



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
УПРАВЛЕНИЕ
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ
ПО РЕСПУБЛИКЕ БУРЯТИЯ
(УФНС России по Республике Бурятия)

ул. Борсоева, 11а, г. Улан-Удэ, 670000
Телефон: (301-2) 37-83-49; Факс (301-2) 37-83-48;
www.nalog.gov.ru

11.10.2024 27-10/34649@

№ _____

На № _____

О направлении информации

Администрации г. Улан-Удэ,
г. Северобайкальск

Администрации
муниципальных районов
(по списку рассылки)

Управление Федеральной налоговой службы по Республике Бурятия (далее – Управление) в связи с часто поступающими обращениями налогоплательщиков по вопросу начисления пени сообщает следующее.

С 01.01.2023 в соответствии с положениями статьи 75 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) пени начисляются за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налогов начиная со дня возникновения недоимки по день (включительно) исполнения совокупной обязанности по уплате налогов и определяется в процентах от суммы недоимки.

Порядок формирования совокупной обязанности установлен положениями пункта 5 статьи 11.3 Кодекса, и не предусматривает ее разделение по видам налогов. При этом в сумму, в отношении которой происходит начисление пени, включается только неисполненная обязанность по уплате налогов.

Процентная ставка пеней в соответствии с п.4 ст. 75 Кодекса принимается равной:

1) для физических лиц, включая ИП, - 1/300 ключевой ставки ЦБ РФ, действующей в соответствующий период;

2) для организаций:

- в отношении суммы отрицательного сальдо ЕНС, сформированного в связи с неисполненной обязанностью по уплате налогов, сборов, страховых взносов, непрерывно существующей до 30 календарных дней (включительно), - 1/300 ключевой ставки ЦБ РФ, действующей в соответствующий период;

- в отношении иной суммы недоимки - 1/150 ключевой ставки ЦБ РФ.

При этом обращаем внимание, что в период с 09.03.2022 по 31.12.2024 ставка пеней по налогам для организаций принимается равной 1/300 действующей в этом периоде ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации.

Дополнительно сообщаем, что в соответствии с пп. 1, 2 п. 7 ст. 4 Закона № 263-ФЗ установлен особый порядок начисления пеней, рассчитанных в соответствии со ст. 75 Кодекса при представлении после 01.01.2023 налоговых деклараций (расчетов) по налогам, сборам, страховым взносам срок уплаты которых истек до 31.12.2022 и одновременном наличии отрицательного, положительного или нулевого сальдо ЕНС на 01.01.2023:

1. Если представление налоговых деклараций (расчетов), вынесение налоговыми органами решений после 01.01.2023 привело к увеличению обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов со сроком уплаты до 01.01.2023, автоматически проводится анализ сальдо ЕНС по состоянию на 01.01.2023.

1.1. При наличии по состоянию на 31.12.2022 сумм уплаченных налогов (авансовых платежей по налогам, страховых взносов), срок представления налоговых деклараций (расчетов, направления налоговым органом сообщений об исчисленных суммах) по которым наступает после 01.01.2023, согласно пункта 6 статьи 4 Закона № 263-ФЗ (далее – переплата №1), пени на недоимку по соответствующему налогу (сбору, страховым взносам) начисляются за вычетом таких сумм.

При отсутствии переплаты №1 по соответствующему налогу (сбору, страховому взносу) или ее недостаточности для погашения недоимки по соответствующему налогу (сбору, страховому взносу), пени со дня, следующего за днем возникновения недоимки, начисляются на соответствующую сумму недоимки, уменьшенную на сумму положительного сальдо ЕНС на день представления налоговой декларации (вступления в силу решения по проверке) и сумму переплаты, зачтенную в счет предстоящей обязанности по уплате налога на прибыль организаций, зачисляемого в бюджет субъекта Российской Федерации (далее – переплата №2).

В случаях, когда переплаты №1 и переплаты №2 недостаточно для погашения недоимки, пени рассчитываются на сумму, которая соответствует разнице начисленной суммы и переплаты №№1 и 2, начиная с установленного срока уплаты такого налога (сбора, страхового взноса) до 01.01.2023.

Сумма переплаты №№1 и 2 для расчета пеней используется единожды, ее измененный остаток определяется последовательно после каждой операции к начислению со сроками уплаты до введения ЕНС.

Таким образом, начальное положительное сальдо ЕНС на 01.01.2023 расходуется по следующим правилам:

- по дате поступления операций на ЕНС. В первую очередь положительное входящее сальдо уменьшается на сумму операции с более ранней датой поступления, затем с более поздней;

- в случае если операции поступили на ЕНС в один день расходование входящего положительного сальдо ЕНС производится по следующей хронологии:

1) по дате начала начисления пени (в первую очередь операции с более ранней датой начала начисления пени, затем с более поздней);

2) по меньшему значению ID (уникальный идентификатор операции) если дата начала начисления пени у операций одинаковая.

1.2. При наличии на 01.01.2023 отрицательного сальдо ЕНС начисление пеней за период со дня установленного срока уплаты налога (сбора, страхового взноса) и до 01.01.2023 осуществляется на сумму подлежащей уплате недоимки.

2. Если представление налоговых деклараций (расчетов) привело к уменьшению подлежащих уплате сумм налогов (сборов, страховых взносов), сумма пеней, подлежащая уменьшению, рассчитывается на сумму налога (сбора, страхового взноса), подлежащего уменьшению на основании такой налоговой декларации (уточненной налоговой декларации), начиная с установленного срока уплаты соответствующего налога (сбора, страхового взноса) до 01.01.2023. При этом, уменьшение пеней производится в сумме не больше отрицательного сальдо ЕНС по пеням по состоянию на 01.01.2023.

При представлении налоговой декларации/расчета к уменьшению (уточненной налоговой декларации/расчета к уменьшению) после 01.01.2023 по срокам уплаты до 01.01.2023 сумма входящего сальдо ЕНС не меняется.

Сумма уменьшения/доначисления пеней отражается на ЕНС одновременно с изменением суммы совокупной обязанности.

На основании вышеизложенного, Управление просит довести указанную информацию для сведения подведомственным организациям.

Заместитель руководителя

С.М. Хандархаев

Дармаева Арюна Эрдэмовна
Дондокова Сэсэгма Валерьевна
+7(3012) 37-83-48, доб. 3713, 3715

