



Управление ФНС России по Новгородской области

ЕНС

В ВОПРОСАХ И ОТВЕТАХ



Общие вопросы ЕНС

Вопрос: Что такое Единый налоговый счет (ЕНС)?

Единый налоговый счет (ЕНС) – это баланс виртуального кошелька налогоплательщика, где учитываются начисления и поступления налогов и взносов.

Его нужно пополнять с помощью Единого налогового платежа (ЕНП) до срока уплаты налогов. Делается это ежемесячно до 28 числа включительно. Используются два реквизита: сумма платежа и ИНН организации или предпринимателя.

Все поступления на ЕНС налоговая будет засчитывать в счет уплаты налогов в такой очередности:

- Налоговая задолженность — начиная с наиболее ранней.
- Текущие налоги, авансовые платежи, страховые взносы, сборы — по мере возникновения обязанности по их уплате.
- Пени.
- Проценты.
- Штрафы.

Если к наступлению единого срока уплаты на ЕНС денег недостаточно, их распределяют пропорционально суммам к уплате. То есть, если денег не хватит, то недоимка возникнет сразу по всем налогам и взносам, а не по какому-то одному платежу.

ЕНС позволяет сформировать единое сальдо расчетов, систематизировать результаты уплаты налогов, перечислять средства универсальным платежным поручением.

ЕНС открыт у каждого физического лица, индивидуального предпринимателя, юридического лица, являющихся плательщиками налогов, сборов, страховых взносов, налоговыми агентами.

Источник: Статья 11.3 Налогового кодекса Российской Федерации;

Статья 11 Налогового кодекса Российской Федерации

Вопрос: Что такое Единый налоговый платеж (ЕНП)?

Единый налоговый платеж (ЕНП) – это деньги, перечисленные на Единый налоговый счет для погашения обязательств по налогам, взносам и сборам. Также посредством ЕНП осуществляется уплата налоговых взысканий.

Кроме того, с помощью ЕНП на Единый налоговый счет зачисляются:

- возмещения сумм налогов;
- налоговые вычеты;
- зачеты от третьих лиц;
- возвраты, в связи с отменой зачета средств в счет погашения обязательств по уплате конкретного налога;
- возвраты процентов, рассчитанных в случаях излишнего взыскания средств налоговым органом.

Источник: Статья 11.3 Налогового кодекса Российской Федерации;

Статья 79 Налогового кодекса Российской Федерации

Вопрос: Кого касается новый порядок?

С 1 января 2023 года новые правила касаются организаций, индивидуальных предпринимателей и физических лиц. Единый налоговый счет теперь есть у всех, а применение нового порядка уплаты и учета налогов — обязательное. Исключение — только для самозанятых, они могут уплачивать налог как раньше или перейти на Единый налоговый платеж

Вопрос: Как проверить зачелся ли мой платеж на ЕНС в счет уплаты налогов?

Все данные по Единому налоговому счету отображаются в Личном кабинете налогоплательщика.

Также детализированная информация о распределении ЕНП доступна в Вашей учетной бухгалтерской системе.

Кроме того, Вы можете заказать в налоговой Справку о принадлежности сумм ЕНП. Она содержит сведения обо всех средствах, поступивших в качестве ЕНП, с указанием их принадлежности, определенной на дату формирования справки.

Справка предоставляется в течение 5 рабочих дней. Заказать ее можно по ТКС, через ЛК или обратившись в налоговую лично.

Источник: Статья 32 Налогового кодекса Российской Федерации

Вопрос: При наличии зачтенной в счет исполнения предстоящих обязанностей суммы по одному налогу и недоимки по-другому будет ли автоматически проводиться зачет?

При возникновении отрицательного сальдо ЕНС, ранее зачтенная в счет исполнения предстоящих обязанностей сумма по конкретному налогу возвращается на ЕНС. После этого происходит зачет возвращенной суммы в счет погашения возникшей задолженности.

Источник: Статья 4 Федерального закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации»

Вопрос: Могу ли я уточнить платеж, если поле «Банк получателя» заполнил неверно?

Если Вы неверно заполнили поле «Банк получателя» платежного документа/поручения, то денежные средства, подлежащие уплате единым налоговым платежом, будут учтены на Вашем Едином налоговом счете плательщика. Дополнительного уточнения не требуется.

Источник: Статья 45 Налогового кодекса Российской Федерации;

Бюджетный кодекс Российской Федерации

Вопрос: В чём преимущества Единого налогового счета (ЕНС)?

ЕНС позволяет платить налоги просто и без ошибок:

- перечислять деньги на уплату всех налогов, взносов, сборов можно одним платежом;
- больше не нужны уточнения и зачеты между разными КБК и ОКТМО;
- всего два срока для деклараций и уплаты, где 25 число – срок подачи отчетности и 28 число – срок уплаты (вместо прежних 60 сроков подачи отчетности и уплат);

ЕНС полностью исключает появление невыясненных платежей, начисление пени из-за одновременной недоимки и переплаты, отменяет ограничения на возврат и зачет.

Приостановка операций по счетам и требования об уплате теперь применяются только при общем отрицательном остатке, а не по каждой сумме недоимки как раньше.

Кроме того, ЕНС уменьшает срок получения возвратов - распоряжение на возврат передается в казначейство уже на следующий рабочий день (до введения ЕНС срок возврата достигал 1 мес).

Также всего за один день будет проведена разблокировка счета (ранее она занимала около 5 дней).

Источник: Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ

Вопрос: Какую сумму необходимо платить в качестве ЕНП?

Единым налоговым платежом на Единый налоговый счет может быть направлена любая сумма. Вы можете вносить деньги несколькими платежами, или одним, главное, чтобы в срок уплаты на ЕНС сформировалась сумма, достаточная для исполнения Ваших обязательств.

Источник: Статья 11.3 Налогового кодекса Российской Федерации;

Вопрос: Обязательно ли вносить ЕНП заранее?

Нет, не обязательно.

Вы вправе направить средства на ЕНС заранее, только если Вам так удобнее. Кроме того, Вы можете вносить деньги несколькими платежами, главное, чтобы в срок уплаты на ЕНС находилась достаточная для исполнения обязательств сумма.

Источник: Статья 11.3 Налогового кодекса Российской Федерации;

Вопрос: Изменил ли ЕНС порядок расчета налогов?

Изменился порядок расчета НДФЛ, который налоговые агенты исчислили и удержали:

- за период с 1 по 22 января: срок представления уведомления – 25 января, срок уплаты – 28 января;

- за период с 23 числа прошлого месяца до 22 числа текущего месяца: срок представления уведомления – 25 число текущего месяца, срок уплаты 28 число текущего месяца;

- за период с 23 по 31 декабря: срок представления уведомления и срок уплаты – не позднее последнего рабочего дня года.

Например, НДФЛ, исчислен и удержан работодателем в период с 23 января по 22 февраля 2023 года. Соответственно, уведомление об исчисленной сумме необходимо подать не позднее 25 февраля, а перечислить подлежащую уплате сумму – не позднее 28 февраля.

В порядок расчета остальных налогов ЕНС не внес никаких изменений.

Обращаем внимание, с введением ЕНС установлен единый срок представления отчетности – 25 число, а также единый срок уплаты – 28 число.

Источник: Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ

Вопрос: В какой последовательности распределяются деньги, перечисленные на ЕНС? Какой из налогов будет погашен первым, если суммы на ЕНС не достаточно для уплаты всех налогов?

Принадлежность ЕНП определяется автоматически, в соответствии с НК РФ.

Суммы обязательств ЮЛ и ИП будут погашены исходя из того, что Вы указали в декларации или уведомлении.

Важно! При наличии задолженности, имеющиеся на ЕНС средства в первую очередь пойдут на погашение недоимки, начиная с налога с более ранним сроком уплаты, затем – на начисления с текущим сроком уплаты, после этого – на погашение пеней, процентов и штрафов.

Если денег недостаточно и сроки уплаты совпадают, то ЕНП распределится пропорционально суммам таких обязательств.

Источник: Пункт 8 статьи 45 Налогового кодекса Российской Федерации

Вопрос: Где я могу узнать о состоянии ЕНС?

Все данные по Единому налоговому счету отображаются в Личном кабинете налогоплательщика.

Также детализированная информация о распределении средств ЕНС доступна в Вашей учетной бухгалтерской системе.

Кроме того, Вы можете заказать в налоговой Справку о наличии по состоянию на дату такого запроса положительного, отрицательного или нулевого сальдо единого налогового счета налогоплательщика.

В случае отрицательного сальдо ЕНС в справке будут указаны подробные сведения о задолженности в разрезе каждой конкретной обязанности по уплате налогов, в том числе по срокам ее возникновения. Также в ней содержится карта расчета пеней, с информацией о периодах наличия недоимки, на которую начислена пеня и указана ключевая ставка рефинансирования Банка России.

Справка предоставляется в течение 5 рабочих дней. Заказать ее можно по ТКС, через ЛК или обратившись в налоговую лично.

Источник: Статья 32 Налогового кодекса Российской Федерации

Вопрос: Что такое совокупная обязанность и как она формируется?

Совокупная обязанность по уплате налогов и сборов – это сумма налогов, авансовых платежей, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, которую налогоплательщик обязан перечислить в счет погашения своих обязательств перед бюджетом Российской Федерации, а также сумма налога, подлежащая возврату в бюджет. Она отображается на Едином налоговом счете налогоплательщика.

Формируется совокупная обязанность на основании документов, которые имеются в налоговой. К ним относятся:

1. декларации;
2. уведомления;
3. расчеты/перерасчеты суммы налога по автоматизированной упрощенной системе налогообложения (АУСН) и налога на профессиональный доход (НПД);
4. сообщения об исчисленных налоговой суммах налогов;
5. решения налогового органа о предоставлении отсрочки, рассрочки;
6. решения по результатам мероприятий налогового контроля;
7. судебные акты, решения вышестоящих органов и исполнительные документы.

Источник: Статья 11 Налогового кодекса Российской Федерации;

Статья 11.3 Налогового кодекса Российской Федерации;

Статья 227.1 Налогового кодекса Российской Федерации

Вопрос: Какие суммы налогов не учитываются при расчете совокупной обязанности?

При формировании совокупной обязанности по уплате налогов и сборов не учитываются:

- платежи, со дня уплаты которых прошло более 3 лет;
- суммы по решениям о привлечении к ответственности, в отношении которых суд принял обеспечительные меры, либо их исполнение приостановила налоговая;
- излишне уплаченные суммы налога на профессиональный доход и сборов за

Вопрос: Я не согласен с суммой пени. Что делать?

Вам необходимо:

1. проверить правильность заполнения платежных документов, деклараций/расчетов и уведомлений
2. провести сверку принадлежности сумм денежных средств с налоговым органом.

Если сверка выявит ошибки начисления пени, налоговая сама проведет мероприятия по урегулированию состояния расчетов с бюджетом.

Обращаем внимание, по налогам, предусматривающим авансовый порядок уплаты, когда платежи необходимо произвести до представления соответствующей отчетности (НДФЛ, страховые взносы за работников, УСН и т.д.), необходимо представлять уведомления об исчисленных суммах.

Уведомление позволит правильно и своевременно произвести распределение ЕНП. Если Вами уведомление не представлено, ЕНП не будет своевременно распределен, что приведет к начислению пени после представления Вами декларации/расчета.

С полным перечнем налогов, по которым предоставляется уведомление, а также сроками представления уведомлений Вы можете ознакомиться на промо-странице о ЕНС <https://www.nalog.gov.ru/rn77/ens/>.

Источник: Статья 75 Налогового кодекса Российской Федерации

Вопрос: По какой форме подается заявление о возврате НДФЛ, уплачиваемого иностранными гражданами, работающими на основании патента, налога на профессиональный доход, а также сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов?

Рекомендуемая форма заявления о возврате налога на доходы физических лиц, уплачиваемого иностранными гражданами, работающими на основании патента, налога на профессиональный доход, а также сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов размещена на сайте ФНС России в разделе «Письма ФНС России, обязательные для применения налоговыми органами» и доступна по ссылке: https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/about_nalog/13015652/.

Источник: Статья 79 Налогового кодекса Российской Федерации;

Письмо ФНС России от 11.01.2023 №КЧ-4-8/105@

Вопрос: Как я могу распорядиться переплатой на ЕНС?

Распорядиться переплатой (положительным сальдо ЕНС) можно путем зачета:

1. в счет исполнения своих предстоящих обязанностей по уплате конкретных налогов (сборов, страховых взносов);
2. в счет исполнения обязанности другого лица по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов;
3. в счет задолженности, не учитываемой в совокупной обязанности по уплате налогов и сборов;
4. в счет исполнения решений налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, указанного в подпунктах 10 и 11 пункта 5 и подпункте 3 пункта 7 статьи 11.3 Налогового кодекса Российской Федерации.

Для проведения зачета нужно подать в налоговую соответствующее заявление.

Источник: Статья 78 Налогового кодекса Российской Федерации

Вопрос: Как и когда я узнаю об отказе в распоряжении средствами ЕНС путем зачета или возврата?

В случае отказа в зачете или возврате налоговая направит Вам сообщение не позднее следующего дня после получения от Вас заявления о распоряжении путем возврата.

Такие сообщения направляются налогоплательщику тем же способом, каким он направлял заявление. То есть, если Вы подали заявление на бумажном носителе, то сообщение также будет направлено на бумажном носителе почтой.

Источник: Статьи 78, 79 Налогового кодекса Российской Федерации;

Приложение 11 к Приказу ФНС России от 30.11.2022 №ЕД-7-8/1133@

Вопрос: Как избежать отказа по заявлению на возврат?

Поручение о возврате денежных формируется не позднее следующего рабочего дня после получения налоговым органом заявления налогоплательщика о возврате при наличии положительного сальдо ЕНС.

Во избежание получения отказов, необходимо убедиться в наличии положительного сальдо ЕНС.

При возврате НДФЛ необходимо подать заявление на возврат в составе налоговой декларации 3-НДФЛ.

Если заявление не подано в составе декларации, необходимо дождаться окончания камеральной проверки и затем подать заявление о возврате положительного сальдо.

Заявление можно подать лично, через личный кабинет или по телекоммуникационным каналам связи.

Источник: Статья 79 Налогового кодекса Российской Федерации

Вопрос: Когда мне вернут деньги, если я подал заявление о возврате в составе декларации 3-НДФЛ?

Если Вы подали заявление о возврате в составе налоговой декларации 3-НДФЛ, поручение о возврате налоговые органы направят в казначейство не позднее одного рабочего дня после окончания камеральной проверки представленной декларации, либо по истечении 10 рабочих дней, когда такая проверка должна быть завершена.

Источник: Пункт 3 статьи 79 Налогового кодекса Российской Федерации

Вопрос: Не могу вовремя получить справку о задолженности, что делать?

Справка о задолженности – это предусмотренная Налоговым кодексом справка «об исполнении обязанности по уплате налогов». Срок ее выдачи составляет 10 рабочих дней. Если по каким-либо причинам Вам не удалось ее получить по запрошенному каналу, можно обратиться лично в инспекцию.

Вопрос: Не считаю верными начисления, что делать?

Можно обратиться письменно, через личный кабинет с запросом о проверке сальдо.

ФНС разберет Вашу ситуацию и ответит, при необходимости исправив ошибки.

Для разбора ситуации можно обратиться также через сервис оперативной помощи на сайте ФНС России <https://www.nalog.gov.ru/rn77/service/unblock/>

Там можно указать свой телефон, Вам перезвонят, проконсультируют и, при необходимости, организуют работу по сверке данных.

И, конечно, можно обратиться с вопросом о проведении очной сверки – Вас примут сразу, либо запишут на удобное время.

пользование объектами водных биологических ресурсов;

- сумма распоряжения в счет исполнения предстоящей обязанности (зачета) по уплате конкретного налога (сбора, страхового взноса);

- суммы налогов, государственной пошлины, в отношении которой суд выдал исполнительный документ,

- иные сборы, страховые взносы, пени, штрафы, проценты, по которым истек срок их взыскания, до даты вступления в законную силу судебного акта о восстановлении пропущенного срока, либо судебного акта о взыскании таких сумм;

- НДФЛ, уплачиваемый иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность на территории РФ на основании патента;

- сумма государственной пошлины, в отношении уплаты которой судом не выдан исполнительный документ.

Вопрос: Что такое сальдо ЕНС и как оно формируется?

Сальдо ЕНС – это разница между общей суммой перечислений на Единый налоговый счет и начислений.

Сальдо может быть:

1. Положительным (когда перечисления больше начислений)

2. Отрицательным (перечисления меньше начислений)

3. Нулевым (перечисления равны начислениям)

Источник: Статья 11.3 Налогового кодекса Российской Федерации

Вопрос: Чем задолженность отличается от отрицательного сальдо?

Задолженность и отрицательное сальдо ЕНС - это равные понятия.

Задолженностью называется общая сумма недоимок, не уплаченных сборов, пеней, штрафов и процентов, и сумм налогов, подлежащих возврату в бюджетную систему Российской Федерации. Она равна размеру отрицательного сальдо Единого налогового счета.

Отрицательное сальдо ЕНС формируется в том случае, если общая сумма перечисленных на ЕНС средств меньше суммы, подлежащей к уплате в бюджет.

Вопрос: Как будет распределяться сальдо ЕНС в счет уплаты авансовых платежей?

Суммы с ЕНС в счет уплаты авансовых платежей будут распределяться на основании поданного Вами Уведомления об исчисленных суммах.

Уведомление содержит всего 5 реквизитов (ИНН, КПП, КБК, ОКТМО, срок уплаты), что в 2,5 раза меньше количества реквизитов в привычной платежке, по которой авансы перечислялись до введения ЕНС.

Более подробная информация о налогах, по которым нужно подавать уведомление и сроках его предоставления, доступна на промо-странице о ЕНС в разделе «Уведомление об исчисленных суммах».

Вопрос: Может ли на ЕНС быть одновременно и недоимка и переплата по разным КБК?

Нет, с введением ЕНС эта проблема осталась в прошлом.

Теперь сальдирование расчетов по разным видам платежей происходит в одной форме учета – на Едином налоговом счете.

Таким образом у каждого налогоплательщика формируется только одно общее сальдо. Оно может быть либо отрицательным (при наличии недоимки, задолженности), либо положительным (при наличии переплаты и отсутствии неисполненных своевременно обязанностей), либо нулевым. Источник: Пункт 3 статьи 1 Федерального закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ

Вопрос: В какие сроки единый налоговый платеж учитывается на едином налоговом счете?

Единый налоговый платеж учитывается на едином налоговом счете со дня:

1. предъявления в банк поручения на перечисление денежных средств со счета налогоплательщика (иного лица) в бюджетную систему РФ (при наличии на счете, с которого осуществляется перечисление, достаточного денежного остатка на день платежа);
2. передачи физическим лицом в банк поручения на перечисление в бюджетную систему РФ без открытия счета в банке денежных средств, предоставленного банку физическим лицом (при условии достаточности денежных средств для перечисления);
3. отражения на лицевом счете организации, которой открыт лицевой счет, операции по перечислению соответствующих денежных средств в бюджетную систему РФ;
4. внесения физическим лицом в банк, кассу местной администрации, организацию федеральной почтовой связи либо в многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг наличных денежных средств для их перечисления в бюджетную систему РФ;
5. перечисления судебным приставом-исполнителем денежных средств в качестве единого налогового платежа, взысканных в рамках исполнительного производства;
6. предъявления в банк поручения на перечисление в бюджетную систему РФ денежных средств со счета налогоплательщика (иного лица) в банке при наличии на нем достаточного денежного остатка на день платежа в счет возмещения ущерба, причиненного бюджетной системе РФ в результате преступлений, за совершение которых статьями 198 - 199.2 Уголовного кодекса Российской Федерации предусмотрена уголовная ответственность.

Источник: Пункт 6 статьи 45 Налогового кодекса Российской Федерации

Вопрос: Как узнать о появлении задолженности?

Узнать о состоянии сальдо ЕНС можно в Личном кабинете налогоплательщика или Вашей учетной бухгалтерской системе.

Кроме того, Вы можете заказать в налоговой Справку о наличии по состоянию на дату такого запроса положительного, отрицательного или нулевого сальдо единого налогового счета налогоплательщика.

В случае отрицательного сальдо ЕНС в справке будут указаны подробные сведения о задолженности в разрезе каждой конкретной обязанности по уплате налогов, в том числе по срокам ее возникновения.

Также в ней содержится карта расчета пеней с информацией о периодах наличия недоимки, на которую начислена пеня и указана ключевая ставка рефинансирования Банка России.

Справка предоставляется в течение 5 рабочих дней. Заказать ее можно по ТКС, через ЛК или обратившись в налоговую лично.

Также Вы можете подключить услугу «СМС-информирование о задолженности по налогам». СМС проинформирует о необходимости внесения и размере суммы, достаточной для покрытия совокупной обязанности перед бюджетом, и тем самым позволит минимизировать начисление пени.

В случае возникновения задолженности, налоговый орган направит Вам СМС на телефон или уведомление на адрес электронной почты с информацией о возникновении долга и его сумме. Такие сообщения рассылают раз в три месяца. Если долг не появился, сообщение не направляются.

Услуга по информированию о задолженности предоставляется бесплатно. Чтобы ею воспользоваться, нужно подать в налоговую согласие на информирование. Это можно сделать с помощью личного кабинета налогоплательщика на сайте ФНС России, или его мобильного приложения. Для этого в разделе «Услуги» нужно нажать на вкладку «Прочие ситуации», выбрать форму документа «Согласие (отказ) на информирование о наличии недоимки и (или) задолженности по пеням, штрафам, процентам» и определить удобный способ: СМС- или E-mail-информирование. Также подать согласие можно обратившись в ближайшую

Если положительное сальдо ЕНС будет меньше суммы налога, указанной в заявлении, то зачет пройдет частично (в пределах положительного остатка на ЕНС).

Источник: Статья 78 Налогового кодекса Российской Федерации;

*Приложение №3 к приказу ФНС России от 30.11.2022 №ЕД-7-8/1133@

Вопрос: Как вернуть ЕНП, который я внес за третье лицо?

Если Вы внесли деньги на Единый налоговый счет другого налогоплательщика, Вы не вправе требовать возврата этой суммы из бюджетной системы Российской Федерации.

Однако, владелец счета, на который поступил платеж от иного лица, вправе подать заявление о распоряжении путем возврата, при условии, что на его ЕНС образовалось положительное сальдо.

Источник: Пункт 1 статьи 45 Налогового кодекса Российской Федерации

Вопрос: Можно ли сейчас подать заявление на возврат по НДФЛ на основании декларации по форме 3-НДФЛ за 2019 год, поданной в 2022 году?

Нельзя. С 1 января 2023 года возвраты конкретных налогов не производятся. Однако Вы можете распорядиться суммой положительного сальдо ЕНС.

Так, если сумма налогового вычета за 2019 год сформировала положительное сальдо ЕНС, Вы можете распорядиться ей по соответствующему заявлению.

Важно! С 01 января 2023 отменены ограничения по периоду возврата средств, формирующих положительное сальдо. Это значит, что Вы можете вернуть переплату вне зависимости от даты ее образования, за исключением сумм, по которым действовавший ранее 3-летний срок подачи заявления истек до 01.01.2023 года.

Источник: Статья 78 Налогового кодекса Российской Федерации

Статья 79 Налогового кодекса Российской Федерации

Вопрос: За какой срок мне вернут НДФЛ?

Если Вы подали заявление о распоряжении путем возврата в составе декларации, то поручение на возврат передается в казначейство на следующий рабочий день после завершения камеральной налоговой проверки.

Если такое заявление в составе декларации подано не было, то Вы сможете подать его только после завершения камеральной проверки. В этом случае поручение на возврат передается в казначейство на следующий рабочий день после получения заявления налоговым органом.

Если в налоговой отсутствует информация о банковском счете, который Вы указали в заявлении, срок возврата может увеличиться на период получения налоговым органом данной информации от банка. Срок для предоставления ответа банком составляет 3 рабочих дня со дня получения запроса налогового органа.

Источник: Статья 79 Налогового кодекса Российской Федерации

Вопрос: Что делать, если я ошибся при заполнении платежки (в полях: КБК, ИНН налогового органа, ИНН налогоплательщика, ОКТМО). Как можно уточнить платеж?

Ваши средства зачтутся на Едином налоговом счете и не потребуют дополнительного уточнения.

Исключение составляют платежи, где неправильно указан ИНН плательщика.

Если Вы ошибочно указали ИНН иного лица, то уточнить этот платеж можно будет только после согласия этого лица, и в случае, если деньги не были использованы для погашения его задолженности.

Для уточнения платежа Вам нужно обратиться в любой налоговый орган, написав обращение в свободной форме.

Источник: Статья 45 Налогового кодекса Российской Федерации,

Если положительное сальдо ЕНС меньше суммы, заявленной к возврату, то деньги вернут в пределах положительного сальдо (остатка).

Поручение на возврат будет направлено в казначейство не позднее дня, следующего за днем получения от Вас заявления.

Если в налоговом органе отсутствует информация о банковском счете, указанном в заявлении, срок возврата увеличится на период получения налоговым органом данной информации от банка. Проверить информацию о банковских счетах можно в Личном кабинете. Также в Личном кабинете можно сформировать заявление, выбрав из перечня нужный Вам банковский счет.

Источник: Статья 79 Налогового кодекса Российской Федерации

*Приложение №1 к приказу ФНС России от 30.11.2022 № ЕД-7-8/1133@

Вопрос: Вернется ли переплата, если заявление на возврат подано в 2022 году?

Если Вы подали заявление о возврате в 2022 году и до окончания 2022 года не получили решения по нему, то в 2023 году Вам необходимо подать заявление о распоряжении путем возврата сумм денежных средств, формирующих положительное сальдо единого налогового счета (в утвержденной форме)* в налоговую по месту своего учета.

Вы можете подать заявление следующими способами:

- на бумаге;
- в электронной форме по ТКС, подписав усиленной квалифицированной электронной подписью;
- в электронной форме через личный кабинет налогоплательщика, подписав электронной подписью налогоплательщика;
- в составе налоговой декларации 3-НДФЛ.

Если положительное сальдо ЕНС меньше суммы, заявленной к возврату, то деньги вернут в пределах положительного сальдо (остатка).

Источник: Статья 4 Федерального закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ, Приложение №1 к приказу ФНС России от 30.11.2022 № ЕД-7-8/1133@

Вопрос: Будет ли налоговая выплачивать проценты за нарушение срока возврата переплаты на ЕНС?

Да, при задержке возврата переплаты по налогам (положительного сальдо) более чем на 10 рабочих дней, налоговая начислит проценты на сумму средств, подлежащих перечислению на Ваш счет.

Для начисления процентов подавать заявление не нужно – налоговая сделает это автоматически, начиная с 11-ого рабочего дня после наступления события, с которого начинается отсчет срока возврата налога.

Проценты начисляются за каждый календарный день нарушения срока возврата переплаты по ключевой ставке Центрального банка РФ, действовавшей в дни нарушения срока.

Источник: Пункт 9 статьи 79 Налогового кодекса Российской Федерации

Вопрос: Как зачесть переплату (положительное сальдо) ЕНС?

Для зачета переплаты (положительное сальдо) ЕНС Вам нужно подать в налоговую по месту своего учета Заявление о распоряжении путем зачета*.

Подать его можно:

- в электронной форме по ТКС, подписав усиленной квалифицированной электронной подписью;
- в электронной форме через личный кабинет налогоплательщика, подписав электронной подписью налогоплательщика (усиленной квалифицированной или неквалифицированной).

Налоговая осуществит зачет не позднее рабочего дня, следующего за днем получения от Вас заявления.

налоговую лично, по почте или через представителя. Организации могут подключить услугу, используя телекоммуникационные каналы связи.

Источник: Статья 70 Налогового кодекса Российской Федерации;

*Подпункт 1 пункта 9 статьи 4 Федерального закона от 14.07.2022 №263-ФЗ

Вопрос: Спишут ли долг автоматически, если он оспаривается в апелляционном порядке или в суде?

Нет. Списания долга не произойдет. Процедура оспаривания налогоплательщиком своих обязательств, в случае несогласия с начисленными суммами, не изменилась.

Сумма долга не подлежит взысканию и исключается из ЕНС только в случае если суд налагает обеспечительные меры при оспаривании суммы в апелляционном порядке или суде.

Источник: Статья 138 Налогового кодекса Российской Федерации

Вопрос: Что будет с долгом, по которому пропущен срок взыскания?

Такой долг будет исключен из сальдо ЕНС. Если суд не восстановит возможность его взыскания, сумма долга не будет влиять на состояние Ваших расчетов с бюджетом и будет исключена из справки об исполнении обязанности.

Источник: Статья 11.3 Налогового кодекса Российской Федерации

Вопрос: Можно не переходить на ЕНС?

Единый налоговый счет – это не новый режим налогообложения, а новый порядок учета начисленных и уплаченных налогов и взносов. Теперь все налоги нужно перечислять в бюджет единым налоговым платежом (ЕНП) по одному КБК. Поступившая сумма распределяется между обязательствами налогоплательщика.

Отказаться от нового порядка и использования ЕНС нельзя — он обязательный.

С 01.01.2023 года эти правила действуют для всех.

При этом в 2023 году предусмотрена возможность уплаты налогов с указанием КБК, ОКТМО, налогового периода.

Представление уведомления об исчисленных суммах в данном случае не требуется. Налоговая самостоятельно, на основании платежных документов, сформирует соответствующее уведомление.

Источник: Федеральный закон от 14.07.2022 №263-ФЗ

Вопрос: Что изменилось с введением единого налогового счета?

Единый налоговый счет (ЕНС) вносит изменения в порядок уплаты всех платежей, администрируемых налоговыми органами.

Это новый способ учета начисленных и уплаченных налогов и взносов. Теперь все налоги нужно перечислять в бюджет единым налоговым платежом (ЕНП) по одному КБК. Поступившая сумма распределяется между обязательствами налогоплательщика.

Отказаться от нового порядка и использования ЕНС нельзя — он обязательный.

Информация обо всех изменениях отражена на промо-странице о ЕНС <https://www.nalog.gov.ru/rn77/ens/>

Вопрос: Я погасил задолженность. Когда разблокируют счет?

С 1 января 2023 года срок разблокировки счета сократился до 1 дня с момента погашения задолженности.

Если Вы оплатили задолженность, но счет не был разблокирован, Вы можете воспользоваться сервисом «Оперативная помощь: разблокировка счета и вопросы по ЕНС» <https://www.nalog.gov.ru/rn77/service/unblock/>

Вопрос: Что такое зарезервированная сумма?

Для распределения ЕНП по платежам с авансовой системой расчетов, по которым декларация приходит позже, чем срок уплаты налога, необходимо подавать Уведомление об исчисленных суммах. Это необходимо для зарезервирования суммы оплаты в счет предстоящих начислений. Зарезервированная сумма — это сумма денежных средств, зачтенных в предстоящей обязанности.

Чтобы эта переплата не была учтена как ЕНП и не использовалась для погашения других налогов в 2023 году, будут сформированы искусственные начисления по каждому авансу из представленного уведомления. Размер начисления равен сумме платежа.

После подачи декларации или расчета эти начисления будут заменены на фактические — из представленной отчетности. Если декларация не представлена в срок, такие суммы будут ожидать представления декларации в течение 10 дней. Потом они вернутся в общее сальдо ЕНС.

Для переплаты регионального налога на прибыль и страховых взносов с отсрочкой по Постановлению № 776 искусственные начисления не формируются. Авансы отражаются в карточке налога из представленной отчетности. В ЕНС они не переносятся и в сальдо не учитываются. Это и есть зарезервированная сумма.

Вопрос: Как использовать зарезервированные суммы для погашения текущих начислений?

Подать дополнительное заявление не нужно. Зарезервированная переплата будет использоваться автоматически.

Вопрос: Как перенести зарезервированную сумму на ЕНС?

Для этого Вам нужно подать заявление об отмене зачета в счет исполнения предстоящих обязательств по форме КНД 1165171. Сделать это можно через Личный кабинет или по ТКС.

Вопрос: Я перевел средства на ЕНП. Почему сначала погасились долги?

Распределение единого налогового платежа по обязательствам налогоплательщика осуществляется на основании поданных Уведомлений и деклараций в автоматическом режиме по правилам, установленным Налоговым кодексом Российской Федерации.

При этом в случае наличия задолженности в первую очередь платежи идут на ее погашение в погашение по хронологии её возникновения задолженности, затем на налоги с текущим сроком уплаты, после — на погашение пеней, процентов, штрафов.

Вопрос: Когда будут отражены корректные данные в обновленных с 2023 года личных кабинетах налогоплательщиков?

Процесс актуализации сведений 2022 года в переходном периоде в отдельных случаях может требовать сверки с налогоплательщиком. Для этого в настоящее время можно как направить в налоговую письменное обращение, так и свериться лично.

До окончания сверок взыскания или привлечения к ответственности за неуплату происходить не будут.

На данный момент обновление данных в Личном кабинете происходит в течение 1 суток. Если по истечению этого времени информация, представленная в Личном кабинете, вызывает у Вас вопросы, уточните состояние сальдо ЕНС в своей налоговой инспекции или с помощью сервиса «Оперативная помощь: разблокировка счета и вопросы по ЕНС».

Вопрос: Почему в личном кабинете налогоплательщика или на портале Госуслуги (ЕПГУ) отображается задолженность, хотя до 01.01.2023 ее не было?

Отрицательное сальдо ЕНС (задолженность) может возникнуть, если суммы ЕНП недостаточно для погашения всех обязательств. В случае возникновения задолженности, Вам необходимо проверить:

- правильность заполнения платежных документов и деклараций/расчетов,

Проведение сверки, возвраты, зачеты уточнения

Вопрос: Что делать, если не согласны с сальдо ЕНС?

Если у вас есть вопросы по сальдо ЕНС и его детализации, вы можете обратиться письменно через ЛК, ТКС или иным способом провести сверку с налоговым органом.

Если необходимо срочно отменить меры взыскания или получить справку о расчетах с учетом временно непроведенных платежей, вы можете обратиться через сервис «Оперативная помощь: разблокировка счета и вопросы по ЕНС»:

- введите в сервисе сведения о себе и контактный номер телефона;
 - из списка вопросов выберите «Не согласен с сальдо ЕНС, требуется актуализация».
- Специалист свяжется с вами для уточнения причины обращения.

Вопрос: Что делать, если не согласны с сальдо ЕНС?

Если у вас есть вопросы по сальдо ЕНС и его детализации, вы можете обратиться письменно через ЛК, ТКС или иным способом провести сверку с налоговым органом.

Если необходимо срочно отменить меры взыскания или получить справку о расчетах с учетом временно непроведенных платежей, вы можете обратиться через сервис «Оперативная помощь: разблокировка счета и вопросы по ЕНС»:

- введите в сервисе сведения о себе и контактный номер телефона;
 - из списка вопросов выберите «Не согласен с сальдо ЕНС, требуется актуализация».
- Специалист свяжется с вами для уточнения причины обращения.

Вопрос: Как провести сверку с налоговой?

Для проведения сверки Вам нужно подать соответствующее заявление в налоговый орган по месту учета.

Подать заявление можно:

- через Личный кабинет налогоплательщика;
- по ТКС;
- на бумаге.

Результат Вам направят не позднее трёх рабочих дней с даты регистрации электронного заявления. Получив бумажный запрос, налоговая подготовит акт сверки в течение 5 рабочих дней.

Ответ направляется тем же способом, каким было получено заявление.

Вопрос: Как вернуть переплату (положительное сальдо) по ЕНС?

Чтобы вернуть переплату, нужно подать в налоговую по месту своего учета заявление о распоряжении путем возврата сумм денежных средств, формирующих положительное сальдо единого налогового счета (в утвержденной форме)*.

Подать заявление можно следующими способами:

- на бумаге;
- в электронной форме по ТКС, подписав усиленной квалифицированной электронной подписью;
- в электронной форме через личный кабинет налогоплательщика, подписав электронной подписью налогоплательщика;
- в составе налоговой декларации 3-НДФЛ.

3. со дня учета на ЕНС совокупной обязанности по уплате налогов и сборов при наличии на эту дату положительного сальдо ЕНС в части, в отношении которой может быть определена принадлежность сумм денежных средств, уплаченных (перечисленных) в качестве ЕНП;
 4. со дня перечисления денежных средств не в качестве ЕНП в счет исполнения обязанности по уплате налога на профессиональный доход и сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
 5. со дня удержания налоговым агентом сумм налога, если обязанность по исчислению и удержанию налога из денежных средств налогоплательщика на него возложена.
- Источник: Пункт 7 статьи 45 Налогового кодекса Российской Федерации

Вопрос: Какие налоги нужно платить Единым налоговым платежом, а какие на конкретные КБК?

Полные перечни налогов, уплачиваемых Единым налоговым платежом или на конкретные КБК доступны на промо-странице о ЕНС <https://www.nalog.gov.ru/rn77/ens/> в разделе «Какие налоги будут оплачиваться ЕНП»

Вопрос: Каковы сроки уплаты налогов на ЕНС

Срок перечисления налогов и взносов на ЕНС — 28-е число месяца. НДС, удержанный в период с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего, нужно уплатить также не позднее 28-го числа текущего месяца. Исключения составляют декабрь и январь. В декабре НДС нужно перечислить дважды:

- не позднее 28 декабря — налог, удержанный за период с 23 ноября по 22 декабря;
- не позднее последнего рабочего дня года (в 2023 году — 29 декабря) — налог, удержанный за период с 23 по 31 декабря.

Не позднее 28 января перечисляется НДС, удержанный за период с 1 по 22 января. Подробная информация о сроках уплаты размещена на промо-странице сайта ФНС России «Единый налоговый счет». <https://www.nalog.gov.ru/rn77/ens/>

Вопрос: Как разыскать потерявшийся платеж?

Чтобы инициировать розыск платежа, Вам необходимо подать обращение в налоговый орган по месту постановки на учет. Это можно сделать как через Личный кабинет налогоплательщика или ТКС, так и на бумаге.

Источник: Федеральный закон от 02.05.2006 № 59-ФЗ

Вопрос: Почему в реквизитах на перечисление указано Управление Федерального казначейства по Тульской области, а получателем МИ ФНС России по управлению долгом?

До 2023 года в каждом регионе был свой счет Федерального казначейства для уплаты налогов. С 2023 года налоги уплачиваются на единый счет Федерального казначейства. Обработкой платежей из всех субъектов Российской Федерации занимается Управление Федерального казначейства по Тульской области. Администратором данного счета является Межрегиональная инспекция ФНС России по управлению долгом, которая учитывает платежи во все бюджеты всех регионов и муниципальных образований. Это не влияет на учет платежей в налоговом органе. Если Вы указали свой ИНН, деньги будут отражены на Вашем ЕНС и перераспределены по соответствующим налогам и бюджетам с учетом места регистрации или ведения деятельности.

а также уведомлений об исчисленных суммах;

- полноту и своевременность оплаты;
- провести сверку с налоговым органом.

Кроме того, такая ситуация могла возникнуть, если ранее у Вас была задолженность, взыскиваемая судебным приставом-исполнителем в рамках исполнительного производства. Такая задолженность отражалась в соответствующем разделе. Также в обновленном личном кабинете физического лица отражается задолженность от предпринимательской деятельности, ранее учитывавшаяся в личном кабинете индивидуального предпринимателя. Детализацию суммы Вы можете уточнить в Личном кабинете налогоплательщика (<https://lkf2.nalog.ru/lkfl/>).

По общим вопросам о ЕНС Вы можете обращаться на бесплатный телефон контакт-центра Налоговой 8 800 222 22 22.

По вопросам о сальдо ЕНС, для отмены мер взыскания или получения справки о расчетах по временно не проведенным платежам, Вы можете обращаться в Налоговую через сервис "Оперативная помощь: разблокировка счета и вопросы по ЕНС (<https://www.nalog.gov.ru/rn77/service/unblock/>)".

Вопрос: Когда и в каком размере налоговая начисляет пени?

Пени начисляются за каждый день просрочки платежа в случае неуплаты или несвоевременной совокупной обязанности ЕНС (неуплаты или несвоевременной уплаты налогов, сборов, страховых взносов).

Размер пени определяется в процентах от суммы недоимки:

- процентная ставка пени для физических лиц равна 1/300 действующей в это время ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации.
- для индивидуальных предпринимателей принимается равной 1/300 действующей в это время ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации.
- для юридических лиц в отношении отрицательного сальдо непрерывно существующего до 30 рабочих дней ставка принимается равной 1/300 действующей в это время ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации. Начиная с 31 рабочего дня ставка увеличивается до 1/150.

В период с 9 марта 2022 года по 31 декабря 2023 года ставка пени для организаций принимается равной 1/300 действующей в этом периоде ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации.

Источник: Статья 75 Налогового кодекса Российской Федерации

Вопрос: Как будут рассчитываться пени по декларациям, представленным в 2023 году срок которых истек до 31.12.2022 г.?

По декларациям, представленным в 2023 году, срок представления которых истек до 31.12.2022, пени будут рассчитываться следующим образом:

- Если представление указанных деклараций привело к доначислению сумм налога, сбора, страхового взноса при одновременном наличии на 01.01.2023 отрицательного сальдо на ЕНС, то пеня будет начислена на соответствующую не уплаченную сумму налога, сбора, страхового взноса, начиная с установленного срока уплаты такого налога по дату представления декларации.
- Если представление указанных деклараций привело к доначислению сумм налога, сбора, страхового взноса при одновременном наличии на 01.01.2023 положительного сальдо на ЕНС, то пеня со срока уплаты до 01.01.2023 будет начислена на сумму налога, сбора, страхового взноса, подлежащих уплате на основании таких деклараций, уменьшенную на сумму положительного сальдо на дату представления таких деклараций и сумму, зачтенную в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате налога на прибыль, зачисляемую в бюджет субъекта Российской Федерации.

Вопрос: Что произойдет с уже зачтенной в счет уплаты суммой единого налогового платежа в случае уменьшения налога к уплате?

При представлении уточненной декларации к уменьшению уже уплаченной суммы налога, сумма платежа будет высвобождена и ее принадлежность определится заново. Высвобождение суммы произойдет по завершению камеральной налоговой проверки.

Вопрос: Как уточненное уведомление или декларация отразится на сальдо ЕНС?

Сальдо по ЕНС формируется в хронологическом порядке. Это значит, что оно будет изменяться в соответствии с данными, содержащимися в каждом документе – уведомлении, декларации, и последующих уточняющих документах. Все изменения фиксируются текущей датой.

Если уточненная декларация представлена на уменьшение к уплате суммы налога, то сальдо ЕНС изменится по завершению камеральной налоговой проверки.

Источник: Статья 11.3 Налогового кодекса Российской Федерации

Вопрос: Что делать самозанятым?

Плательщики налога на профессиональный доход могут выбрать способ уплаты.

- Отдельно в мобильном приложении «Мой налог» или через уполномоченных Партнеров. Например, сформировав квитанцию на уплату налога. Такой платеж будет автоматически зачтен для погашения НПД.

- В составе Единого налогового платежа (ЕНП) через личный кабинет физического лица или индивидуального предпринимателя. Самозанятый вносит деньги на свой ЕНС, а дальше ФНС России автоматически распределит их по всем налогам. При наличии задолженности платеж будет направлен на ее погашение по хронологии возникновения.

Срок уплаты с 2023 года — не позднее 28 числа следующего месяца.

Подавать уведомления об исчисленных налогах самозанятым не нужно. Начисления формируются на основании чеков. Сумма к уплате отображается в приложении «Мой налог» и личном кабинете самозанятого.

УСН и ПСН

Вопрос: Можно ли на УСН в один день уплатить страховые взносы и подать Заявление о зачете?

Если при уплате сформируется положительное сальдо ЕНС в размере, достаточном для уплаты страховых взносов, то при подаче в тот же день Заявления о зачете на сумму страховых взносов датой зачета будет дата заявления.

□ Важна именно дата заявления при наличии положительного сальдо в размере, достаточном для уплаты страховых взносов. Тогда возможно уменьшение авансовых платежей по УСН за I квартал на указанную сумму фиксированных страховых взносов.

Пример для УСН.

31.03.2023 уплачены денежные средства с указанием КБК ЕНП в счет страховых взносов за 2023 год, срок уплаты для них — 31.12.2023.

31.03.2023 подано Заявление о зачете на сумму страховых взносов. На ЕНС было положительное сальдо, достаточное для зачета.

В таком случае осуществление уплаты ЕНП в счет страховых взносов и подача заявления на зачет в целях уменьшения авансового платежа по УСН за I квартал 2023 года возможно в один день.

Вопрос: Что делать, если банк не принимает платеж на ЕНП (единый налоговый платеж)?

Если банки не принимают платежи с указанием в поле ОКТМО значения «0», можно указать в этом поле любое существующее значение ОКТМО, состоящее из 8 знаков, например 70000000. Такой платеж также будет принят налоговым органом и учтен на едином налоговом счете налогоплательщика в качестве единого налогового платежа.

Источник: Приказ Минфина России от 30.12.2022 №199н

Вопрос: Какой код «ОКТМО» указывать в платежном поручении:

1. на уплату единого налогового платежа;

2. для перечисления платежей на отдельные КБК?

1. При перечислении ЕНП в платежном поручении в поле «ОКТМО» можно указывать как «0», так и иной код, состоящий из 8 знаков.

Если банк не проводит платежку, в которой в поле «ОКТМО» указан «0», можно указать в этом поле любое существующее значение ОКТМО, состоящее из 8 знаков. Например, 70000000.

Оформленный таким образом платеж будет принят и учтен на ЕНС

2. При уплате не единым налоговым платежом правила остаются прежними: необходимо указывать ОКТМО по месту учета или по месту осуществления юридически значимых действий.

Источник: Приказ Минфина России от 30.12.2022 №199н

Вопрос: По каким реквизитам платить налоги и страховые взносы в 2023 году?

С 1 января 2023 года все платежи, администрируемые налоговыми органами, подлежат уплате на отдельный казначейский счет, открытый в Управлении Федерального казначейства по Тульской области.

Единым расчетным центром по всей Российской Федерации является Межрегиональная инспекция ФНС России по управлению долгом, которая учитывает платежи во все бюджеты всех регионов и муниципальных образований.

Этот счет един для всех налогоплательщиков вне зависимости от места постановки на учет или места нахождения объекта налогообложения.

С реквизитами для уплаты можно ознакомиться на промо-странице о ЕНС <https://www.nalog.gov.ru/rn77/ens/>

Вопрос: Что будет с деньгами, перечисленными по прежним реквизитам?

Деньги, подлежащие перечислению Единым налоговым платежом, но направленные на конкретные КБК налогов, автоматически учтутся на Вашем ЕНС.

Источник: Пункт 13 статьи 4 Федерального закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ

Вопрос: С какого момента обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком?

Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком в следующие сроки:

1. со дня перечисления денежных средств в качестве единого налогового платежа (ЕНП) в бюджетную систему РФ (или со дня признания денежных средств в качестве ЕНП) при наличии на соответствующую дату учтенной на едином налоговом счете (ЕНС) совокупной обязанности по уплате налогов и сборов в части, в отношении которой может быть определена принадлежность таких сумм денежных средств.

2. со дня, на который приходится срок уплаты налога, зачтенного в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате такого налога на основании заявления о распоряжении путем зачета в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога;

НДФЛ за период с 23.01.2023 по 22.02.2023

1	КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)	773601001
2	Код по ОКТМО	45592000
3	Код бюджетной классификации	18210102010011000110
4	Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов	1300.00
5	Отчетный (налоговый) период (код) /Номер месяца (квартала)	21/02
6	Отчетный (календарный) год	2023

УСН за I квартал 2023 года

1	КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)	773601001
2	Код по ОКТМО	45592000
3	Код бюджетной классификации	18210501011011000110
4	Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов	4000.00
5	Отчетный (налоговый) период (код) /Номер месяца (квартала)	34/01
6	Отчетный (календарный) год	2023

Имущество организаций за полугодие 2023 года

1	КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)	773601001
2	Код по ОКТМО	45592000
3	Код бюджетной классификации	18210602010021000110
4	Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов	2500.00
5	Отчетный (налоговый) период (код) /Номер месяца (квартала)	34/02
6	Отчетный (календарный) год	2023

Уплата

Вопрос: Где можно получить информацию о КБК, действующих в 2023 году?

Актуальная информация о КБК, действующих в 2023 году, размещена на промо-странице сайта ФНС России «Всё о ЕНС», по ссылке: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/ens/>

Вопрос: Как уменьшить сумму исчисленного авансового платежа по УСН (объект «Доходы») за 1 квартал 2023 года на досрочно уплаченные в 2023 году фиксированные страховые взносы за 2023 год?

Вариант 1.

1. Для уменьшения авансового платежа по УСН за 1 квартал 2023 года нужно просто перечислить в 1 квартале 2023 года денежные средства в счет уплаты страховых взносов с указанием КБК ЕНП, которые сформируют положительное сальдо ЕНС, в размере, достаточном для уплаты взносов.

2. Затем не позднее 31.03.2023 необходимо подать в налоговый орган Заявление о зачете в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате фиксированных страховых взносов.

Вариант 2.

Для уменьшения авансового платежа по УСН за 1 квартал 2023 года на уплаченные в 1 квартале 2023 года фиксированные платежи страховых взносов необходимо уплатить их платежным поручением с реквизитами фиксированных страховых взносов (КБК фиксированных страховых взносов, отчетный период и т.п.)

Пример для УСН.

Вариант 1.

Сумма исчисленного авансового платежа по УСН составила - 100 000 руб.

10.03.2023 уплачен ЕНП — 100 000 Р.

31.03.2023 направлено Заявление о зачете в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате фиксированных страховых взносов в размере 30 000 Р. При условии, что на указанную дату положительное сальдо ЕНС не меньше 30 000 Р.

Авансовый платеж к уплате по УСН составит 70 000: 100 000 – 30 000

Как уменьшить налог. В указанном случае налогоплательщик вправе уменьшить сумму авансового платежа по УСН за I квартал 2023 года на страховые взносы в размере 30 000 Р.

Как оформить уменьшение. До 31.03.2023 нужно подать Заявление о зачете страховых взносов.

До 25.04.2023 — Уведомление об исчисленных суммах в отношении авансового платежа по УСН (если денежные средства в счет уплаты УСН перечислялись на КБК ЕНП) или уплатить авансовый платеж по УСН за 1 квартал 2023 года с реквизитами УСН (КБК УСН, отчетный период и т.п.) в сумме 70 000 Р.

Вариант 2.

Сумма исчисленного авансового платежа по УСН составила - 100 000 руб.

10.03.2023 уплачены суммы платежным поручением с указанием КБК фиксированных страховых взносов — 30 000 Р.

Авансовый платеж к уплате по УСН составит 70 000: 100 000 – 30 000

Как уменьшить налог. В указанном случае налогоплательщик вправе уменьшить сумму авансового платежа по УСН за I квартал 2023 года на уплаченные платежным поручением страховые взносы в размере 30 000 Р.

Как оформить уменьшение. До 25.04.2023 — Уведомление об исчисленных суммах в отношении авансового платежа по УСН (если денежные средства в счет уплаты УСН перечислялись на КБК ЕНП) или уплатить авансовый платеж по УСН за 1 квартал 2023 года с реквизитами УСН (КБК УСН, отчетный период и т.п.) в сумме 70 000 Р.

Вопрос: Как уменьшить налог на УСН (объект «Доходы») на уплаченные страховые взносы?

Пример 1 для УСН.

30.12.2022 уплачены фиксированные страховые взносы за 2022 год в размере 43 211 Р по сроку уплаты 09.01.2023.

В тот же день уплачены страховые взносы с доходов свыше 300 000 руб. за 2022 год в размере 16 800 Р по сроку уплаты 03.07.2023.

Налог по УСН за 2022 год — 200 000 Р.

Как уменьшить налог. Налогоплательщик вправе уменьшить налог по УСН за 2022 год на фиксированные страховые взносы в размере 60 011 Р: 43 211 Р + 16 800 Р.

Как оформить уменьшение. В декларации за 2022 год отражаются суммы уплаченных в 2022 году страховых взносов. Уведомление об исчисленных суммах в отношении уплаченных фиксированных страховых взносов подавать не нужно.

Пример 2 для УСН.

09.01.2023 уплачены денежные средства на КБК ЕНП в счет уплаты фиксированных страховых взносов за 2022 год — 43 211 Р. А также денежные средства на КБК ЕНП в счет уплаты страховых взносов с доходов свыше 300 000 Р, для которых срок уплаты — 03.07.2023

Как оформить уменьшение налога?

- На страховые взносы за 2022 год, по которым наступил срок уплаты. Налогоплательщик вправе уменьшить авансовый платеж за I квартал 2023 года по УСН на всю сумму взносов, уплаченную в I квартале 2023 года.

- На страховые взносы, по которым срок уплаты наступит в будущих отчетных периодах. Если денежные средства в счет уплаты страховых взносов были перечислены на КБК ЕНП, то для уменьшения авансового платежа по УСН за I квартал 2023 года на уплаченные в I квартале 2023 года страховые взносы, срок уплаты которых еще не наступил (03.07.2023), необходимо: до 31.03.2023 подать в налоговый орган Заявление о зачете на сумму взносов с доходов свыше 300 000 Р.

- или уплатить страховые взносы платежным поручением с реквизитами страховых взносов (КБК, отчетный период, и т.п.).

□ Без такого заявления или платежного поручения уменьшение авансового платежа на сумму взносов с доходов свыше 300 000 Р будет возможно только по УСН за III квартал 2023 года. Так как именно 03.07.2023 при наличии положительного сальдо ЕНС будет осуществлен зачет в счет уплаты страховых взносов

Кроме того, до 25.04.2023 необходимо представить Уведомление об исчисленных суммах в отношении авансового платежа по УСН за I квартал 2023 года. Указанное уведомление можно не представлять, если в платежном поручении на перечисление авансового платежа по УСН за I квартал (с учетом уменьшения на сумму фиксированных страховых взносов) будут указаны реквизиты для уплаты УСН (КБК УСН, отчетный период и т.п.)

Уведомление об исчисленных суммах в отношении фиксированных страховых взносов не представляется.

Вопрос: Как уменьшить налог на ПСН на уплаченные страховые взносы?

Для страховых взносов за 2022 год установлены следующие сроки уплаты:

09.01.2023 — для фиксированных взносов в размере 43 211 Р (перенос с 31.12.2022 в связи с выходными);

03.07.2023 — для страховых взносов с доходов свыше 300 000 Р (перенос с 01.07.2023).

Пример для ПСН (нет наемных работников).

20.11.2022 уплачены фиксированные страховые взносы в размере 43 211 Р. Срок уплаты для них — 09.01.2023. Патент получен на весь 2022 год, сумма налога по патенту — 100 000 Р.

Налогоплательщик вправе уменьшить сумму налога на ПСН за

2022 год на уплаченные в том же году страховые взносы. Налог к уплате составит 56 789 Р: 100 000 Р - 43 211 Р.

Для уменьшения нужно подать Уведомление об уменьшении ПСН. Это можно было сделать как в 2022, так и в 2023 году.

В рассматриваемом случае, уведомление об исчисленных суммах для фиксированных страховых взносов не представляется (п. 9 ст. 58 НК РФ). Оно необходимо только в двух случаях:

Вопрос: Можно ли оформить платежный документ вместо уведомления в 2023 году?

В течение 2023 года предусмотрена возможность не подавать уведомление, а по-прежнему представлять в банк платежный документ с заполненными реквизитами, позволяющими идентифицировать платеж:

- КБК конкретного налога,
- ОКТМО по месту постановки на учет,
- налоговый период (в зависимости от налога),
- КПП налогоплательщика по месту постановки на учет
- статус плательщика «02»

Налоговая на основании этого сама сформирует начисленные суммы.

Минусы такой альтернативы:

- необходимо заполнить и представить в банк платежки по всем авансам и обособленным подразделениям, заполнив 15 реквизитов в каждом платежном поручении;
- исправить ошибку в платежке можно только подав уведомление.

Важно! Рекомендуем использовать уведомление вместо платежного поручения.

С правилами и примерами формирования платежных документов можно ознакомиться на про-мо-странице о ЕНС <https://www.nalog.gov.ru/fn77/ens/>

Вопрос: Как мне изменить сумму авансового платежа, уплаченного в 2022 году?

Налоговыми органами проведены доначисления на суммы переплат авансовых платежей по состоянию на 01.01.2023, иными словами, суммы переплат "зарезервированы" до сдачи декларации.

Если Вы хотите исправить сумму таких начислений, то Вам необходимо подать уведомление об исчисленных суммах налогов, в котором указать соответствующие КБК, ОКТМО, отчетный период, КПП (при необходимости).

В поле «Код отчетный (налоговый) период» / «Номер месяца (квартала)» указывается код 34/03, в поле «Отчетный год» - 2022.

Примеры заполнения для разных налогов

НДФЛ за период с 01.01.2023 по 22.01.2023

1	КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)	773601001
2	Код по ОКТМО	45592000
3	Код бюджетной классификации	18210102010011000110
4	Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов	1200.00
5	Отчетный (налоговый) период (код) /Номер месяца (квартала)	21/01
6	Отчетный (календарный) год	2023

Вопрос: По каким налогам предоставляется Уведомление об исчисленных суммах?

Уведомление об исчисленных суммах подается юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями только по налогам и страховым взносам по которым декларация (расчет) предоставляется позже, чем срок их уплаты.

Подробная информация о налогах, по которым нужно подавать уведомление и сроках его предоставления, доступна на промо-странице о ЕНС в разделе «Уведомление об исчисленных суммах».

Вопрос: В какой налоговый орган нужно подавать уведомления об исчисленных налогах? Если у организации несколько обособленных подразделений, то уведомлений тоже должно быть несколько?

Уведомление об исчисленных суммах налогов предоставляется в налоговый орган по месту постановки на учет плательщика (по юридическому адресу) или по месту постановки на учет в качестве крупнейшего плательщика.

Если у организации несколько обособленных подразделений, уведомление предоставляется одно. Оно многострочное и может содержать сведения по обязательствам всех обособленных подразделений организации сразу.

Источник: Статья 1 Федерального закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ

Вопрос: Появится ли недоимка по налогу, если Уведомление подано несвоевременно?

Распределение средств с ЕНС в счет уплаты налогов происходит на основании Уведомления. Соответственно налог будет считаться неуплаченным до момента подачи Уведомления. Задолженность по налогу возникает со следующего дня после истечения установленного срока уплаты.

Таким образом, если Уведомление подано позже срока уплаты, то недоимка образуется.

Если Уведомление подано до наступления срока уплаты налога (сбора), то задолженность не появится.

Источник: Статья 1 Федерального закона от 14.07.2022 №263-ФЗ

Вопрос: Как заполнить и как подать уведомление об исчисленных налогах и взносах?

Форма, порядок заполнения и формат представления уведомления утверждены Приказом ФНС России от 02.11.2022 № ЕД-7-8/1047@.

Уведомление предоставляется в налоговый орган по месту постановки на учет плательщика (по юридическому адресу) или в качестве крупнейшего плательщика.

Подать уведомление можно:

- по телекоммуникационным каналам связи
- через Личный кабинет налогоплательщика
- на бумаге (для налогоплательщиков, не указанных в п.3 ст.80 НК РФ)

Особенности уведомлений в 2023 году:

- В текущем году уведомление можно подать в виде распоряжения – то есть обычной платежки с реквизитами для распределения перечисленных денег: ИНН, КПП, КБК, ОКТМО.
- В поле 107 платежного поручения нужно указать налоговый период.
- В поле 101 «Статус» - значение 02.
- Поля 106 «Основание платежа, 108 «Номер» и 109 «Дата документа» не заполняются.

Уведомление подается до 25 числа месяца, в котором установлен срок уплаты.

Информация о налогах, по которым нужно подавать уведомление и сроках его предоставления, доступна на промо-странице о ЕНС в разделе «Уведомление об исчисленных суммах».

- при уплате налогов и взносов до подачи декларации или расчета;
- когда уплата предусмотрена до начисления, а декларация не подается.

В отношении фиксированных страховых взносов не установлено представление налоговых деклараций (расчетов), при этом представление уведомления, не требуется, т.к. размер таких страховых взносов определяется не плательщиком страховых взносов, а определен положениями НК РФ (п. 1 ст. 430 НК РФ).

Пример для ПСН (есть наемные работники).

Налогоплательщик на ПСН уплатил:

- 05.02.2023 денежные средства на КБК ЕНП в счет уплаты фиксированных страховых взносов за 2023 год в размере 45 000 Р. по сроку уплаты 31.12.2023.
 - 15.02.2023 денежные средства на КБК ЕНП в счет уплаты страховых взносов за наемных работников в размере 8 000 Р за январь по сроку уплаты 28.02.2023.
- Патент получен на период с 01.01.2023 по 31.03.2023. Сумма налога по патенту — 100 000 Р.

Как уменьшить налог. Налогоплательщик вправе уменьшить налог на ПСН за 2023 год на уплаченные в 2023 году страховые взносы как за себя, так и за работников. При использовании труда наемных работников в деятельности на ПСН налог по патенту уменьшается не более чем на 50%.

Налог на ПСН к уплате составит 50 000 Р: 100 000 Р - 50 000 Р.

Как оформить уменьшение. Не позднее 25.02.2023 необходимо представить Уведомление об исчисленных суммах в отношении страховых взносов за январь 2023 года, уплаченных за работников.

До 31.03.2023 подать в налоговый орган Заявление о зачете перечисленной суммы ЕНП в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате фиксированных страховых взносов.

Уведомление об уменьшении налога по ПСН за 2023 год может быть представлено как в 2023, так и в 2024 году.

Уведомление об исчисленных суммах

Вопрос: Нужно ли подавать Уведомление об исчисленных суммах, если у налогоплательщика на УСН нет налога к уплате, в том числе за счет уменьшения на страховые взносы?

Если налога к уплате нет, Уведомление представлять не нужно.

Вопрос: Для чего нужно представлять уведомление?

Для распределения ЕНП по платежам с авансовой системой расчетов. Это касается тех случаев, когда декларация подается позже, чем срок уплаты налога. Для таких ситуаций вводится новая форма документа — уведомление об исчисленных суммах.

В нем пять реквизитов: КПП, КБК, ОКТМО, отчетный период и сумма. Уведомление многострочное. В одном документе можно указать информацию по всем авансам каждого обособленного подразделения.

По всем авансам — одно уведомление

Его можно оформить на несколько периодов. Например, если налог на имущество не изменится в течение года, уведомление оформляется один раз за год по всем срокам уплаты

Вопрос: По какой форме подавать уведомление

Форма по КНД 1110355 — уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов.

Памятка по порядку предоставления и заполнения уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов с 01.01.2023

Вопрос: Можно ли не представлять Уведомления об исчисленных суммах в 2023 году?

Если налог нужно уплатить до даты представления декларации, или когда уплата предусмотрена до начисления, а декларация не подается, то до установленного срока уплаты нужно подать Уведомление об исчисленных суммах. Оно не требуется только для фиксированных страховых взносов.

Если в 2023 году из платежного поручения понятно, в счет уплаты какого налога или взноса и за какой период поступил платеж, Уведомление об исчисленных суммах можно не представлять. Информация об исчисленной сумме поступит из данных платежного поручения.

При необходимости уточнения сведений об исчисленных суммах налога, авансовых платежей (сбора, страхового взноса), указанных в платежном поручении, следует подать Уведомление об исчисленных суммах с верной суммой.

Пример для УСН.

До наступления срока авансового платежа за I квартал 2023 года перечислен авансовый платеж по УСН — 10 000 ₽. В платежном поручении указан КБК налога по УСН, отчетный период и другие обязательные реквизиты.

Если сумма исчисленного налогоплательщиком авансового платежа за I квартал 2023 года отличается от суммы перечисленного авансового платежа по УСН (например, платежное поручение на 10 000 ₽, а фактически начислено 5 000 ₽), нужно представить Уведомление об исчисленных суммах с указанием фактически исчисленной суммы авансовых платежей за I квартал 2023 года — 5 000 ₽.

Вопрос: Суммы в уведомлении отражаются за каждый конкретный период или нарастающим итогом?

Суммы в уведомлении отражаются за каждый конкретный период.

Например, если по УСН за первый квартал исчислена сумма 1000 рублей, за полугодие (1 квартал + 2 квартал) – 3000 рублей, то в уведомлении за 2 квартал Вам необходимо указать сумму 2000 рублей.

Вопрос: Нужно ли подавать уведомление с уточненными данными, если информация в уже поданных уведомлениях и в декларации по итогам года расходится?

Нет, представлять уведомление с уточненными данными, которые соответствуют декларации, не нужно, поскольку за основу при распределении платежей налоговый орган возьмет декларацию.

Источник: Статья 1 Федерального закона от 14.07.2022 №263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации»

Вопрос: Можно ли в 2023 году вместо уведомлений по-прежнему предоставлять платежные поручения?

В 2023 году вместо уведомления можно оформить платежный документ с реквизитами, необходимыми для распределения перечисленных денег: ИНН, КПП, КБК, ОКТМО.

- В поле 107 платежного поручения нужно указать налоговый период.

- В поле 101 «Статус» - значение 02.

- Поля 106 «Основание платежа», 108 «Номер» и 109 «Дата документа» не заполняются.

В случае, если Вы в текущем году по определенному сроку и налогу представляли Уведомление, то Вам и в последующем нужно представлять именно

Уведомление (во избежание применения мер за несвоевременное представление/не представление такого Уведомления).

Кроме того, Уведомление необходимо подавать, если Вы хотите изменить сумму по ранее представленному Уведомлению или скорректировать сумму, уплаченную по платежным документам, содержащим реквизиты, необходимые для формирования Уведомления.

Источник: Пункт 12 статьи 4 Федерального закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации»

Вопрос: Что будет, если не подать уведомление вовремя?

Несвоевременное представление или не представление Уведомления влечет штраф в размере от ста до трехсот рублей для граждан и от трехсот до пятисот рублей - для должностных лиц.

Также несвоевременное представление/не представление Уведомления не позволит распределить деньги в бюджет, что приведет к начислению пени.

Источник: Пункт 1 статьи 126 Налогового кодекса Российской Федерации;

Пункт 1 статьи 15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях

Вопрос: Что делать, если в Уведомлении об исчисленных суммах налога допущена ошибка?

Если Вы ошиблись в реквизитах при представлении уведомления об исчисленных суммах налогов, то следует направить в налоговую новое уведомление об исчисленных суммах с верными реквизитами. Такое уведомление должно содержать данные только по тем налогам, в сведениях о которых произошла ошибка. Корректировка произойдет автоматически.

Уведомление подается в инспекцию по месту учета следующими способами:

- по ТКС, подписанное усиленной квалифицированной электронной подписью;

- через ЛК налогоплательщика, подписанное усиленной квалифицированной электронной подписью;

- на бумаге, в том случае, если налогоплательщик, в том числе налоговый агент, который платит страховые взносы, выплачивает НДФЛ и численность его работников не превышает 10 человек.

Порядок изменения суммы налога (сбора) в Уведомлении:

1. Необходимо создать новое уведомление, например, в Личном кабинете. В Уведомлении необходимо повторно указать данные строчки, в которой была допущена ошибка (КПП, КБК, ОКТМО, период), а далее указать новую корректную сумму налога (сбора).

2. Корректировка произойдет автоматически при поступлении Уведомления в налоговый орган.

Порядок изменения других реквизитов Уведомления:

1. Необходимо создать новое Уведомление. В Уведомлении необходимо повторно указать данные строчки, в которой была допущена ошибка (КПП, КБК, ОКТМО, период), а в строке с суммой необходимо указать «0».

2. В новой строке Уведомления необходимо указать верные данные.

3. Корректировка произойдет автоматически при поступлении Уведомления в налоговый орган.

Более подробная информация о подаче уведомлений для корректировки сведений доступна на промо-странице о ЕНС в разделе «Уведомление об исчисленных суммах».

Вопрос: В какие сроки предоставляется уведомление об исчисленных суммах?

Уведомление об исчисленных суммах налогов предоставляется не позднее 25-го числа месяца, в котором установлен срок уплаты соответствующих налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов.

Более подробная информация о налогах, по которым нужно подавать уведомление и сроках его предоставления, доступна на промо-странице о ЕНС в разделе «Уведомление об исчисленных суммах».