

Порядок определения принадлежности Единого налогового платежа (ЕНП)

с 29.05.2023

1 ОЧЕРЕДЬ

Недоимка по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ)

Начиная с наиболее раннего срока уплаты

2 ОЧЕРЕДЬ

Начисления по НДФЛ

С текущим сроком уплаты

3 ОЧЕРЕДЬ

Недоимка по иным налогам, сборам, страховым взносам, начиная с наиболее раннего срока уплаты

4 ОЧЕРЕДЬ

Начисления по иным налогам, сборам, страховым взносам, с текущим сроком уплаты

5 ОЧЕРЕДЬ

Пени, проценты и штрафы



Если денег на Едином налоговом счете (ЕНС) недостаточно на уплату всех налогов, **сначала деньги спишутся в счет уплаты НДФЛ**, и только **остаток распределится пропорционально суммам между оставшимися обязательствами**.



ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

WWW.NALOG.GOV.RU

Ошибки бухгалтера и их последствия

Ошибка	Последствия	Что делать?
Ошибка в платеже	<ul style="list-style-type: none">— Платеж не попадет на ЕНС плательщика	<ul style="list-style-type: none">— обратиться в налоговый орган для уточнения платежа

Ошибки
в уведомлениях:

не указаны
или указаны
несуществующие
обязательные
реквизиты

КБК, ОКТМО, КПП,
период, сумма

- уведомление не пройдет контроль и не будет принято налоговым органом
- обязанность по уплате налога не будет исполнена в связи с отсутствием начисления

- подать новое уведомление с корректными реквизитами

указаны **неверные**
реквизиты

КБК, ОКТМО, КПП,
период, сумма

- сформируется начисление с неверными реквизитами, с последующим его погашением из ЕНП

- «обнулить» старое уведомление (повторить реквизиты неверного уведомления, а в сумме указать «0») и подать новое с верными реквизитами

уточненное
уведомление сдано
на **разницу**, а не на
полную сумму

- сформируется начисление с неверными суммами, обязанность по уплате налога не исполнена

- подать новое уведомление на полную сумму



Резервы

Вид резерва

Переплата на 01.01.2023 г.	В счет предстоящих платежей на основании заявления плательщика	В счет предстоящих платежей на основании уведомления, представленного до срока уплаты при наличии достаточного остатка на ЕНП
---------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Какие налоги входят
в резерв?

налог на прибыль	любые налоги и сборы, подлежащие уплате единым платежом (ЕНП)	НДФЛ и страховые взносы (с 01.10.2023), а также налоги, входящие в Сводное налоговое уведомление (СНУ)
------------------	------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Что будет с резервом?

<p>Останется на налоге (взносе) пока:</p> <ul style="list-style-type: none">— не возникнет долг по другому налогу или по этому обязательству— не будет подано заявление об отмене зачета	<p>Останется на налоге (взносе) пока:</p> <ul style="list-style-type: none">— не возникнет долг по другому налогу или по этому обязательству— не будет подано заявление об отмене зачета	<p>Останется на налоге (взносе) пока:</p> <ul style="list-style-type: none">— не возникнет долг по другому налогу или по этому обязательству
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



Механизм резервирования в предстоящую обязанность по заявлению

1. Что сделать?

Подать заявление о зачете в счет предстоящей обязанности по уплате конкретного налога

статья 78 НК РФ

2. Форма

Форма заявления утверждена Приказом ФНС России от 30.11.2022 № ЕД-7-8/1133@ и размещена на официальном сайте ФНС России

КНД 1150057

3. Как подать?

- через **личный кабинет** налогоплательщика
- по телекоммуникационным каналам связи (ТКС), ERP-систему (Контур, 1С и т.д.)

4. Что указать?

В заявлении **необходимо указать**:

- сумму зачета
- КБК
- ОКТМО
- срок в будущем

5. Что будет с заченной суммой?

Останется в резерве до срока уплаты, если:

- не возникнет долг по другому налогу или по этому обязательству
- не будет подано заявление об отмене зачета



Как разобраться в справках из налоговой и для чего они нужны?



1.

Справка о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа



2.

Справка об исполнении налогоплательщиком (плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом) обязанности по уплате



3.

Справка о наличии на дату формирования справки положительного, отрицательного или нулевого сальдо единого налогового счета



4.

Акт сверки принадлежности сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве ЕНП, либо сумм денежных средств, перечисленных не в качестве ЕНП





1.

Справка о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа

Цель: проверить, все ли платежи учтены на ЕНП и как они распределились по обязательствам

- ✓ информацию можно запросить за период
- ✓ запрос по ТКС, в личном кабинета налогоплательщика, или лично обратиться в налоговую
- ✓ срок представления справки 5 рабочих дней
- ✓ указывается остаток свободных средств на ЕНП на начало и конец запрашиваемого периода
- ✓ есть детализация в разрезе видов поступлений на ЕНП и списаний с него
- ✓ **С 19 сентября** справку можно запросить как в прежнем, так и в новом сокращенном виде. В справке указываются не все операции списания и распределения сумм с ЕНП по обязательствам, а только итоговая (агрегированная) сумма в пределах одного дня. Справка меньше в объемах, при этом её форма и состав остались прежними

Справка
о принадлежности сумм денежных средств,
перечисленных
в качестве единого налогового платежа
налогоплательщика,
плательщика сбора, плательщика страховых взносов
или
налогового агента
N _____ от _____ 20__ года

Денежные средства налогоплательщика,
плательщика сбора, плательщика страховых
взносов, налогового агента

(наименование организации - налогоплательщика,
плательщика сбора, плательщика страховых взносов
или налогового агента, Ф.И.О. <1> индивидуального
предпринимателя, физического лица, не являющегося
индивидуальным предпринимателем, ИНН, КПП <2>)

перечисленные в качестве единого налогового платежа
за период с _____.20__ по _____.20__, учтены в счет
погашения налоговых обязанностей с соблюдением
последовательности, установленной пунктами 8 - 10
статьи 45 Налогового кодекса Российской Федерации.

Остаток на _____.____:

Поступления

Списания

Остаток на _____.____:

Раздел I. ПОСТУПЛЕНИЯ.

Наименование показателя	Дата по	Сумма	КБК	ОКТМО	КПП	Документ основания операции	Итого по виду операции
1 Платежи							
2 Зачет от иного лица							
3 Учет переплаты с обязательства							

Раздел II. СПИСАНИЯ.

Наименование показателя	Дата	Сумма	КБК	ОКТМО	КПП	Срок уплаты	Документ основания операции	Итого по виду операции
1 Зачет иному лицу								
2 Возврат денежных средств								
3 Списание в счет уплаты по обязательству:								





2.

Справка об исполнении налогоплательщиком (плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом) обязанности по уплате

Цель: подтвердить отсутствие долга для участия в тендере, получения субсидии и т. д.

- ✓ данные о наличии долга **на дату формирования** справки: имеет/не имеет
- ✓ запрос по ТКС, через личный кабинет налогоплательщика, или лично обратиться в налоговую
- ✓ срок представления справки 10 рабочих дней
- ✓ справка не содержит детализации
- ✓ является документом, подтверждающим исполнение обязанности по уплате
- ✓ **С 19 сентября** можно получить **сведения** о наличии долга, выбрав при запросе **определенную дату**: имеет/не имеет

Справка № _____
об исполнении налогоплательщиком
(плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом)
обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов,
процентов

Налогоплательщик (плательщик сбора, плательщик страховых взносов, налоговый агент)

(наименование организации, фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя, физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем)

ИНН _____ КПП _____

по состоянию на « _____ » _____ 20 _____ г.
(дата формирования справки)

(наличие обязанности)

неисполненную обязанность по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, подлежащих уплате в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

(наименование, код налогового органа)

Руководитель
(заместитель руководителя)
налогового органа

(подпись / фамилия, имя, отчество (при наличии))





3.

Справка о наличии на дату формирования справки положительного, отрицательного или нулевого сальдо единого налогового счета

Цель: узнать состояние сальдо ЕНС, а при наличии долга получить его детализацию и карту расчета пени

- ✓ указываются данные о состоянии ЕНС на дату формирования справки, в виде одной суммы
- ✓ при наличии долга имеется его детализация в разрезе налогов и карта расчета пени
- ✓ сделать запрос по ТКС, через личный кабинет налогоплательщика, или лично обратиться в налоговую
- ✓ срок представления справки 5 рабочих дней

СПРАВКА № _____
О НАЛИЧИИ НА ДАТУ ФОРМИРОВАНИЯ СПРАВКИ ПОЛОЖИТЕЛЬНОГО, ОТРИЦАТЕЛЬНОГО ИЛИ НУЛЕВОГО САЛЬДО
ЕДИНОВОГО НАЛОГОВОГО СЧЕТА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА, ПЛАТЕЛЬЩИКА СБОРА, ПЛАТЕЛЬЩИКА СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ ИЛИ НАЛОГОВОГО АГЕНТА

по состоянию на « » _____ 20__ г.
(дата формирования справки)

ИНН _____
КПП _____

Наименование организации (предпринимателя) _____

Единый налоговый счет состо

ДЕТАЛИЗАЦИЯ СВЕДЕНИЙ ОТРИЦАТЕЛЬНОГО САЛЬДО
ЕДИНОВОГО НАЛОГОВОГО СЧЕТА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА, ПЛАТЕЛЬЩИКА СБОРА, ПЛАТЕЛЬЩИКА СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ ИЛИ НАЛОГОВОГО АГЕНТА

по состоянию на « » _____ 20__ г.
(дата формирования справки)

ИНН _____
КПП _____

Наименование организации (фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лица (в том числе физического лица, зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя)) _____

Сальдо единого налогового счета, в том числе:	Отрицательное сальдо по налогам (авансовым платежам, сборам, страховым взносам), рублей	Отрицательное сальдо по пеням, рублей ¹	Отрицательное сальдо по штрафам, рублей	Отрицательное сальдо по процентам, рублей	Приостановленная к взысканию задолженность, рублей	Отсроченная/рассроченная задолженность, рублей
1	2	3	4	5	6	7
ВСЕГО						

Детализация отрицательного сальдо по налогам (авансовым платежам по налогам, сборам, страховым взносам, штрафам):

Наименование	КБК	ОКТМО	Срок уплаты	КПП	Сумма, рублей
1	2	3	4	5	6
ВСЕГО	x	x	x	x	

РАСЧЕТ СУММ ПЕНИ ПО СОСТОЯНИЮ НА « » _____ 20__ г.
(дата формирования справки)

Дата записи	Срок уплаты	Дата начала исчисления пени	Дата окончания исчисления пени	Количество дней просрочки уплаты	Ставка Банка России	Начислено, рублей	Сальдо, рублей





4.

Акт сверки принадлежности сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве ЕНП, либо сумм денежных средств, перечисленных не в качестве ЕНП

Цель: проверить начисления и уплату за выбранный период

- ✓ указывается общая сумма начислений и уплат за выбранный период в разрезе каждого обязательства
- ✓ состоит из двух разделов: налоги, уплата которых производится через ЕНП и напрямую на конкретный КБК
- ✓ сделать запрос по ТКС, через личный кабинет налогоплательщика, или лично обратиться в налоговую
- ✓ срок представления Акта 5 рабочих дней
- ✓ предназначен для сверки с налоговым органом

Раздел I. Раздел I. Акт сверки принадлежности сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа № _____ от " ____ " _____ г.

Наименование сверяемых данных		Данные налогового органа	Данные НП	Расхождения ("+", "-")															
1		2	3	4															
1	Начислено (доначислено) (по декларациям, вынесенным по результатам налоговых проверок, по судебным решениям, вынесенным по результатам налоговых проверок, по судебным решениям)	(наименование налогового органа) Налогоплательщик (плательщик сборов, плательщик страховых взносов, налоговый агент) ИНН, КПП																	
2	Уменьшено (по декларациям, вынесенным по результатам налоговых проверок, по судебным решениям, вынесенным по результатам налоговых проверок, по судебным решениям)	АКТ сверки принадлежности сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, либо сумм денежных средств, перечисленных не в качестве единого налогового платежа № _____ от " ____ " _____ г.																	
3	Поступил единый налоговый платеж	за период с " ____ " _____ 20__ г. по " ____ " _____ 20__ г.																	
4	Распределено ЕНП по декларациям, вынесенным по результатам налоговых проверок, по судебным решениям, вынесенным по результатам налоговых проверок, по судебным решениям	Настоящий акт составлен на <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> листах																	
5	Передано отрицательное/положительное	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Налог (сбор, страховые взносы)²</th> <th>КБК</th> <th>ОКТМО</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </tbody> </table>			Налог (сбор, страховые взносы) ²	КБК	ОКТМО												
Налог (сбор, страховые взносы) ²	КБК	ОКТМО																	
6	Принято отрицательное/положительное	¹ Отчество здесь и далее по тексту Акта указывается при наличии. ² Акт формируется отдельно по каждому налогу (сбору, страховым взносам) и КБК.																	
7	Списана реструктуризированная задолженность в случае выполнения условий реструктуризации	_____ В Акте налогоплательщику, плательщику сборов, плательщику страховых взносов (далее - заинтересованное лицо) или его представителю рекомендуется в случае несогласия с данными настоящего Акта в графе 3 разделов I и II по строке, с суммой, по которой не согласен, указать сумму по данным заинтересованного лица.																	
8	Списана реструктуризированная задолженность за штрафами в случае выполнения условий реструктуризации																		
9	Списана задолженность по статье 5 постановлений Правительства Российской Федерации																		

