



Начисление пени с 01.01.2023

Что нужно знать?



Начисление пени за периоды после 01.01.2023



С 01.01.2023 пени начисляются исходя из ежедневного значения положительного сальдо ЕНС и зарезервированной переплаты.

Пеня начисляется за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налогов (авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов) начиная со дня, следующего за днем истечения установленного срока уплаты, по день (включительно) исполнения совокупной обязанности по уплате налогов (авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов).

При исчислении пеней за периоды начиная с 01.01.2023 учитываются имеющиеся в соответствующий календарный день суммы положительного сальдо ЕНС и зарезервированной переплаты и только в дни, когда таких сумм было недостаточно, начисляются пени на общую величину недоимок с учетом таких сумм.

При отражении на ЕНС уменьшения по уточненной декларации (расчету) или в связи с отменой решения налогового органа по проверке осуществляется перерасчет сальдо ЕНС в целях начисления пеней; при этом сумма пеней, подлежащая уменьшению, не может превышать сумму ранее начисленных пеней в отношении соответствующей обязанности (пункт 6 статьи 75 НК РФ).

Расчет пени динамически меняется в соответствии с текущим состоянием ЕНС.



Абзац третий пункта 3 статьи 75 НК РФ
в период с 01.01.2023 по 31.12.2024 пункт 2 Постановления
Правительства Российской Федерации от 29.03.2023 №500

Порядок расчета пеней применяется для всех первичных и уточненных деклараций (расчетов), уведомлений об исчисленных суммах, начислений налогового органа к доплате, операций восстановления задолженности, приостановленной ко взысканию.

Непогашенные суммы начислений по пеням, штрафам, процентам, государственной пошлине в формировании сальдо для расчета пеней не участвуют.



Начисление пени с 01.01.2023

Что нужно знать?



Начисление пени за периоды до 01.01.2023



Начисление пени за периоды до 01.01.2023 зависит от размера входящего сальдо ЕНС по состоянию на 01.01.2023.

В случае учета на ЕНС обязанности по уплате налогов (авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов) со сроком уплаты до 01.01.2023 пеня за период с установленного срока уплаты и до 01.01.2023 начисляется на соответствующую сумму недоимки, уменьшенную на сумму входящего положительного сальдо ЕНС на 01.01.2023.

Входящее положительное сальдо ЕНС на 01.01.2023 уменьшается по хронологии отражения на ЕНС начислений со сроками уплаты до 01.01.2023.

Положительное сальдо ЕНС и суммы зарезервированной переплаты в целях расчета пеней используются единожды*.

При отражении на ЕНС уменьшений по уплате налогов (авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов) со сроком уплаты до 01.01.2023 сумма пеней, подлежащая уменьшению, рассчитывается со срока уплаты до 01.01.2023*.

Сумма пеней, подлежащая уменьшению, не может превышать сумму пеней, которая была ранее начислена (пункт 6 статьи 75 НК РФ).



Часть 7 статьи 4 Федерального закона от 14.07.2022 №263-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации»

Начиная с 01.01.2023 операции по налогам (авансовым платежам по налогам, сборам, страховым взносам) со сроком уплаты до 01.01.2023 включаются в сальдо ЕНС и пени начисляются в соответствии со статьей 75 НК РФ на совокупную обязанность по день её исполнения (включительно).



*Уменьшение обязательств не увеличивает сумму входящего положительного сальдо ЕНС на 01.01.2023, при этом допускается восстановление ранее использованного положительного сальдо ЕНС на 01.01.2023 при уточнении обязательств путем исправления ошибок, не влекущих изменение объекта налогообложения или налоговый период.

Порядок расчета пеней применяется для всех первичных и уточненных деклараций (расчетов), уведомлений об исчисленных суммах, начислений налогового органа к доплате, операций восстановления задолженности, приостановленной ко взысканию и др.

Расчет пени динамически меняется в соответствии с текущим состоянием ЕНС.



Начисление пени с 01.01.2023

Что нужно знать?



Особенности начисления пени для организаций



В отношении налогоплательщиков – организаций применяются дифференцированные процентные ставки пени в зависимости от срока уплаты начислений и продолжительности периода, в течение которого существует недоимка.

По общему правилу ставка пени для организаций принимается равной одной трехсотой ключевой ставки ЦБ РФ в течение 30 календарных дней (включительно) непрерывного существования недоимки, а с 31 дня существования недоимки – в размере одной стопятидесятой ключевой ставки ЦБ РФ (подпункт 2 пункт 4 статьи 75 НК РФ).

В целях снижения фискальной нагрузки на организации пунктами 5 и 5.1 статьи 75 НК РФ предусмотрен особый порядок применения дифференцированной ставки начисления пеней в соответствующие периоды:

- в период с 09.03.2022 по 31.12.2024 ставка пени для организаций принимается равной одной трехсотой действовавшей в этом периоде ключевой ставки ЦБ РФ;

- в период с 01.01.2025 по 31.12.2025 ставка пени для организаций принимается равной:

- 1) одной трехсотой** ключевой ставки ЦБ РФ **в первые 30 календарных дней** (включительно) существования недоимки;
- 2) одной стопятидесятой** ключевой ставки ЦБ РФ **с 31 по 90 день** (включительно) существования недоимки;
- 3) одной трехсотой** ключевой ставки ЦБ РФ **с 91 дня** существования недоимки.



Ставка начисления пеней определяется исходя из срока уплаты обязанности по уплате налогов (авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов) и периода просрочки её исполнения вне зависимости от даты учета на ЕНС соответствующих начислений.

При отражении на ЕНС уменьшений по налогам (сборам, страховым взносам) уменьшение пени проводится по тем же процентным ставкам, по которым ранее производилось начисление.



Начисление пени с 01.01.2023

Что нужно знать?



Промостраница



Частые вопросы



Центр оперативной помощи

