

НДФЛ спишут с ЕНС в первую очередь

Ожидания об исключении НДФЛ из ЕНП не оправдались. Вместо этого меняют очередность списания денег с ЕНС. В первую очередь спишут недоимку и текущие платежи по НДФЛ. А если на ЕНС есть положительное сальдо, то суммы из поданного уведомления по НДФЛ инспекция автоматом зачет в счет предстоящей обязанности по уплате этого налога. Новшества заработают после опубликования Закона, возможно, уже в июне.

Зачем и как изменили очередность списания денег с ЕНС

После введения ЕНП и ЕНС довольно быстро возникла проблема с нехваткой денег в региональных и местных бюджетах. Они основные получатели НДФЛ, и деньги до них просто не доходят. А все потому, что с этого года перечисленный налоговыми агентами НДФЛ сначала попадает в общий котел на ЕНС, откуда его могут списать в погашение недоимок по другим налогам, например по НДС или по налогу на прибыль.

Поэтому изначально предлагали исключить НДФЛ из ЕНС, что сразу решило бы многие проблемы.

Однако законодатели пошли другим путем. В экстренном порядке 17 мая сразу в трех чтениях Госдума одобрила законопроект об изменении очередности списания денег с ЕНС. Новая последовательность определения принадлежности перечисленного ЕНП будет такой (п. 8 ст. 45 НК РФ ([в ред. Законопроекта N 357275-8](#)); [п. 10 ст. 45 НК РФ](#)).

Очередность списания денег с ЕНС	Было	Стало
Первая очередь	Недоимка - начиная с наиболее раннего момента ее выявления	Недоимка по НДФЛ - начиная с наиболее раннего момента ее возникновения
Вторая очередь	Налоги, авансовые платежи, сборы, страховые взносы - с момента возникновения обязанности по их уплате, а при недостаточности сальдо - пропорционально сумме налога	Текущий НДФЛ - с момента возникновения обязанности по его перечислению налоговым агентом
Третья очередь	Пени	Недоимка по иным налогам, сборам, страховым взносам - начиная с наиболее раннего момента ее возникновения

Текущие налоги, авансовые платежи, сборы, страховые взносы - с момента возникновения обязанности по их уплате (перечислению), а при недостаточности сальдо - пропорционально сумме налога

Четвертая очередь	Проценты	
Пятая очередь	Штрафы	Пени
Шестая очередь	-	Проценты
Седьмая очередь	-	Штрафы

То есть после внесения поправок в случаях, когда срок уплаты налогов и взносов совпадает, а на ЕНС денег не хватает, то в первую очередь с ЕНС на соответствующий КБК спишут НДФЛ. И если после этого деньги на ЕНС останутся, то их уже будут распределять на КБК каждого налога пропорционально суммам обязанностей ([п. 10 ст. 45 НК РФ](#)).

Положительное сальдо ЕНС зачтут в счет уплаты НДФЛ без заявления

Вводится новая норма о первоочередном зачете НДФЛ. Если у компании на ЕНС есть положительное сальдо, то, как только она подаст уведомление с суммой удержанного НДФЛ, налоговики зачтут положительное сальдо ЕНС в счет исполнения предстоящей обязанности по перечислению этого налога. Такой зачет ИФНС должна сделать автоматом, без заявления компании, не позднее рабочего дня, следующего за днем получения уведомления ([п. 6 ст. 6.1 НК РФ](#); п. 7 ст. 78 НК РФ, в ред. [Законопроекта N 357275-8](#)). Если в уведомлении сумма НДФЛ больше, чем положительное сальдо ЕНС, зачет сделают частично - сальдо просто обнулится, но в минус не уйдет.

Как мы помним, срок подачи уведомления - 25-е число, а срок уплаты налога - 28-е число. И если компания при положительном сальдо ЕНС подаст, например, 23 июня (в пятницу) уведомление, в котором сообщит о предстоящем платеже удержанного НДФЛ, то крайний срок для зачета на КБК по НДФЛ - 26 июня (понедельник). И там деньги будут числиться в резерве до наступления срока уплаты по НК - 28 июня. То есть дата, когда НДФЛ считается уплаченным в бюджет, не меняется (подп. 2 п. 7 ст. 45 НК РФ, в ред. [Законопроекта N 357275-8](#)).

Получается интересная ситуация: НДФЛ в бюджет еще не перечислен (только удержан у физлиц), но деньги, которые числятся на ЕНС и считаются деньгами налогоплательщика, уже забирают в счет уплаты НДФЛ. А дальше еще лучше: на ЕНС денег нет, но и уплаченным НДФЛ они еще не считаются. То есть если раньше налогоплательщик мог вернуть положительное сальдо ЕНС когда захочет, вплоть до наступления срока уплаты налогов и взносов, то теперь так сделать уже не получится. Причем и повлиять на этот механизм преждевременного изъятия денег в бюджет налогоплательщик не может. Потому что у него не будет права подать заявление об отмене сделанного налоговиками зачета по НДФЛ ([подп. 3 п. 1, п. 3 ст. 11.3](#) НК РФ, в ред. [Законопроекта N 357275-8](#)).

Поправки, касающиеся новой очередности списания денег с ЕНС, вступят в силу со дня опубликования Закона. А в части зачета положительного сальдо в счет уплаты НДФЛ - через месяц после опубликования. Законодатели ускоряют процесс, чтобы новшества заработали уже с июня. Учитывая, что сейчас и так полная неразбериха с платежами на ЕНС, как бы эти поправки не привели к еще большей путанице.

ООО ИПЦ «Консультант+Аскон».
Тел.: (812) 703-38-34
e-mail: navigator@ascon.spb.ru
сайт: www.ascon-spb.ru

При подготовке обзора «Аскон Навигатор» используется справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Перечень цитируемых материалов размещается только в письменного согласия ООО ИПЦ «Консультант+Аскон».



КонсультантПлюс

АСКОН 25