**ВОПРОС 1.**

**Вера Леонидовна Д.**

С 01.07.2022 организации и ИП могут применять особый порядок уплаты налогов – единый налоговый платеж. В каком случае этим правом необходимо воспользоваться? Как перейти на уплату ЕНП и какие уведомления подать в инспекцию. В счет каких платежей и в какой очередности зачитывается единый платеж и можно ли его вернуть?

**НК РФ Статья 45.2. Единый налоговый платеж организации, индивидуального предпринимателя. Особый порядок уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов.**

**ПОРЯДОК ПЕРЕХОДА**

В период [с 1 июля по 31 декабря 2022 г.](consultantplus://offline/ref=6064F8DFD93374F550D0C878B6DC35CFFD3D721306F8B62C95134B28A42902E85F867003EE55F81DDA187668DCEB2A25C9239F88DF51DBg521F) включительно единый налоговый платеж уплачивают организации и ИП, которые перешли на особый порядок перечисления платежей в бюджет (особый порядок).

Для перехода на него надо выполнить несколько условий ([**п. 3 ст. 45.2**](consultantplus://offline/ref=6064F8DFD93374F550D0C878B6DC35CFFD3D721306F8B62C95134B28A42902E85F867003EE55F818DA187668DCEB2A25C9239F88DF51DBg521F) **НК РФ**):

* организация (ИП) должна подать в установленный [срок](#Par4) заявление о применении особого порядка;
* до подачи заявления необходимо пройти [совместную сверку](consultantplus://offline/ref=6064F8DFD93374F550D0DC75BCB4609CF23D7A1102FDBC719F1B1224A62E0DB75A816103EA54E11FD552252C8BgE24F) расчетов по платежам в бюджет;
* по итогам сверки не должно быть разногласий.

**Срок подачи заявления** - **с 1 по 30 апреля 2022 г. включительно**. Подать его нужно не позднее одного месяца после совместной сверки расчетов по платежам в бюджет ([**п. 3 ст. 45.2**](consultantplus://offline/ref=6064F8DFD93374F550D0C878B6DC35CFFD3D721306F8B62C95134B28A42902E85F867003EE55F817DA187668DCEB2A25C9239F88DF51DBg521F) **НК РФ**).

Заявление подается в электронной форме по ТКС в инспекцию по месту нахождения организации или по месту жительства ИП ([**п. 3 ст. 45.2**](consultantplus://offline/ref=6064F8DFD93374F550D0C878B6DC35CFFD3D721306F8B62C95134B28A42902E85F867003EE55F817DA187668DCEB2A25C9239F88DF51DBg521F) **НК РФ**). [Форма](consultantplus://offline/ref=6064F8DFD93374F550D0C878B6DC35CFFD3D721205FFB72C95134B28A42902E85F867003EA56FF1FD0452C78D8A27E2AD6218596D94FDB535Cg225F) и [Формат](consultantplus://offline/ref=6064F8DFD93374F550D0C878B6DC35CFFD3D721205FFB72C95134B28A42902E85F867003EA56FF1FD2452C78D8A27E2AD6218596D94FDB535Cg225F) документа утверждены Приказом ФНС России от 02.03.2022 N ЕД-7-8/179@ ([действует](consultantplus://offline/ref=6064F8DFD93374F550D0C878B6DC35CFFD3D721205FFB72C95134B28A42902E85F867003EA56FF1FD04C2C78D8A27E2AD6218596D94FDB535Cg225F) **с 12 по 30 апреля 2022 г**. включительно).

**Какие суммы признаются единым налоговым платежом**

Единый налоговый платеж - это суммы, уплаченные на соответствующий счет Федерального казначейства организацией (ИП), которая перешла на особый порядок, или [третьим лицом](consultantplus://offline/ref=46D16231CCD9E0ECEE4969656B6C21A109167F0975E8C2E21D93326A701485DA0B0DA92556B5C0F4A0FA16DCBBBCDFD9056B8EF705B096r05FF) за нее **(**[**п. 2 ст. 45.2**](consultantplus://offline/ref=46D16231CCD9E0ECEE4969656B6C21A109167F0975E8C2E21D93326A701485DA0B0DA92556B5CFF5A0FA16DCBBBCDFD9056B8EF705B096r05FF) **НК РФ**).

Помимо **средств, уплаченных в качестве ЕНП**, инспекция относит к единому налоговому платежу следующие суммы ([**п. 3 ст. 8**](consultantplus://offline/ref=46D16231CCD9E0ECEE4969656B6C21A109167F0975E8C2E21D93326A701485DA0B0DA92550BECAF7A0FA16DCBBBCDFD9056B8EF705B096r05FF)**,** [**п. 2 ст. 45.2**](consultantplus://offline/ref=46D16231CCD9E0ECEE4969656B6C21A109167F0975E8C2E21D93326A701485DA0B0DA92556B5CFF2A0FA16DCBBBCDFD9056B8EF705B096r05FF) **НК РФ**):

* **переплату** организации (ИП) по налогам, сборам, авансовым платежам, [страховым взносам](consultantplus://offline/ref=46D16231CCD9E0ECEE4969656B6C21A109167F0975E8C2E21D93326A701485DA0B0DA92550BECAF7A0FA16DCBBBCDFD9056B8EF705B096r05FF) на ОПС, ОМС, по ВНиМ (пеням, штрафам, процентам) - с даты ее обнаружения, но не ранее [1 июля 2022 г.](consultantplus://offline/ref=46D16231CCD9E0ECEE4969656B6C21A109167F0975E8C2E21D93326A701485DA0B0DA92556B5CFF4A0FA16DCBBBCDFD9056B8EF705B096r05FF) - дня начала применения особого порядка;
* **излишне взысканные** у организации (ИП) суммы налогов, сборов, авансовых платежей, страховых взносов на ОПС, ОМС, по ВНиМ (пеней, штрафов, процентов) - с даты их выявления, но не ранее 1 июля 2022 г.;
* **суммы, перечисленные как обычный платеж,** в период с 1 июля по 31 декабря 2022 г., если вместо единого налогового платежа в платежном документе указан:

любой налог, кроме налогов физлиц, перечисленных в [ст. 45.1](consultantplus://offline/ref=46D16231CCD9E0ECEE4969656B6C21A109167F0975E8C2E21D93326A701485DA0B0DA92557B0C8F7A0FA16DCBBBCDFD9056B8EF705B096r05FF) НК РФ;

авансовый платеж по налогу;

сбор, за исключением госпошлины, по которой суд не выдавал исполнительный документ;

страховые взносы на ОПМ, ОМС, по ВНиМ;

пени, штрафы, проценты.

**В счет каких платежей и в какой очередности зачитывается единый налоговый платеж**

Инспекция зачитывает ЕНП в счет следующих платежей организаций и ИП в бюджет ([**п. 3 ст. 8**](consultantplus://offline/ref=3C584287A1F51CA7A34F3B325346D9C1ED6E68C4B44F4FF889022F5F9B9AA5A3323A84E88EF30306CB117489D7F4AB41039AE53A6BFCCCbD7FF)**,** [**п. 2 ст. 45.2**](consultantplus://offline/ref=3C584287A1F51CA7A34F3B325346D9C1ED6E68C4B44F4FF889022F5F9B9AA5A3323A84E888F80604CB117489D7F4AB41039AE53A6BFCCCbD7FF) **НК РФ**):

* налогов, уплачиваемых в качестве налогоплательщика. У ИП это могут быть любые налоги, кроме тех, которые он уплачивает через внесение единого налогового платежа для физлиц в порядке [ст. 45.1](consultantplus://offline/ref=3C584287A1F51CA7A34F3B325346D9C1ED6E68C4B44F4FF889022F5F9B9AA5A3323A84E889FD0106CB117489D7F4AB41039AE53A6BFCCCbD7FF) НК РФ;
* налогов, уплачиваемых в качестве налогового агента;
* авансовых платежей по налогам;
* страховых взносов на ОПС, ОМС и на случай ВНиМ;
* сборов, кроме госпошлины, по которой суд не выдавал исполнительный документ;
* пеней, штрафов и процентов по указанным платежам в бюджет.

Зачет ЕНП в счет платежей в бюджет осуществляется в следующей последовательности ([**п. 6 ст. 45.2**](consultantplus://offline/ref=3C584287A1F51CA7A34F3B325346D9C1ED6E68C4B44F4FF889022F5F9B9AA5A3323A84E888F80903CB117489D7F4AB41039AE53A6BFCCCbD7FF) **НК РФ**):

* **в первую очередь** - в счет недоимки. Зачет производится сначала в счет недоимки с более ранней датой возникновения, потом - с более поздней;
* **во вторую** - в счет покрытия текущих платежей по налогам (авансовым платежам), сборам, страховым взносам, по которым у организации, ИП уже возникла обязанность по их уплате. Сначала зачитываются платежи с более ранним сроком платежа, потом - с более поздним;
* **в третью** - в счет пеней;
* **в четвертую** - процентов;
* **в пятую** - штрафов.

Если остатка ЕНП недостаточно для покрытия платежей по налогам (авансовым платежам), сборам, страховым взносам с одним и тем же сроком уплаты, инспекция зачтет такой остаток в счет части каждого из платежей. Зачитываемый остаток ЕНП она распределит между платежами пропорционально их суммам ([**п. 7 ст. 45.2**](consultantplus://offline/ref=3C584287A1F51CA7A34F3B325346D9C1ED6E68C4B44F4FF889022F5F9B9AA5A3323A84E888F80807CB117489D7F4AB41039AE53A6BFCCCbD7FF) **НК РФ**).

**ВОПРОС 3.**

**Елена Сергеевна К.**

АНО (ОКВЭД 72.19, система налогообложения УСН 6% «Доходы») основная деятельность которой, организация и проведение вебинаров для фармкомпаний, планирует провести **выездной семинар**. АНО будет оплачивать проживание, проезд участников (сотрудники фармкомпаний) к месту проведения мероприятия.

Поступление средств на расчётный счет АНО от фармкомпаний оформляется как договоры пожертвования на уставную деятельность.

1. Обязано ли АНО заключать договоры с участниками мероприятия?   
 Возможно ли использовать электронный вариант договора (скан) с участниками, без обмена оригиналами документов? Может быть можно приложить форму договора на сайт АНО, где участники регистрируются на мероприятие, ставят галочку, что ознакомлены и согласны с СОПД, и второй галочкой будет этот договор, что с ним тоже ознакомлены и согласны?

2. Обязано ли АНО с сумм оплаты за проезд и проживание участников, т.к. их можно персонифицировать, выплатить НДФЛ?

1. **Документальное оформление**

Договор пожертвования или Договор оказания услуг? – это нужно уточнить

Если вебинар проводится для сотрудников фармкомпаний – это услуга фармкомпании (высокий риск признания поступления средств доходом).

Если фармкомпании – это не работодатели участников мероприятия, то договор пожертвования более объясним и необходимо оформлять отношения с участниками меропроиятия.

2. **НДФЛ**

Объектом налогообложения по НДФЛ признается доход, полученный работником от работодателя ([п. 1 ст. 209](consultantplus://offline/ref=D2E88102CD26D83E70A4C263CC01A2AC256E3887D156C13624555BD34A7997F6ABFA5E327219FF559D1FB02DBB4B83E7D7AA67B022E871F96B6FWEG) НК РФ).

При этом при определении налоговой базы по НДФЛ учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме, или право на распоряжение которыми у него возникло ([п. 1 ст. 210](consultantplus://offline/ref=D2E88102CD26D83E70A4C263CC01A2AC256E3887D156C13624555BD34A7997F6ABFA5E327219FF559D1CB02DBB4B83E7D7AA67B022E871F96B6FWEG) НК РФ).

К доходам, полученным налогоплательщиком в натуральной форме, в частности, относится оплата (полностью или частично) за него организацией обучения в интересах налогоплательщика ([п. 2 ст. 211](consultantplus://offline/ref=D2E88102CD26D83E70A4C263CC01A2AC256E3887D156C13624555BD34A7997F6ABFA5E327219FF559E13B02DBB4B83E7D7AA67B022E871F96B6FWEG) НК РФ).

Если оплата происходит по инициативе и в интересах работодателя с целью применения приобретенных знаний в работе организации, оплата вебинара не образует личного дохода работника и не облагается НДФЛ ([Постановление](consultantplus://offline/ref=D2E88102CD26D83E70A4C468D969F7FF2E6A3B81D25B956126040EDD4F71C7ACBBEC173E7107FE508219BB7B6EW8G) ФАС Дальневосточного округа от 14.02.2013 N Ф03-44/2013 по делу N А51-5078/2012).

Такое же мнение высказано Президиумом Верховного Суда РФ, согласно которому получение физическим лицом благ в виде оплаченных за него товаров (работ, услуг) и имущественных прав не облагается налогом, если предоставление таких благ обусловлено прежде всего интересом передающего (оплачивающего) их лица, а не целью преимущественного удовлетворения личных нужд гражданина. И, следовательно, не образует облагаемого НДФЛ дохода ([п. 3](consultantplus://offline/ref=D2E88102CD26D83E70A4C263CC01A2AC256C3587D752C63624555BD34A7997F6ABFA5E327219FE549E1CB02DBB4B83E7D7AA67B022E871F96B6FWEG) Обзора практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденного Президиумом Верховного Суда РФ 21.10.2015).