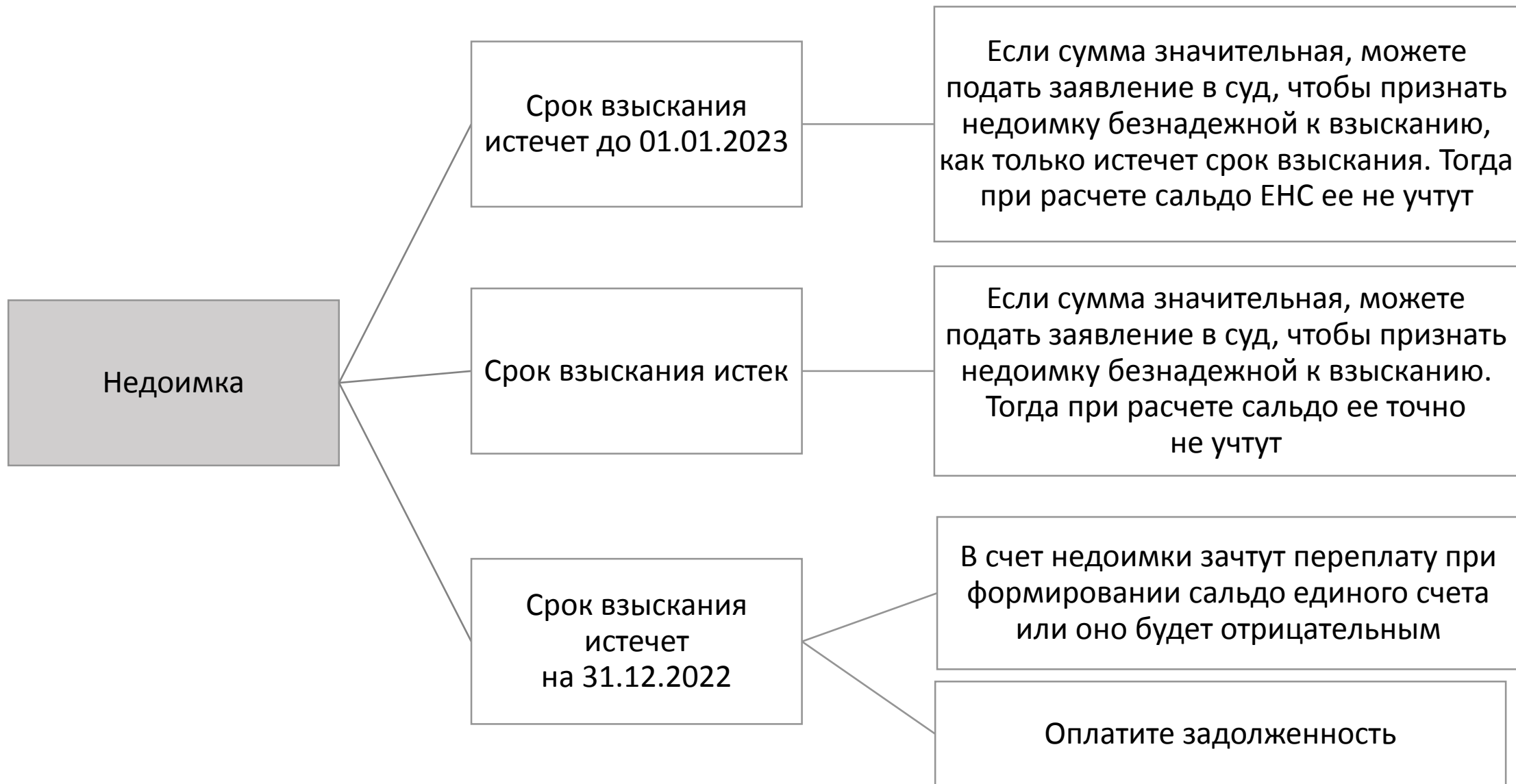
Как зачтут переплаты по страховым взносам?

Если сальдо единого счета будет отрицательным, ИФНС зачтет в счет недоимки взносы, которые вы заплатили за II и III кварталы 2022 года вопреки отсрочке.

Совет редакции:

Проверяйте сальдо единого счета ближе к сроку уплаты страховых взносов за 2022 год – оно должно быть положительным.

Что делать с недоимкой, которую обнаружили при сверке?



Как будут рассчитывать пени в 2023 году

С 2023 года инспекторы не будут начислять пени при положительном сальдо, если сумма на едином счете покрывает недоимку.

Если недоимка больше суммы на счете, пени начислят на разницу между этими суммами на дату подачи уточненки.

Совет редакции:

Следите за тем, чтобы сальдо к моменту подачи уточненки было положительным. Если переплата покрывает недоимку, пени не начислят.

Сальдо ЕНС на 1 января 2023 отрицательное – что дальше?

3

МЕСЯЦА

есть у ИФНС с момента, когда сальдо стало отрицательным, чтобы направить требование об уплате долга свыше 3000 руб.

1

ГОД

есть у ИФНС с момента, когда сальдо стало отрицательным, чтобы направить требование об уплате долга не более 3000 руб.

8

ДНЕЙ

с даты получения требования
есть у компании на его
исполнение, дольше –
на усмотрение инспектора

Что будет, если не погасить недоимку по требованию

Налоговая инспекция

- вынесет решение о взыскании задолженности;
- разместит решение в специальном реестре;
- поручит банку списать долг со счетов компании;
- поручит банку приостановить операции по счетам до тех пор, пока не сальдо ЕНС не станет нулевым или положительным.