



**Ошурко Ольга — директор
бухгалтерского агентства
Авторская Бухгалтерия**

**Помогаю предпринимателям
решать вопросы бухгалтерского
учета**

**Автор и спикер тренингов по
налогообложению, блокировке
счета и т.д. — для самостоятельной
работы с бизнесом**

**Совладелец компании Авторская
Бухгалтерия**

**Более 100 компаний доверяют
нам!**

ЕДИННЫЙ НАЛОГОВЫЙ ПЛАТЕЖ

**Ошурко Ольга – директор бухгалтерского агентства
Авторская Бухгалтерия**



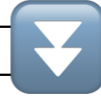
**АВТОРСКАЯ
БУХГАЛТЕРИЯ**

Последовательность распределения платежей

Недоимка



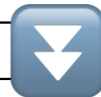
**Предстоящие платежи по
налогам и сборам**



Задолженность по пени



Задолженность по процентам



Задолженность по штрафам

Принципы работы ЕНС

Действия налогоплательщика:

1

Налогоплательщик передает в налоговый орган налоговые декларации и расчёты по страховым взносам в срок **до 25-го числа**

2

Налогоплательщик 25-го числа месяца направляет **уведомление об исчисленных суммах**, в котором установлен срок уплаты налогов, авансовых платежей и страховых взносов по ТКС, **через ЛК или учётную систему** налогоплательщика (ERP-система) и на бумажном носителе, в случае предоставления налогоплательщиком отчётности также на бумажных носителях

3

Одним платёжным поручением перечисляет деньги на ЕНС в **срок до 28-го числа**

Принципы работы ЕНС

Действия налогового органа:

4

Налоговый орган **автоматически списывает** исчисленную сумму к уплате с **ЕНС**

5

Направление поручения и возврат ЕНП за один день, **после получения заявления** налогоплательщика

6

Автоматический учёт переплат в счёт погашения недоимки между разными налогами **в течение 1 дня** на основании предоставленных налогоплательщиком **декларации или заявления** об исчисленных суммах, если это не связано с уменьшением обязательств

Какие налоги и сборы включены в ЕНС?

Совокупная обязанность включает в себя:

- налог на прибыль организаций
- НДС
- НДФЛ
- страховые взносы
- налог на имущество
- земельный налог
- водный налог
- транспортный налог
- авансовые платежи
- сборы (в том числе торговый сбор)
- пени
- штрафы
- проценты
- налоги, подлежащие возврату бюджетную систему РФ

Какие налоги и сборы включены в ЕНС?

Совокупная обязанность не включает в себя:

- суммы налога на доходы физических лиц, уплачиваемых некоторыми категориями иностранных граждан (соответствии со ст. 277.1 НК РФ)
- суммы государственной пошлины, в отношении уплаты которой судом не выдан исполнительный документ

Также не учитываются:

- суммы налогов к уменьшению, если с момента их срока уплаты прошло более трёх лет
- суммы, которые указаны в решении налогового органа о привлечении или отказе в привлечении к ответственности, если суд принял обеспечительные меры и приостановил действие этого решения
- НПД, а также сборы за пользования объектами животного мира или водных биологических ресурсов, которые перечислены не в составе единого налогового платежа

Что такое сальдо ЕНС?



Единый налоговый счет.

От идеи до реализации



Плюсы, которые декларировались ФНС РФ при введении ЕНС:

- сокращение **количества платежей** (с 60 до одного в месяц)
- **единый срок уплаты** в месяц
- сокращение **количества КБК** (с 1375 имеющихся до 107 неизменных)
- **не понадобятся уточнение и зачёты** между разными КБК и ОКТМО
- ограничения на возврат и зачёт будут сняты (трёхлетний срок отсутствует)
- **срок возврата будет сокращен** (было до одного месяца, а стало: распоряжение – на следующий рабочий день)
- **разблокировка** счёта будет происходить **за 1 день** (было 5 дней)
- **исключены невыясненные** платежи
- **переплата или недоимка** отражается в **общем остатке** (отсутствие переплаты и недоимки по разным налогам)
- **отсутствие начисления пеней** при одновременной недоимке или переплате по разным налогам
- **приостановка операций** по счётам будет только **при общим отрицательном остатке**
- все единые по ЕНС **отражаются в личном кабинете**
- **обработка возвратов и платежей** осуществляется **через единое УК по Тульской области**

Единый налоговый счет. От идеи до реализации



Идея хорошая. Что с реализацией?

Общие минусы:

1. Передача контроля над обязательствами в ФНС РФ;
2. Автоматическая погашение Долгов перед бюджетом даже, если компания с ними не согласна;
3. Расчёты налога должны проводиться раньше

Проблемы, с которыми столкнулись в сентябре 2023 г.:

1. **Сальдо ЕНС** в личном кабинете **недоступно** или отражается некорректно (например, начисление пени в положительной остаток)
2. **Невозможность проведения корректных сверок** по расчётам с бюджетом
3. **Задержка сроков возмещения НДС** (УФК по Тульской области захлебнулись и не справляются с объемом)
4. **Невозможно определить корректный положительный остаток** для его возврата на расчётный счёт организации
5. После отправки поручения из ФНС в УФК на возврат платежей **ФНС не может отследить статус возврата**

Порядок взыскания задолженности

Формирование отрицательного сальдо единого налогового счёта налогоплательщика является основанием для направления налоговым органом налогоплательщика требования об уплате задолженности

Сроки направления требования об уплате задолженности

Если отрицательное сальдо:

- больше 3000 руб. – требование должно быть направлено **не позднее трёх месяцев** с момента формирования отрицательного сальдо
- меньше 3000 руб. – **не позднее года**

Требования об уплате задолженности включает:

- сведения о сроке исполнения требования
- сведения о мерах по взысканию задолженности и обеспечению исполнения обязанности, которые будут применены в случае неисполнения требования налогоплательщика
- если есть основание – предупреждение о возбуждении уголовного дела

Порядок взыскания задолженности

Требование может быть передано законному или уполномоченному представителю организации:

- **лично** под расписку
- направлено **по почте** заказным письмом (оно считается полученным по истечению шести дней с даты направления заказного письма)
- передано **в электронной форме** по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика

Требования должно быть исполнено **в течение восьми дней** с даты получения указанного требования, если более продолжительной период времени для уплаты задолженности не указан в этом требовании.

Исполнением требования об уплате задолженности признается уплата (перечисление) сумма задолженности в размере отрицательного сальдо на дату исполнения

Налоговые преференции

Льготные ставки IT-компаний

Страховые взносы 7,6%



- **6%** на обязательное **пенсионное** страхование
- **1,5%** на обязательное **соцстрахование** на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством
- **0,1%** обязательное **медицинское** страхование

В пределах установленной предельной величины!

Налог на прибыль 0%



С учётом новых правил, ставка 0% применяется до 31.12.2024г.

В текущей формулировке НК РФ ставка 0% к применению не предусматривается, однако не известно, какая будет применяться ставка с 01.01. 2025 г.

Льготные ставки IT-компаний

Налог на добавленную стоимость



По общему правилу реализации ПО (не внесённого в Реестр) между российскими компаниями / иностранными компаниями российским покупателям **облагается НДС поставки 20%**. Если ПО приобретено для облагаемой НДС деятельности, российские компании-покупатели могут принимать НДС к вычету

Освобождаются от НДС исключительные права и права на использование **ПО, внесённого в реестр**, на основании лицензионного договора

Освобождение по НДС не распространяется на «рекламное» ПО

Льготы для ИП

РФ законами субъектов РФ может быть установлена **льготная ставка в размере 0%** для первых зарегистрированных индивидуальных предпринимателей

Пункт 4 статьи 346.20 и пункт 3 статьи 346.50 НК РФ применяются до конца 2024 г.

- УСН
- производственная сфера
- социальная сфера
- научная сфера
- бытовые услуги
- услуги по предоставлению мест временного содержания
- патент
- производственная сфера
- социальная сфера
- научная сфера
- бытовые услуги

Льготы для ИП

1 **Регистрация в качестве ИП после внедрения налоговых каникул в субъекте.** На налоговые каникулы могут рассчитывать и те ИП, кто раньше официально прекращал свою деятельность, но решил её возобновить. Это возможно, если:

- впервые возобновлена деятельность
- повторная регистрация после введения налоговых каникул

Нужно различать две ситуации в зависимости от того, был ли у физлица на момент введения налоговых каникул статус ИП или нет:

- Если физлицо было снято с учёта в качестве ИП, а после введения налоговых каникул впервые возобновило деятельность и зарегистрировалось как ИП, то может воспользоваться налоговыми каникулами (П. 14 обзора, утверждённого Президиумом Верховного Суда РФ 0 4.07.2018)
- Если на момент введения налоговых каникул физлицо действовало как ИП, а затем было снято с учёта и вновь зарегистрировано в качестве ИП, получить налоговые каникулы нельзя (письмо от 20.01.2020 N 03– 11 – 11/ 2566)

Льготы для ИП

- 2** С момента регистрации не истекли два календарных года
- 3** Применяются УСН или ПСН. Если применяется УСН, то доля дохода от видов деятельности, по которым применяются налоговые каникулы, должны быть не менее **70%**. Определяется по итогам года от общего объема дохода от реализации товаров (работ, услуг)

Льготы для ИП

4 Нет перерыва в работе на УСН или ПСН в течение двух налоговых периодов. Прекращении деятельности = лишение права применение налоговых каникул

5 Вид деятельности соответствует виду, при котором применяются налоговые каникулы (зависит от регионального законодательства)

6 Соблюдаются дополнительные условия, введённые региональными властями. Региональные власти вправе ввести дополнительные условия:

- по численности работников
- предельному размеру дохода от реализации
- предельному лимиту дохода в части УСН. Может быть уменьшен региональными властями, но не более, чем в 10 раз

Льготы для ИП

Налоговые каникулы действуют два налоговых периода с момента регистрации в качестве ИП

Если условия соблюдены, то можно **перейти с УСН на ПСН** и продолжать применять ставку в размере **0%**

При нарушении условий – налог нужно будет пересчитать по общим основаниям весь налоговый период, в котором произошло нарушение

Ограничения по использованию льготных ставок для УСН:

- доходы в отчётном (налоговом) периоде, определяемые настоящим итогам начала года, превысили 150 000 000 руб., но не выше 200 000 000 руб. При таком превышении ставка налога увеличивается. Если доходы превысили 200 000 000 руб. – утрата права на УСН
- средняя численность за отчётный (налоговой) период превысила 100 человек, но не более чем на 30 работников

Инновационный центр «Сколково»

Страховые взносы 14% / 7,6%



- **14%** на обязательное **пенсионное** страхование
- **0%** на обязательное **соцстрахование** на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством
- **0%** обязательное **медицинское** страхование

*для применения пониженных страховых и взносов в размере 7,6%, установленных для ИТ-индустрии, компания должна получить аккредитацию или быть включена в реестр ИТ-компаний, а также выполнить условия по 70% доли квалифицированного дохода

Налог на прибыль 0%



Освобождение от уплаты на 10 лет (после получения статуса резидента Сколково)

Или 0% при годовом объеме выручки > 1 000 000 000 руб.

Инновационный центр «Сколково»

Налог на добавленную СТОИМОСТЬ



Освобождение от уплаты на 10 лет (после получения статуса резидента Сколково). Можно отказаться. В случае отказа – повторное освобождение не предоставляется

Для кого подходит?

Компании, осуществляющие исследовательскую деятельность:

проведение прикладных, поисковых научных исследований, экспериментальных разработок, а также научно-техническая деятельность, направленная на получение результатов интеллектуальной деятельности, иных научных и научно-технических результатов в целях их последующего вовлечение в экономический оборот.

И последующую коммерциализацию такой деятельности.

Q&A



АВТОРСКАЯ
БУХГАЛТЕРИЯ



САЙТ



ТЕЛЕГРАМ



+7 (391) 271 31 70



Проспект им. газеты
Красноярский Рабочий, 160е/2



АВТОРСКАЯ
БУХГАЛТЕРИЯ