



Слайды из трансляции на YouTube-канале ЦСБ «Советникъ»

Если у Вас есть свободные 5,5 часов, можете и запись трансляции посмотреть :)

<https://youtube.com/live/3DjIh3EI2ng>

 *<https://youtube.com/csbsov>*

 *<https://vk.com/csbsov>*



Основные изменения

25
число

Единый день
сдачи отчётности
(почти)

28
число

Единый день
уплаты налогов
(почти)

**Единые реквизиты
для уплаты налогов**

*Не важно в какой ФНС вы
стоите на учёте, платим
налоги в Тулу*



**Взносы в ФСС НС и ПЗ платятся
по отдельным реквизитам.
Уточняйте на сайте ФСС**

**В 2023 году ФСС и ПФР
объединили, старые платёжные
реквизиты не действуют**

Расчет 6-НДФЛ	За 2022 год	27.02.2023 (25 февраля – суббота)
	За I квартал 2023 года	25.04.2023
	За I полугодие 2023 года	25.07.2023
	За 9 месяцев 2023 года	25.10.2023
	За 2023 год	26.02.2024 (25 февраля – воскресенье)
Расчет по страховым взносам	За 2022 год	25.01.2023
	За I квартал 2023 года	25.04.2023
	За I полугодие 2023 года	25.07.2023
	За 9 месяцев 2023 года	25.10.2023
	За 2023 год	25.01.2024
Декларация по налогу на прибыль (при ежеквартальной сдаче отчетности)	За 2022 год	27.03.2023 (25 марта – суббота)
	За I квартал 2023 года	25.04.2023
	За I полугодие 2023 года	25.07.2023
	За 9 месяцев 2023 года	25.10.2023
	За 2023 год	25.03.2024
Декларация по НДС	За IV квартал 2022 года	25.01.2023
	За I квартал 2023 года	25.04.2023
	За II квартал 2023 года	25.07.2023
	За III квартал 2023 года	25.10.2023
	За IV квартал 2023 года	25.01.2024
Декларация по налогу при УСН	За 2022 год (представляют организации)	27.03.2023 (25 марта – суббота)
	За 2022 год (представляют ИП)	25.04.2023
	За 2023 год (представляют организации)	25.03.2024
	За 2023 год (представляют ИП)	25.04.2024

Сроки сдачи отчетности





Сроки уплаты налогов



Налог на прибыль (при уплате только ежеквартальных авансовых платежей)	За 2022 год	28.03.2023
	За I квартал 2023 г.	28.04.2023
	За I полугодие 2023 г.	28.07.2023
	За 9 месяцев 2023 г.	30.10.2023 (28 октября – суббота)
	За 2023 год	28.03.2024
НДС	1-й платеж за IV квартал 2022 г.	30.01.2023 (28 января – суббота)
	2-й платеж за IV квартал 2022 г.	28.02.2023
	3-й платеж за IV квартал 2022 г.	28.03.2023
	1-й платеж за I квартал 2023 г.	28.04.2023
	2-й платеж за I квартал 2023 г.	29.05.2023 (28 мая – воскресенье)
	3-й платеж за I квартал 2023 г.	28.06.2023
	1-й платеж за II квартал 2023 г.	28.07.2023
	2-й платеж за II квартал 2023 г.	28.08.2023
	3-й платеж за II квартал 2023 г.	28.09.2023
	1-й платеж за III квартал 2023 г.	30.10.2023 (28 октября – суббота)
	2-й платеж за III квартал 2023 г.	28.11.2023
	3-й платеж за III квартал 2023 г.	28.12.2023
	1-й платеж за IV квартал 2023 г.	29.01.2024 (28 января – воскресенье)
	2-й платеж за IV квартал 2023 г.	28.02.2024
	3-й платеж за IV квартал 2023 г.	28.03.2024
Налог при УСН (включая авансовые платежи)	За 2022 год (уплачивают только организации)	28.03.2023
	За 2022 год (уплачивают только ИП)	28.04.2023
	За I квартал 2023 г.	28.04.2023
	За I полугодие 2023 г.	28.07.2023
	За 9 месяцев 2023 г.	30.10.2023 (28 октября – суббота)
	За 2023 год (уплачивают только организации)	28.03.2024
	За 2023 год (уплачивают только ИП)	29.04.2024 (28 апреля – воскресенье)



Что такое ЕНС?



*Виртуальный счет, на котором
хранятся деньги для уплаты
налогов*



*Деньги на ЕНС - это деньги предпринимателя. Их можно вернуть
на расчётный счёт в течение 3 рабочих дней, без проверок.*



Что такое ЕНС?



Предприниматель переводит деньги на ЕНС



Когда придет срок, налоговая забирает деньги в бюджет



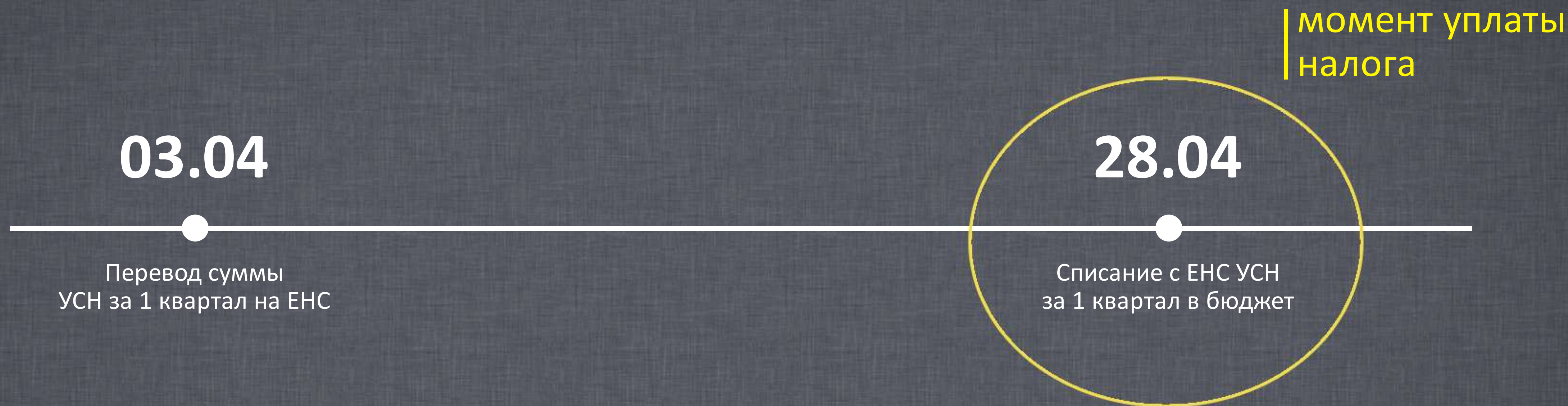
Виртуальный счет, на котором хранятся деньги для уплаты налогов



Деньги на ЕНС - это деньги предпринимателя. Их можно вернуть на расчётный счёт в течение 3 рабочих дней, без проверок.



Момент уплаты налога



НК РФ, ст. 45, п. 7

Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком, если иное не предусмотрено пунктом 13 настоящей статьи:

3) **со дня учета на едином налоговом счете совокупной обязанности** в соответствии с пунктом 5 статьи 11.3 настоящего Кодекса при наличии на эту дату положительного сальдо единого налогового счета в части, в отношении которой может быть определена принадлежность сумм денежных средств, уплаченных (перечисленных) в качестве единого налогового платежа, в соответствии с пунктом 8 настоящей статьи;



Как ФНС узнает сколько денег забирать с ЕНС?

03.04

Перевод суммы
УСН за 1 квартал на ЕНС

25.04

Подача Уведомления о
сумме УСН за 1 квартал

28.04

Списание с ЕНС УСН
за 1 квартал в бюджет

Подавать по:

- УСН (1-3 кв)
- НДФЛ
- Страх. взн. сотрудников
- Транспортный налог
- Налог на имущество

Не подавать по:

- НДС
- Налог на прибыль
- Патент
- Взносы ИП за себя
- АУСН
- НПД

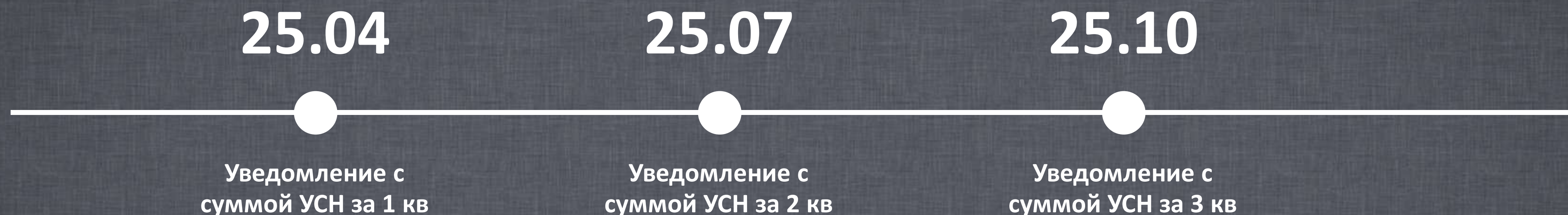
25
число

День подачи
Уведомлений

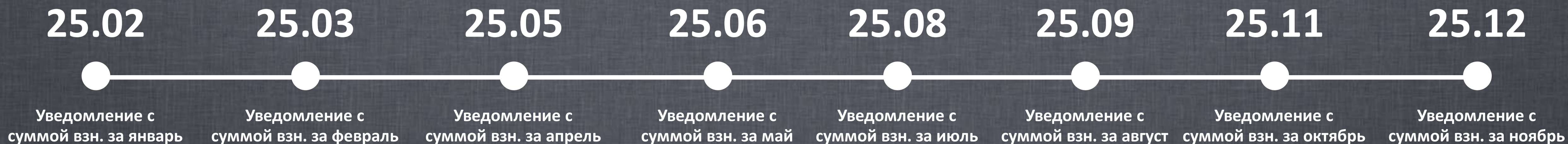


Несколько примеров

УСН



Взносы за сотрудников





Как подавать Уведомление



Лично в ФНС
(на бумаге)



По почте
(на бумаге)



Через личный кабинет ФНС
(нужна ЭЦП)



Через программу сдачи отчетности
(нужна ЭЦП)



Как заполнить Уведомление

	Данные ¹
1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)
2. Код по ОКТМО
3. Код бюджетной классификации
4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов ²
5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала) /
6. Отчетный (календарный) год

- 1. КПП.** Заполняют только организации
- 2. ОКТМО.** Ставим код округа, который раньше указывали в платёжках
- 3. КБК.** Указываем КБК налога, по которому сообщаем сумму.
- 4. Сумма налога.** Тут всё очевидно :)

5. Отчётный период



- 21** - 1 квартал
- 31** - полугодие
- 33** - 9 месяцев
- 34** - год

- 01** - первый месяц/квартал
- 02** - второй месяц/квартал
- 03** - третий месяц/квартал
- 04** - четвертый месяц/квартал



Как заполнить Уведомление

	Данные ¹
1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)
2. Код по ОКТМО
3. Код бюджетной классификации
4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов ²
5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала) /
6. Отчетный (календарный) год

- 1. КПП.** Заполняют только организации
- 2. ОКТМО.** Ставим код округа, который раньше указывали в платёжках
- 3. КБК.** Указываем КБК налога, по которому сообщаем сумму.
- 4. Сумма налога.** Тут всё очевидно :)

5. Отчётный период



- 21** - 1 квартал
- 31** - полугодие
- 33** - 9 месяцев
- 34** - год

- 01** - первый месяц/квартал
- 02** - второй месяц/квартал
- 03** - третий месяц/квартал
- 04** - четвертый месяц/квартал



Пример. УСН (д-р) за 1 квартал

	Данные ¹
1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)	
2. Код по ОКТМО	4 0 2 6 2 5 6 2 0 0 0
3. Код бюджетной классификации	1 8 2 1 0 5 0 1 0 2 1 0 1 1 0 0 0 1 1 0
4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов ²	1 0 0 0 0 0 . 0 0
5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала)	3 4 / 0 1
6. Отчетный (календарный) год	2 0 2 3

34 - год
01 - 1 квартал

Пример. УСН (д) за 3 квартал

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)	
2. Код по ОКТМО	4 0 2 6 2 5 6 2 0 0 0
3. Код бюджетной классификации	1 8 2 1 0 5 0 1 0 1 1 0 1 1 0 0 0 1 1 0
4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов ²	5 0 0 0 0 . 0 0
5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала)	3 4 / 0 3
6. Отчетный (календарный) год	2 0 2 3

34 - год
03 - 3 квартал



Пример. Взносы за сотрудников, январь

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)
2. Код по ОКТМО	4 0 2 6 2 5 6 2 0 0 0
3. Код бюджетной классификации	1 8 2 1 0 2 0 1 0 0 0 0 1 1 0 0 0 1 6 0
4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов ² 1 0 0 0 . 0 0
5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала)	2 1 / 0 1
6. Отчетный (календарный) год	2 0 2 3

*21 - 1 квартал
01 - 1 месяц периода
(январь)*

Пример. Взносы за сотрудников, август

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)
2. Код по ОКТМО	4 0 2 6 2 5 6 2 0 0 0
3. Код бюджетной классификации	1 8 2 1 0 2 0 1 0 0 0 0 1 1 0 0 0 1 6 0
4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов ² 3 0 0 0 . 0 0
5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала)	3 3 / 0 2
6. Отчетный (календарный) год	2 0 2 3

*33 - 9 месяцев
02 - 2 месяц периода
(август)*



Немного справки

Ежемесячные платежи

Январь 21/01

Апрель 31/01

Июль 33/01

Октябрь 34/01

Февраль 21/02

Май 31/02

Август 33/02

Ноябрь 34/02

Март 21/03

Июнь 31/03

Сентябрь 33/03

Декабрь 34/03

Ежеквартальные платежи

1 квартал 34/01

2 квартал 34/02

3 квартал 34/03

4 квартал 34/04

НДФЛ за сотрудников

01.01-22.01: 21/01

23.03-22.04: 31/01

23.06-22.07: 33/01

23.09-22.10: 34/01

23.01-22.02: 21/02

23.04-22.05: 31/02

23.07-22.08: 33/02

23.10-22.11: 34/02

23.02-22.03: 21/03

23.05-22.06: 31/03

23.08-22.09: 33/03

23.11-22.12: 34/03

23.12-31.12: 34/04



Пример. Транспортный налог

(Налог за год: 4 000 рублей)

Платим 4 000

Подаём четыре
уведомления

-1 000 руб

-1 000 руб

-1 000 руб

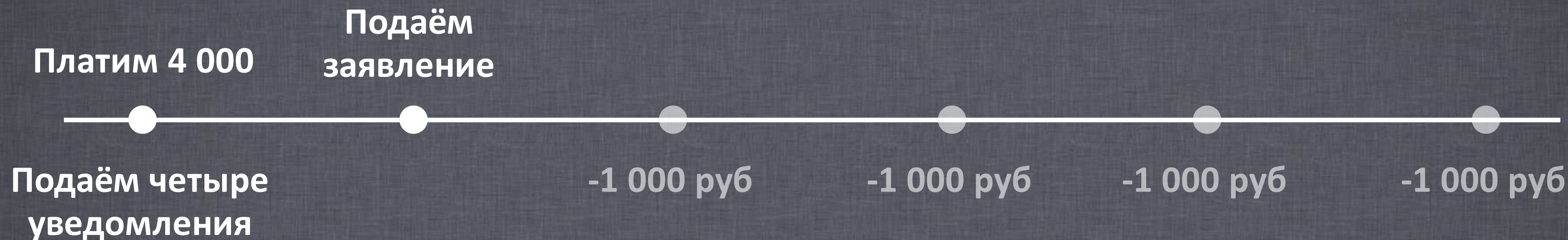
-1 000 руб

ЕНС
4 000



Пример. Транспортный налог

(Налог за год: 4 000 рублей)



ЕНС
0

Заморозка
4 000



Заявление на заморозку

Форма по КНД 1150057

**Заявление
о распоряжении путем зачета суммой денежных средств, формирующих положительное сальдо
единого налогового счета налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых
взносов и (или) налогового агента**

- ✓ «Замораживает» деньги на ЕНС в счёт будущих платежей по какому-то налогу
- ✓ Подается только в электронном виде
- ✓ Позволяет «зафиксировать» факт уплаты налога до наступления срока уплаты
- ✓ Любой минус на ЕНС закрывается за счёт замороженных средств
- ✓ А момент подачи Заявления на ЕНС должно быть денег не меньше, чем сумма «заморозки» по заявлению



Заявление и Уведомление



Это два разных документа

ИНН [] КПП [] Стр: 0:0:1

Форма по КНД 1110355

Уведомление
об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборам, 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 сборов, плательщик страховых взносов, налоговый агент
2 - представитель налогоплательщика, плательщика сборов, плательщика страховых взносов, налогового агента

Настоящее уведомление представлено (код) [] на [] страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на [] листах

Дата представления уведомления []

Подпись [] Дата []

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика, плательщика сборов, плательщика страховых взносов, налогового агента

Фамилия, И.О. [] Подпись []

Необходимо сдавать обязательно

Производит начисление налога (создаёт обязанность его заплатить)

Подается по желанию

«Замораживает» деньги на ЕНС для погашения будущего начисления

Перед подачей необходимо пополнить ЕНС

ИНН [] КПП [] Стр: 001

Форма по КНД 1150057

Заявление
о распоряжении путем зачета суммой денежных средств, формирующей положительное saldo единого налогового счета налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов и (или) налогового агента

Представляется в налоговый орган (код) []

На основании статьи 78 Налогового кодекса Российской Федерации прошу зачесть сумму денежных средств, формирующей положительное saldo единого налогового счета

1 - в счет исполнения обязанности другого лица по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов и (или) процентов
 2 - в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога (сбора, страхового взноса)
 3 - в счет исполнения решений налоговых органов, указанных в подпунктах 10 и 11 пункта 3 и подпункте 3 пункта 7 статьи 11.3 Налогового кодекса Российской Федерации
 4 - в счет погашения задолженности, не учтенной в совокупной обязанности в соответствии с подпунктом 2 пункта 7 статьи 11.3 Налогового кодекса Российской Федерации

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем заявлении, подтверждаю:

1 - налогоплательщик
 2 - представитель налогоплательщика

Фамилия []
Имя []
Отчество []

Номер контактного телефона []

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика

1 Отчество указывается при наличии.
2 Указывается цифровой код из списка:
01 - решение налогового органа о привлечении к ответственности за неисполнение налоговых обязанностей;
02 - решение налогового органа об отмене и признании недействительным ранее выданного налогового уведомления;
03 - решение об отмене (полностью или частично) решения о взыскании суммы налога, авансовых и страховых взносов, и взысканных пеней;
04 - решение об отмене (полностью или частично) решения о предоставлении налогового вычета;
05 - решение, вынесенное по результатам проведения выездной налоговой проверки, удостоверяющее по контролю и надзору в области налогов и сборов, наличие исполнения и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами;
06 - судебный акт или решение выходящего налогового органа, подтверждающего создание акта или решения налогового органа, на основании которого на едином налоговом счете ранее была учтена обязанность лица по уплате сумм налогов, авансовых платежей по налогам, сборам, страховых взносов, пеней, штрафов и (или) процентов

Уведомление
КНД 1110355

Заявление
КНД 1150057



Заполнение Заявления

Обязательства по предстоящему платежу

КБК ↑	КПП ↓	ОКТМО ↓	Срок уплаты ↓	Сумма зачета ↓
18210301000010000110	526101001	22721000	25.10.2023	2 000 ₽
18210101012020000000	526101001	22721000	25.10.2023	1 000 ₽

Доступная сумма для зачета: 1 000 ₽

[+ Добавить](#)

Итоговая сумма зачета: 3 000 ₽

^ Список ранее отправленных заявлений
Заявления, ожидающие принятия решения налоговым органом

Заявление о возврате №1342 от 19.10.2023	400 000 ₽
Заявление о зачете за иное лицо №1340 от 19.10.2023	20 200 ₽
Итого	420 200 ₽

Снимок из видео-примера работы ЛК ФНС, сделанный в 2022 году



Проблема фиксированных взносов ИП

1. Срок уплаты - 31 декабря
2. Уплата налога - момент списания с ЕНС



Не важно когда были переведены деньги для уплаты взносов, спишутся с ЕНС они только 31 декабря, а значит считаться уплаченными будут только **31 декабря**



УСН и Патент можно уменьшать только на **фактически уплаченные взносы**



Уменьшение УСН на взносы ИП

Заявление о заморозке денег в счёт предстоящих платежей фиксирует дату уплаты



Чтобы иметь право уменьшать авансовые платежи по УСН необходимо:

1. Уплачивать фиксированные взносы каждый квартал
2. Подавать каждый квартал **Заявление о заморозке** денег на ЕНС в счёт уплаты фиксированных взносов по сроку 31 декабря.



Уменьшение ПСН на взносы ИП

Заявление о заморозке денег в счёт предстоящих платежей фиксирует дату уплаты



Чтобы иметь право уменьшать авансовые платежи по ПСН необходимо:

1. Платить фиксированные взносы в период действия патента
2. Подавать на каждый платеж по фиксированным взносам **Заявление о заморозке денег на ЕНС в счёт уплаты фиксированных взносов по сроку 31 декабря.**



А что с 1% на ОПС?

Если уплачивать 1% на ОПС частями в течение года и подавать на эти платежи Заявления о заморозке, то их тоже можно будет использовать для уменьшения УСН и ПСН



Немного про КБК по взносам

Фиксированные взносы (ОМС + ОПС) за 2023 год:

182 1 02 02000 01 1000 160

1% на ОПС за 2023 год:

182 1 02 03000 01 1000 160

Фиксированные взносы на ОПС за 2022 год:

182 1 02 14010 06 1005 160

Фиксированные взносы на ОМС за 2022 год:

182 1 02 14030 08 1002 160

1% на ОПС за 2022 год:

Вопрос неоднозначный



Переходный период 2023 года



В 2023 году можно подавать Уведомление или Заявление в составе платёжного поручения



Это право теряется как только будет подано первое Уведомление не в составе платежки, а отдельным документом.

Поступ. в банк плат.		Списано со сч. плат.		0401060	
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №		01.02.2023		02	
		Дата		Вид платежа	
Сумма прописью		Сто рублей 00 копеек			
ИНН	КПП	Сумма	10 000-00		
Платежник		Сч. №			
Банк плательщика		БИК			
		Сч. №			
Банк получателя		БИК	017003983		
		Сч. №	40102810445370000059		
ИНН 7727406020	КПП 770801001	Сч. №	03100643000000018500		
Управление Федерального казначейства по Тульской области (Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по управлению долгом)		Вид оп.	01	Срок плат.	
Получатель		Наз.		Очер.	5
		Код		Рез. поле	
18210202000011000160	ОКТМО	ТП	КВ.01.2023		
Назначение платежа		Подписи		Отметки банка	
М.П.					



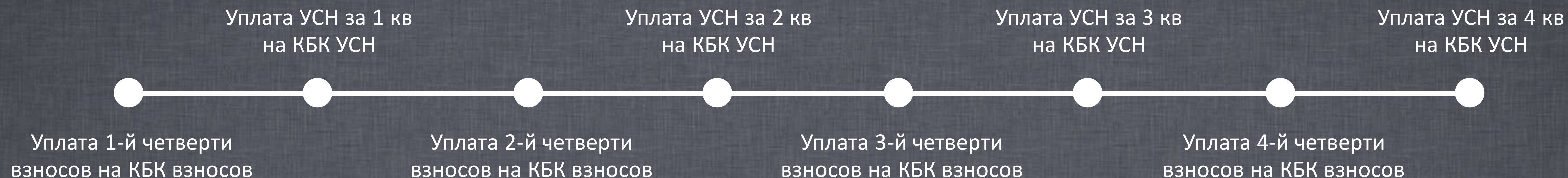
Перевод денег на ЕНС



Уведомление/Заявление



Переходный период для ИП на УСН



Чтобы эта схема работала **нельзя допускать долгов на ЕНС**

Платеж на УСН в Сбере (переходный период)

Получатель	МИ ФНС РОССИИ ПО УПРАВЛЕНИЮ ДОЛГОМ 03100 643 0 0000 0018500
	Показать реквизиты <input type="button" value="Создать нового"/>
Статус плательщика 101	02 - налоговый агент
КБК 104 ?	18210501011011000110
ОКТМО 105 ?	40262562
Основание платежа 106	ТП - платежи текущего года
Показатель налогового периода 107 ?	<input checked="" type="radio"/> Налоговый период <input type="radio"/> Код таможенного органа
	Квартал <input type="button" value="▼"/> Первый кварт... <input type="button" value="▼"/> 2023
Номер документа 108 ?	<input checked="" type="radio"/> 0 - не указано <input type="radio"/> Указать номер
Дата 109 ?	<input checked="" type="radio"/> 0 - не указано <input type="radio"/> Выбрать
Код (УИН) 22 ?	<input type="text" value="Укажите УИН"/>



Каков срок уплаты налога в рамках переходного периода?

25

число

это безопасно

или

28

число

кому-то так
советовали в ФНС



Неоднозначности переходного периода

1. Некоторые инспекторы утверждают, что в рамках переходного периода можно уменьшать только УСН, а патент нельзя. Ссылаются на письмо СД-4-3/1023@ от 31.01.2023 *(мнение СЪ-а - это чушь)*
2. Платежку на переходный период (с указанием статуса 02) нельзя сформировать через сервис налоговой. Платеж нужно делать с расчетного счета руками.
3. В Телеграме поступала информация о том, что при подаче первого Уведомления по какому-то налогу (вместо платежки со статусом 02), теряется право на переходный период только по этому налогу.

Лариса

Переслано от
ФНС России Chat

Здравствуйте!

В случае, если Вы в текущем году по определенному сроку и налогу представляли Уведомление, то Вам и в последующем нужно представлять именно Уведомление. Платить платежками по одному налогу и сдавать уведомление по другому можно.

17:03



Полезный материал

(ссылки должны быть кликабельны)

1. Телеграм канал ФНС:

https://t.me/nalog_gov_ru

2. Телеграм чат для предпринимателей
и бухгалтеров:

https://t.me/csbsov_chat

3. Наше видео про ЕНС:

<https://youtu.be/2HKCGnaxDcl>

4. Как уменьшать УСН и патент на
взносы:

<https://youtu.be/eD96ZdS3DqE>

5. Почему цифрам в ЛК не стоит доверять:

<https://youtu.be/9mW6wHkrKFcGhbukfityb>

6. Ссылка на трансляцию:

<https://www.youtube.com/watch?v=3DjIh3EI2ng>

7. Сроки сдачи отчетов 2023:

<https://glavkniga.ru/situations/k518600>

8. Сроки уплаты налогов 2023

<https://glavkniga.ru/situations/k518597>

9. Письмо ФНС про статус 02 в платежках на
фиксированные взносы:

<https://csb-sov.ru/s/59gpo1b9nin.html>