

ПАМЯТКА ДЛЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА В СВЯЗИ С ВВЕДЕНИЕМ ИНСТИТУТА ЕНС

ЕНС — это единая сумма расчетов налогоплательщика с бюджетом. Налогоплательщик всегда будет понимать либо он должен государству, либо он может распорядиться положительным остатком по своему усмотрению.

ЕНП — это перечисление денег единой платежкой для всех налогов. Все платежи аккумулируются на Едином налоговом счете плательщика.

СРОКИ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ УВЕДОМЛЕНИЙ ПРИ ВЕДЕНИИ ЕНС

- Для распределения ЕНП среди налогов с авансовой системой расчетов налогоплательщикам нужно будет представлять Уведомления об исчисленных суммах в налоговую по месту учета не позднее 25-го числа месяца, в котором установлен срок уплаты.
- Для компаний, которые платят НДС, установлен особый порядок. Они должны определять исчисленную и удержанную сумму НДС за период с 23-го числа месяца, предшествующего подаче уведомления, по 22-е число месяца подачи уведомления.

ПО КАКИМ НАЛОГАМ ПОДАВАТЬ УВЕДОМЛЕНИЯ И В КАКИЕ СРОКИ

- Налог на прибыль (только налоговые агенты) - 25 числа
- НДС— 25 числа
- Страховые взносы (кроме уплачиваемых в фиксированном размере) - 25 числа
- УСН — поквартально 25.04.2023, 25.07.2023, 25.10.2023
- Квартальные уведомления по транспортному, земельному налогам, а также по налогу на имущество подаются в 2023 году, только если в регионе установлены авансовые платежи.
- Имущественные налоги физических лиц— 1 декабря (подавать уведомление не нужно!)

Не подавать в 2023 году уведомления могут те налогоплательщики, кто их ни разу не подавал. Такие ЮЛ и ИП в 2023 году в качестве уведомлений могут направлять в ИФНС платежные поручения на уплату каждого налога!

Если срок подачи уведомления оказывается более поздним, чем срок представления отчетности, уведомление подавать не нужно. Суммы начислений будут автоматически перенесены из деклараций!

ФОРМА И ПОРЯДОК ПРЕДСТАВЛЕНИЯ УВЕДОМЛЕНИЯ

- Бланк уведомления и порядок его заполнения содержится в Приказе ФНС от 02.11.2022 № ЕД-7-8/1047. Форма состоит из двух частей: титульного листа и основного раздела «Данные».
- Подается уведомление в ИФНС по месту постановки на учет плательщика или по месту постановки на учет крупнейшего плательщика.
- **Способы подачи:**
 - по ТКС, подписанное УКЭП;
 - через ЛК налогоплательщика, подписанное УКЭП;
 - на бумаге, но только если плательщику разрешено представлять бумажную отчетность.

ОШИБЛИСЬ В УВЕДОМЛЕНИИ — ЧТО ДЕЛАТЬ?

- Если вы неверно оформили уведомление, следует отправить в ИФНС по месту учета исправленный документ. При этом исправляются только реквизиты, в которых допущена ошибка.
- При неверном указании суммы следует подать уведомление с правильной суммой. А в случае ошибки в КПП подается новое уведомление с корректным КПП и с нулевой суммой по неверному КПП.
- Исправленное уведомление не понадобится, если вы уже успели сдать декларацию или расчет.

СПОСОБЫ УПЛАТЫ ЕНП

В 2023 году действует переходный период (п. 12-14 ст. 4 Федерального закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ), во время которого разрешено платить налоги как по новым правилам, так и по старым, одним из следующих способов:

- Уплачивать всё одним платежным поручением.
- Отправлять на каждый налог отдельные платежные поручения-распоряжения.

Важно! Получателем единого платежа и всех остальных платежей не входящих в состав ЕНП является Межрегиональная ИФНС по управлению долгом: деньги перечисляют на ее казначейский счет, который зарегистрирован в УФК по Тульской области. С подробными реквизитами можно ознакомиться по ссылке:

<https://www.nalog.gov.ru/rn77/ens/>

КАК ПЛАТИТЬ ЕНП КОМПАНИЯМ С ФИЛИАЛАМИ

- **При способе 1** (подача уведомлений) единый платеж будем перечислять от головной организации, а в уведомлениях проставлять реквизиты ОП.
- **При способе 2** (подача платежей вместо уведомлений) платежи оформляем, указывая реквизиты ОП, так как ваше платежное поручение — единственный источник для верного разнесения платежа сотрудниками ИФНС.

КАКИЕ НАЛОГИ НЕ УПЛАЧИВАЮТСЯ В СОСТАВЕ ЕНП

- **Платятся отдельно:**

- Взносы на страхование от НС и ПЗ;
- НДФЛ с выплат иностранным гражданам;
- госпошлина, по которой судом не выдан исполнительный документ

- **По выбору плательщика:**

- Налог самозанятых — НПД;
- сбор за пользование объектами животного мира;
- сбор за пользование объектами водных биоресурсов;
- госпошлины, кроме тех, по которым выдан исполнительный документ

ПРАВИЛА И ВИДЫ ЗАЧЕТОВ ЕНП

- Зачет проводится на основании заявления плательщика (п. 2 ст. 78 НК РФ).
- Зачесть можно сумму, не превышающую положительное сальдо ЕНС. Если положительного сальдо нет, налоговики откажут в зачете. А если положительного сальдо недостаточно, зачет сделают частично (п. 1, п. 2 ст. 78 НК РФ).
- Разрешены четыре варианта зачета (п. 1 ст. 78 НК РФ):
 - в счет налоговых платежей другого лица. Уплатить за него можно налоги, сборы, страховые взносы (кроме НДС и ПЗ), пени, штрафы, проценты;
 - в счет исполнения своих будущих платежей по конкретному налогу, взносу, сбору;
 - в счет исполнения решений налогового органа, указанных в подп. 10-11 п. 5, подп. 3 п. 7 ст. 11.3 НК РФ;
 - в счет задолженности, не учитываемой в совокупной обязанности (платежи с истекшим сроком взыскания и другие, перечисленные в подп. 2 п. 7 ст. 11.3 НК РФ).

ПРАВИЛА ВОЗРАТА ЕНП

- Возврат проводится на основании (п. 1 ст. 79 НК РФ):
 - заявления плательщика;
 - решения ИФНС о возмещении НДС или акциза в соответствии со ст. 176, ст. 176.1, ст. 203, ст. 203.1 НК РФ;
 - решения о предоставлении налогового вычета в соответствии со ст. 221.1 НК РФ.
- Вернуть можно только сумму, которая не превышает положительное сальдо ЕНС (п. 1 ст. 79 НК РФ). Если плюсового сальдо нет, будет сформировано решение об отказе. А если положительного сальдо недостаточно, будет возвращен лишь часть заявленной суммы — в пределах остатка на ЕНС (п. 1, п. 2 ст. 79 НК РФ).
- Деньги возвращаются на банковский счет, о котором есть сведения у налогового органа (п. 1, п. 4 ст. 79 НК РФ). Если такой информации у них нет, будет сделан запрос в кредитную организацию.

КАК УМЕНЬШИТЬ УСН И НАЛОГ ПО ПСН НА СУММУ ФИКСИРОВАННЫХ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ ЗА 2022 И 2023 ГОД

- Если единый налоговый платеж (ЕНП) был учтен в счет исполнения обязанности по уплате страховых взносов. Уменьшение УСН и ПСН возможно в пределах суммы такого распределения. Чтобы обязанность считалась исполненной, необходимо:
 - наступление срока уплаты страховых взносов;
 - подача декларации или уведомления по п. 9 ст. 58 НК РФ (не требуется для фиксированных взносов);
 - на дату срока уплаты страхового взноса числится достаточное положительное сальдо ЕНП.
- Напоминаем, что по фиксированным страховым взносам срок уплаты один раз в год (два раза - для обязательного пенсионного страхования), поэтому при использовании данного варианта (без подачи заявления по ст. 78 НК РФ) действует следующий порядок:
 - по фиксированным платежам за 2022 год, уплаченным в 2022 году, можно уменьшать УСН или ПСН по соответствующим периодам 2022 года;
 - по фиксированным платежам за 2022 год, срок уплаты которых приходится на 9 января 2023 года (3 июля 2023 года), которые будут погашены в 2023 году, можно уменьшать УСН или ПСН по соответствующим периодам 2023 года;
 - по фиксированным платежам за 2023 год, срок уплаты которых приходится на 9 января 2024 года, можно будет уменьшать УСН или ПСН по соответствующим периодам 2024 года.
- если лицо намерено уплатить исчисленные страховые взносы досрочно и хочет уменьшить на эту сумму налоги по УСН или ПСН в периоде указанной уплаты, ее можно признать уплаченной в счет исполнения предстоящей обязанности. Для этого следует подать заявление о распоряжении суммой денежных средств в порядке, предусмотренном ст. 78 НК РФ, с указанием, что уплачены именно страховые взносы.

Подробности о ведении ЕНС



8 800 222 22 22

Бесплатный
многоканальный
телефон контакт-центра
ФНС России

Промостраница



Частые вопросы



Центр оперативной помощи

