

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ****ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА****ПИСЬМО****от 22 августа 2023 г. N КЧ-4-8/10713@****О НАЧИСЛЕНИИ
ПЕНИ НА СУММЫ ДОНАЧИСЛЕННЫХ НАЛОГОВ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ
НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ**

Федеральная налоговая служба в связи с поступающими вопросами территориальных налоговых органов о правомерности начисления пени на сумму доначислений, указанную в решении о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решении об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения (далее - решения налогового органа), в том числе погашенную налогоплательщиком до вступления в силу решения налогового органа, сообщает следующее.

В соответствии с [подпунктом 1 пункта 7 статьи 45](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Налоговый кодекс) обязанность по уплате налога может считаться исполненной только при условии учета соответствующей обязанности в совокупной обязанности на едином налоговом счете (далее - ЕНС). В силу [подпункта 9 пункта 5 статьи 11.3](#) Налогового кодекса совокупная обязанность формируется и подлежит учету на ЕНС налогоплательщика на основе решений налогового органа со дня вступления в силу соответствующего решения.

В соответствии с [пунктом 9 статьи 101](#) и [статьей 101.2](#) Налогового кодекса решения налогового органа вступают в силу по истечении одного месяца со дня вручения лицу, в отношении которого было вынесено соответствующее решение, либо в случае обжалования такого решения в апелляционном порядке - со дня принятия вышестоящим налоговым органом решения по апелляционной жалобе.

При этом для обеспечения реализации предусмотренного [абзацем третьим пункта 9 статьи 101](#) Налогового кодекса права налогоплательщика на исполнение решения налогового органа полностью или в части до его вступления в силу [абзацем четвертым пункта 1 статьи 78](#) Налогового кодекса установлено право налогоплательщика на подачу заявления о распоряжении положительным сальдо путем зачета в счет исполнения решений налоговых органов, не учитываемых в совокупной обязанности, в том числе ввиду того, что они еще не вступили в силу.

Согласно [абзацу третьему пункта 6 статьи 11.3](#) Налогового кодекса в случае представления налогоплательщиком такого заявления в соответствии с [абзацем 3 пункта 4 статьи 78](#) Налогового кодекса сумма задолженности, в отношении которой подано такое заявление, учитывается в совокупной обязанности последовательно, начиная с задолженности с наиболее ранним сроком уплаты в размере, не превышающем положительное сальдо ЕНС на дату ее учета, со дня, следующего за днем представления заявления.

В соответствии с [абзацем первым пункта 6 статьи 11.3](#) Налогового кодекса сумма пеней, рассчитанная в соответствии со [статьей 75](#) Налогового кодекса, учитывается в совокупной обязанности со дня учета на ЕНС недоимки, в отношении которой рассчитана данная сумма.

Поскольку пени учитываются в совокупной обязанности одновременно с недоимкой, в отношении которой она рассчитана, учет недоимки в совокупной обязанности в связи с представлением налогоплательщиком заявления о зачете положительного сальдо в счет исполнения не вступившего в силу решения налогового органа влечет учет в совокупной обязанности и соответствующих пеней.

Пени начисляются за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности на сумму недоимки начиная со дня, следующего за днем установленного законодательством о налогах и сборах срока уплаты налога, по день (включительно) исполнения совокупной обязанности по уплате налогов.

Как только соответствующая сумма учитывается в совокупной обязанности, денежные средства, перечисленные и (или) признаваемые в качестве единого налогового платежа (далее - ЕНП), автоматически распределяются в счет соответствующей обязанности в порядке очередности, установленной [пунктом 8 статьи 45](#) Налогового кодекса ([подпункт 3 пункта 7 статьи 45](#) Налогового кодекса).

Таким образом, действия налоговых органов по начислению пеней на недоимку, указанную в решении налогового органа, в отношении которого налогоплательщиком было представлено заявление о распоряжении путем зачета, а также последующему списанию ЕНП в счет погашения таких пеней не противоречат действующему законодательству о налогах и сборах.

Реализация программного обеспечения в части начисления пени на недоимку, указанную в решении налогового органа, не вступившем в силу, соответствует внесенным с 01.01.2023 изменениям в [Налоговый кодекс](#).

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
К.Н.ЧЕКМЫШЕВ