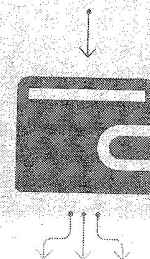




ЕНС с 2023 года: как бизнесу платить налоги и сдавать отчетность

Единый налоговый счет (ЕНС) — это виртуальный кошелек налогоплательщика, где учитываются начисления и поступления налогов и взносов. Его нужно пополнять с помощью Единого налогового платежа (ЕНП) до срока уплаты налогов.

Перечисления автоматически распределяются для погашения обязательств. Такой порядок введен с 2023 года.



Что изменилось с введением ЕНС

Без ЕНС

С ЕНС

| | | |
|---|--------------------------|--|
| Количество платежей | До 60 в месяц | Один в месяц |
| Количество КБК | 1375 изменяющихся | 107 неизменных |
| Уточнения и зачеты между разными КБК и ОКТМО | Необходимы | Не понадобятся |
| Ограничение на возврат и зачет | 3 года | Нет |
| Срок возврата | До 1 месяца | Распоряжение — на следующий рабочий день |
| Сроки для деклараций и уплаты | До 60 в месяц | 25 число — срок подачи отчетности, 28 число — срок уплаты |
| Разблокировка счета | Около 5 дней | За один день |
| Невыясненные платежи | Часто | Исключены |
| Переплата и недоимка по разным налогам | Могла быть одновременно | Общий остаток — либо недоимка, либо переплата |
| Пени из-за одновременной недоимки и переплаты | Были | Исключены |
| Приостановка операций по счетам, требования об уплате | По каждой сумме недоимки | Только при общем отрицательном остатке |

ЕНС в личном кабинете

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



ЛК юрлиц



ЛК ИП



Новые возможности сервиса

- Сальдо и детализация по Единому налоговому счету
- Распределение Единого налогового платежа
- Информация о предстоящих платежах
- Суммы задолженности

Пополняйте ЕНС онлайн

Укажите сумму платежа и перейдите к оплате, без путаницы с КБК

Возвращайте переплату

Себе — на выбранный счет в банке, кому угодно на его ЕНС — по ИНН

Заказывайте справки

О сальдо, исполнении обязанностей и распределении платежей — в один клик

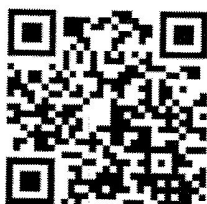
Подробности о ведении ЕНС



8 800 222 22 22

Бесплатный
многоканальный
телефон контакт-центра
ФНС России

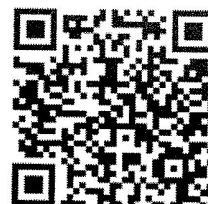
Промостраница



Частые вопросы



Центр оперативной помощи



Важные вопросы о ЕНС



Почему в реквизитах на перечисление ЕНП указано Управление Федерального казначейства по Тульской области?

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 РФ займется Управление Федерального казначейства по Тульской области.

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.

Особенности уплаты разными способами

В личном кабинете или бухгалтерской системе



Реквизиты платежа будут заполнены автоматически

В сервисе «Уплата налогов и пошлин»



Заполните ИНН, КПП и сумму платежа

При заполнении платежного поручения



Реквизиты — на промостранице «Единый налоговый счет»



Что будет с платежами по прежним реквизитам?

Если средства должны были перечисляться Единым налоговым платежом, но уплачены на конкретные КБК, они учитываются на Едином налоговом счете.



Что такое сальдо ЕНС?

Это разница между общей суммой перечислений и начислений.

Положительное сальдо

ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ БОЛЬШЕ НАЧИСЛЕНИЙ

Отрицательное сальдо

ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ МЕНЬШЕ НАЧИСЛЕНИЙ

Нулевое сальдо

ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ РАВНЫ НАЧИСЛЕНИЯМ



Как узнать информацию о сальдо по ЕНС?

В личном кабинете налогоплательщика или учетной бухгалтерской системе — онлайн. Справка о наличии положительного, отрицательного или нулевого сальдо — по запросу. При отрицательном сальдо направляется требование об уплате задолженности.



Как уменьшить налог на УСН и ПСН на фиксированные страховые взносы за 2022 и 2023 год?

Фиксированные страховые взносы, уплаченные в 2022 году, могут уменьшать налог на УСН и ПСН в периодах 2022 года. Изменения коснутся налогоплательщиков, у которых на начало 2023 года есть задолженность по взносам. Они не смогут уменьшить налог, пока не погасят все обязательства.

✦ Если ЕНП был учтен в счет уплаты страховых взносов в 2023 году

Налог на УСН и ПСН уменьшается на взносы при совпадении условий:

- наступил срок уплаты взносов
- подана декларация или уведомление об исчисленных налогах (не требуется для фиксированных взносов)
- на дату уплаты взносов на ЕНС числится положительное сальдо

Фиксированные взносы за 2022 год уплачены в 2023 году

Они уменьшают налог на УСН и ПСН по соответствующим периодам 2023 года. Это касается и взносов за 2022 год по сроку уплаты 09.01.2023 и 03.07.2023

Фиксированные взносы за 2023 год уплачены в 2024 году

Они уменьшают налог на УСН и ПСН по соответствующим периодам 2024 года. В том числе взносы за 2023 год по сроку уплаты 09.01.2024

✦ Если взносы уплачиваются досрочно и нужно уменьшить налог на УСН и ПСН

Уплаченную досрочно сумму можно зачесть в счет будущих начислений. Для этого нужно подать заявление о распоряжении по ст. 78 НК РФ. Из него должно быть понятно, что уплачены именно страховые взносы

По фиксированным взносам уведомление подавать не нужно

Даже если его подать, установленные сроки уплаты не изменятся. Это 31 декабря текущего года и 1 июля следующего года

Дополнительные документы по налогам на УСН и ПСН не нужны

Уменьшение сумм к уплате учитывается в декларации, уведомлении или платежном поручении



Как заполнить и подать уведомление об исчисленных налогах и взносах?

Уведомление – это документ, который нужно направить в налоговый орган, если установленный срок подачи декларации позднее уплаты. Он нужен для распределения перечисленных сумм Единого налогового платежа по соответствующим налогам.

По всем налогам подается общее уведомление: в нем одна строка – один налог. Нужно заполнить пять реквизитов: КПП, КБК, ОКТМО, отчетный период и сумму.

Первый срок подачи уведомлений

| | |
|--------------------------------|-------------------|
| НДФЛ для налоговых агентов | 25.01.2023 |
| Страховые взносы | 25.01.2023 |
| ИП без работников | 25.04.2023 |
| Фиксированные страховые взносы | Подавать не нужно |

✦ В заголовочной части в реквизитах плательщика нужно указывать ИНН и КПП головной организации по месту постановки на налоговый учет

Способ подачи уведомлений

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

Особенности уведомлений в 2023 году

- В 2023 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.

✦ Если все поля заполнены правильно, в ЕНС сформируются начисления по соответствующему налогу в сумме платежа

✦ Перечисленные деньги будут зачислены на ЕНП и распределены по правилам ст. 45 НК РФ

Подробности об уведомлении





Что такое зарезервированная сумма?

Есть налоги, которые уплачиваются позднее подачи декларации: УСН, ЕСХН, налог на имущество, транспорт, земельный налог юрлиц, НДФЛ и страховые взносы. К 1 января 2023 года по этим платежам могла сформироваться переплата: деньги уже перечислены, а начисления еще не отражены.

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.

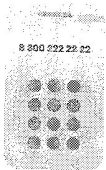
Как перенести зарезервированную сумму на ЕНС

Подайте заявление об отмене зачета в счет исполнения предстоящих обязательств по форме КНД 1165171 через ЛК или по ТКС

Как использовать эти средства для погашения текущих начислений

Подавать дополнительное заявление не нужно. Зарезервированная переплата будет использоваться автоматически

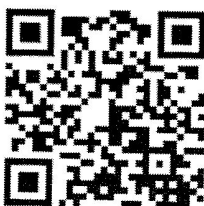
Ответы на другие вопросы о ЕНС



8 800 222 22 22

Бесплатный
многоканальный
телефон контакт-центра
ФНС России

Промостраница



Частые вопросы



Центр оперативной помощи



Пример заполненного уведомления по сроку 25.01.2023

| | Данные ¹ |
|--|----------------------|
| 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 ² | 1200.00 |
| 5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала) | 21 / 01 |
| 6. Отчетный (календарный) год | 2023 |
| <hr/> | |
| 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 ² | 1300.00 |
| 5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала) | 21 / 02 |
| 6. Отчетный (календарный) год | 2023 |
| <hr/> | |
| 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 ² | 1500.00 |
| 5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала) | 34 / 04 |
| 6. Отчетный (календарный) год | 2023 |
| <hr/> | |
| 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 ² | 4000.00 |
| 5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала) | 34 / 01 |
| 6. Отчетный (календарный) год | 2023 |



В какой срок нужно подать уведомление?

До 25 числа месяца, в котором установлен срок уплаты.



Можно ли подать уведомление для корректировки сведений?

Да, для этого направляется новое уведомление с верными реквизитами — только по тем налогам, в сведениях о которых произошла ошибка. Корректировка произойдет автоматически.

Список налогов входящих в ЕНП (платят на КБК 18201061201010000510)

Приложение 2

| Код | Наименование | Примечание |
|-----------------------|--|---|
| 18210201000011000160 | Страховые взносы, предусмотренные законодательством о налогах и сборах, распределяемые по видам страхования | Примечание |
| 18210202000011000160 | Страховые взносы, предусмотренные законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, уплачиваемые отдельными категориями плательщиков страховых взносов в совокупном фиксированном размере | Страховые взносы за работников |
| 18210203000011000160 | Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, уплачиваемые отдельными категориями плательщиков страховых взносов в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах с дохода, превышающего 300 000 рублей за расчетный период | Страховые взносы в фиксированном размере |
| 18210210000011000160 | Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, уплачиваемые плательщиками страховых взносов, произвольными выплатами и иные вознаграждения в пользу прокуроров, судей федеральных судов, мировых судей, с указанных выплат | Страховые взносы в размере 1 % |
| 182102110000011000160 | Страховые взносы на обязательное медицинское страхование, уплачиваемые плательщиками страховых взносов, произвольными выплатами и иные вознаграждения в пользу прокуроров, судей федеральных судов, мировых судей, с указанных выплат | Страховые взносы на СВН (судьи и т.д.) |
| 18210102010011000110 | Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации | Страховые взносы ФФОМС (судьи и т.д.) |
| 18210102020011000110 | Налог на доходы физических лиц, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса Российской Федерации | ИДФЛ налоговый агент |
| 18210102030011000110 | Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации | ИДФЛ ИП |
| 18210102060011000110 | Налог на доходы физических лиц в отношении доходов в виде процентов, полученных по вкладам (остаткам на счетах) в банках, находящихся на территории Российской Федерации | ИДФЛ ФЛ |
| 18210102080011000110 | Налог на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей (за исключением налога на доходы физических лиц с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, в том числе фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании) | ИДФЛ по вкладам |
| 18210501011011000110 | Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы | ИДФЛ налоговый агент свыше 5 млн. |
| 18210501021011000110 | Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов | УСН доходы |
| 18210503010011000110 | Единый сельскохозяйственный налог | УСН доходы уменьшенные на величину расходов |
| 18210504010021000110 | Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, взимаемый в бюджеты городских округов | ЕСХН ПСН |