



ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

Единый налоговый счет (ЕНС)

**новый порядок учета начислений и платежей
по налогам и страховым взносам с 2023 года**

Перечисляйте налоги одной платежкой без путаницы в реквизитах и сроках,
следите за общим балансом счета и возвращайте переплату за один день





Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ

Дата получения дохода	В какой момент удержать налог	Норма
День выплаты дохода	При каждой выплате денежных средств сотруднику – и с аванса и со второй части ЗП	пп.1 ч. 1 ст. 223 НК РФ

- ! **Дата фактического получения дохода в виде оплаты труда устанавливается в общем порядке – на день выплаты дохода (в т. ч. с ЗП, больничных, отпускных)**

НДФЛ исчисляется и удерживается с каждой выплаты дохода



Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ

По новым правилам НДФЛ уплачивается одним платежом, на один КБК в единый срок.

Исключение: НДФЛ в фиксированном размере с доходов иностранцев (трудовые патенты - ст. 227.1 НК РФ).

Период удержания НДФЛ	Срок перечисления НДФЛ (п. 6 ст. 226 НК РФ в ред. 263-ФЗ)	Срок подачи уведомления (п. 9 ст. 58 НК РФ в ред. 263-ФЗ)
С 1 по 22 января	Не позднее 28 января	Не позднее 25 января
С 23 числа предшествующего месяца по 22 число текущего месяца	Не позднее 28-го числа текущего месяца	Не позднее 25-го числа текущего месяца
С 23 по 31 декабря	Не позже последнего рабочего дня календарного года	

! Расчетный период для НДФЛ считается период с 23-го числа текущего месяца по 22-е число следующего месяца

С 2023 года отменен п.9 ст. 226 НК РФ, запрещающий налоговым агентам уплачивать НДФЛ из собственных средств. Перечислять НДФЛ на ЕНС можно до удержания налога.



Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ

Период	Срок представления до 2023 года	Срок представления с 2023 года
За 1 квартал, полугодие, 9 месяцев	Не позднее последнего дня месяца, следующего за отчетным периодом	Не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом
Годовой 6-НДФЛ	Не позднее 1 марта года, следующего за истекшим периодом	Не позднее 25-го февраля года, следующего за истекшим периодом

Когда в 2023 году представить расчет 6-НДФЛ и что в него необходимо включать

Отчетный период	Срок представления	Налог, удержанный за какой период , отражается в разделе 1
2022 год	27 февраля 2023 года	1 октября – 31 декабря 2022 года
1 квартал 2023 года	25 апреля 2023 года	1 января – 22 марта 2023 года
полугодие 2023 года	25 июля 2023 года	23 марта – 22 июня 2023 года
9 месяцев 2023 года	25 октября 2023 года	23 июня – 22 сентября 2023 года
2023 год	26 февраля 2024 года	23 сентября – 29 декабря 2023 года



Приказ ФНС России от 29.09.2022 № ЕД-7-11/881@

Изменения связаны с переходом на ЕНС

Раздел 1. Данные об обязательствах налогового агента

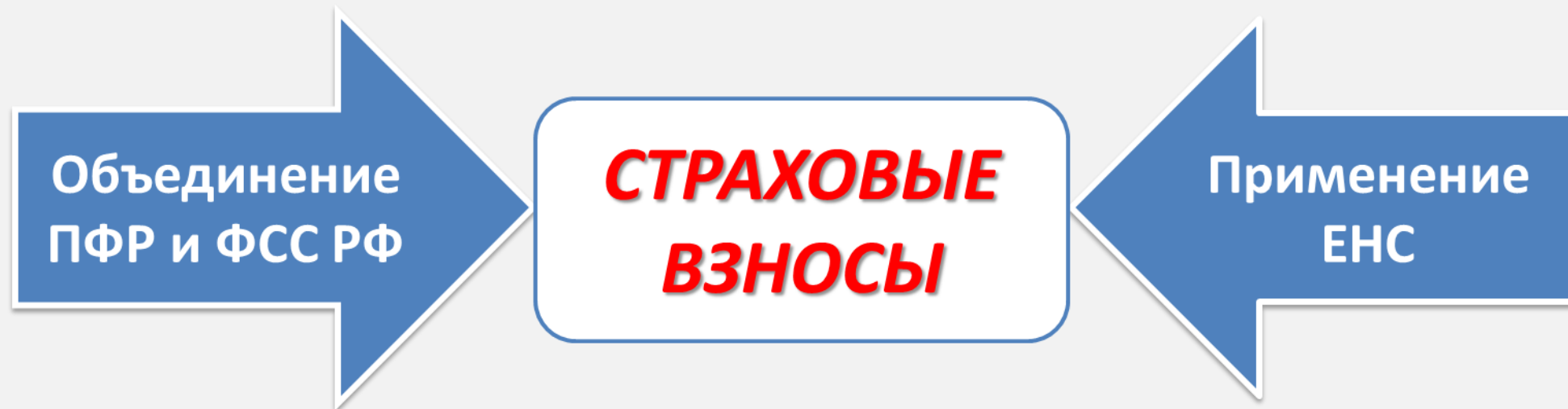
Код бюджетной классификации	010	
Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению за последние три месяца отчетного периода	020	
в том числе:		
по первому сроку перечисления	021	
по второму сроку перечисления	022	
по третьему сроку перечисления	023	
по четвертому сроку перечисления	024	

НДФЛ, подлежащий перечислению за последние 3 месяца отчетного периода

! Исключены поля для отражения даты перечисления сумм НДФЛ
Дата - фиксированная

Поле по четвертому сроку заполняется только в годовом Расчете 6-НДФЛ за период с 23-го по 31-е декабря

Сумма исчисленного и удержанного НДФЛ, подлежащая перечислению по каждому сроку



•

- **Раздел 1** «Сводные данные об обязательствах плательщика страховых взносов» - строки, соответствующие суммам исчисленных СВ на ОПС, ОСС по ВНиМ и ОМС - **объединены**;
- **Подраздел 1.2** «Расчет сумм СВ на ОМС» и **Приложение 2** «Расчет сумм СВ на ОПС по ВНиМ» – **исключены**;
- **Подраздел 1.1** «Расчет сумм СВ на ОПС» - **трансформирован**;
- **Подразделы 1.3.1 и 1.3.2** «Расчет сумм СВ на ОПС по дополнительному тарифу СВ» – **объединены**.

	ИНН	7727098760 - -
1620 5024	КПП	772701001 Стр. 002

Раздел 1. Сводные данные об обязательствах плательщика страховых взносов

Тип плательщика (код)	001	1	1 – выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц в последнем месяце расчетного (отчетного) периода; физическое лицо-работник организации;
Код по ОКМТО	010	45908000 - - -	2 – выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц в последнем месяце расчетного (отчетного) периода; физические лица не осуществляющие трудовую деятельность;

Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, подлежащая уплате

Код бюджетной классификации	020	1821020100001110001660
Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период	030	59617 - - - - - . 80
в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:		
первый месяц	031	19872 - - - - - . 60
второй месяц	032	19872 - - - - - . 60
третий месяц	033	19872 - - - - - . 60

Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование по дополнительному тарифу, подлежащая уплате

Код бюджетной классификации	040	- - - - - - - - - - - . 00
Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период	050	0 - - - - - - - - - - . 00
в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:		
первый месяц	061	0 - - - - - - - - - - . 00
второй месяц	062	0 - - - - - - - - - - . 00
третий месяц	063	0 - - - - - - - - - - . 00

Сумма страховых взносов на дополнительное социальное обеспечение, подлежащая уплате

Код бюджетной классификации	060	- - - - - - - - - - - . 00
Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период	070	0 - - - - - - - - - - . 00
в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:		
первый месяц	071	0 - - - - - - - - - - . 00
второй месяц	072	0 - - - - - - - - - - . 00
третий месяц	073	0 - - - - - - - - - - . 00



Единая предельная величина базы для расчета взносов на пенсионное, медицинское и социальное страхование с 01.01.2023

Начиная с 2023 года установлены тарифы страховых взносов на ОПС, на ОМС и на ОСС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в единых размерах (единый тариф страховых взносов):

Страховые взносы	В пределах единой предельной величины базы	Свыше единой предельной величины базы	Норма
<u>Единый тариф</u> <u>СВ</u>	30%	15,1%	п. 4 ст. 425 НК РФ

! Предельная величина базы с 01.01.2023 года составляет - 1 917 000 рублей (Постановление Правительства Российской Федерации от 25.11.2022 № 2143)



Все категории плательщиков по пониженным тарифам объединены в три группы:

Группа	Категории плательщиков	Пониженные тарифы
I	Плательщики, указанные в подпунктах 3, 7, 8, 3, 11 - 15, 18 - 20 пункта 1 ст. 427 НК РФ - для IT-организаций, участников СЭЗ, резидентов территорий опережающего развития, некоммерческих и благотворительных организаций;	7,6%
II	Плательщики, указанные в подпунктах 4 и 16 пункта 1 ст. 427 НК РФ - для международных компаний, получивших статус участников специальных административных районов, организаций, выплачивающих вознаграждения членам экипажей судов, зарегистрированных в международном реестре судов	0%
III	Плательщики, указанные в подпунктах 10 и 17 пункта 1 и пункте 13.1 ст. 427 НК РФ с выплат выше МРОТ - для субъектов малого и среднего предпринимательства, участников проекта «Сколково» и научно-технологических центров.	15%

Увеличен размер МРОТ - до 16 242 рублей (Федеральный закон от 19.12.2022 № 522-ФЗ)



Введен единый фиксированный тариф по СВ на ОПС и ОМС для плательщиков, не производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам: на 2023 год он определен в размере 45 842 рублей.

Вид платежа	Сумма к уплате за 2023 год	Срок уплаты
Единый фиксированный тариф по СВ с дохода не более 300 000 руб.	45 842 руб.	не позднее 31.12.2023
СВ на ОПС за 2023 год с дохода более 300 000 руб.	1 % с суммы превышения*	не позднее 01.07.2024

Уведомления об исчисленных суммах не предоставляются!

*При этом размер СВ на ОПС с дохода плательщика, превышающего 300 000 рублей за расчетный период 2023 год, **не может быть более 257 061 рубля**



• Главы К(Ф)Х не платят отдельно взносы на ОПС с дохода свыше 300 000 руб.

Форма установлена Приказом ФНС России от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@
Применяется с января 2023 года, ежемесячно не позднее 25 числа

[illegible]

		ИНН	
	2970 1026	КПП	Стр.

Персональные данные физических лиц и сведения о суммах выплат и иных вознаграждений в их пользу

Признак аннулирования сведений о физическом лице	010	
ИНН 020	СНИЛС 030	
Фамилия 040		
Имя 050		
Отчество 060		
Сведения о суммах выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица	070	

Признак аннулирования сведений о физическом лице	010	
ИНН 020	СНИЛС 030	
Фамилия 040		
Имя 050		
Отчество 060		
Сведения о суммах выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица	070	

Признак аннулирования сведений о физическом лице	010	
ИНН 020	СНИЛС 030	
Фамилия 040		
Имя 050		
Отчество 060		
Сведения о суммах выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица	070	



- Персонифицированные сведения о физических лицах - новая форма отчетности, которую с 2023 г. ежемесячно сдают в налоговый орган (п.7 ст. 431 НК РФ).
- Срок подачи сведений – не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим;
- В первый раз сведения надо сдать за январь 2023 г. – не позднее 27 февраля 2023 г. (с учетом выходных дней)
- Сведения подаются на всех работников, числившихся в отчетном месяце по трудовому договору или работавших по ГПД, включая тех, кто в нем уволился, и тех, у кого не было выплат.

Исключение - самозанятые, их в отчет не включайте.

- На 11 и более человек сведения сдают в электронном виде (ст. 431 НК РФ, п. 3.1 Порядка заполнения).
- В отчет включают персональные данные каждого физлица и сумму выплат (строка 070), начисленных ему за истекший месяц, как облагаемых, так и не облагаемых взносами.
- Если в текущем месяце выплат не было, заполняются на работника только строки 020 - 060 (п. 3.7 Порядка заполнения).



Персонифицированные сведения о физических лицах

Форма по КНД 1151162

Приказ ФНС России от 29.09.2022 №ЕД-7-11/878@

ИНН 143500800500
КПП 143501001 Стр. 001

Форма по КНД 1151162

Персонифицированные сведения о физических лицах

Номер корректировки 0 -- Период, за который представляются сведения (код) 01 Календарный год 2023

Представляется в налоговый орган (код) 1400 По месту нахождения (учета) (код) 214

ООО "АЛЬФА"

(наименование организации, обособленного подразделения / фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя, главы крестьянского (фермерского) хозяйства, физического лица)

ОГРНИП -- -- -- -- --

Форма реорганизации (ликвидация) (код) / Лишение полномочий (закрытие) обособленного подразделения (код) --

ИНН / КПП реорганизованной организации /
ИНН / КПП лишённого полномочий (закрытого) обособленного подразделения -- -- -- -- -- / -- -- -- -- --

Номер контактного телефона 8 924 171 6060

Сведения составлены на 2 -- страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на -- -- листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящих сведениях, подтверждаю :	Заполняется работником налогового органа
1 - плательщик страховых взносов; 2 - представитель плательщика страховых взносов.	Сведения о представлении сведений
ИВАНОВ	Настоящие сведения представлены (код) --
ИВАН	на -- -- страницах

ИНН 143500800500
КПП 143501001 Стр. --

Персональные данные физических лиц и сведения о суммах выплат и иных вознаграждений в их пользу

Признак аннулирования сведений о физическом лице 010 --

ИНН 020 143500751460 СНИЛС 030 127-312-606-36

Фамилия 040 СЕРГЕЕВ

Имя 050 АЛЕКСАНДР

Отчество 060 АЛЕКСАНДРОВИЧ

Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица 070 60000- - - - . 00

Признак аннулирования сведений о физическом лице 010 --

ИНН 020 143500365412 СНИЛС 030 130-722-406-86

Фамилия 040 ПЕТРОВ

Имя 050 ВЛАДИМИР

Отчество 060 ВИКТОРОВИЧ

Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица 070 45000- - - - . 00

Признак аннулирования сведений о физическом лице 010 --



Ошибки, выявленные в представленной форме, можно исправить, подав уточненные сведения:

- Срок их представления – не позднее сдачи РСВ за соответствующий расчетный (отчетный) период
- В уточненную форму включите сведения в отношении тех физлиц, по которым вносите исправления (дополнения)
- При подаче уточненной формы включите в ее состав титульный лист. Номер корректировки укажите с учетом сквозной нумерации. Для уточненных сведений это - "1--", "2--", "3--" и т.д.
- Если хотите аннулировать ранее поданные данные о физлице, в строке 010 укажите "1", блок строк 020 - 060 повторите, в строке 070 проставьте прочерк
- Если же хотите их исправить, то одновременно заполните новый блок строк 020 - 060 с правильными данными о физлице и приведите сведения о выплатах в его пользу
- При ошибке, допущенной только в сумме выплат (строка 070), код "1" по строке 010 проставлять не нужно. В этом случае представьте уточненную форму с правильной суммой