



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.

Ролик «Что такое ЕНС?»



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 ЮЛ



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

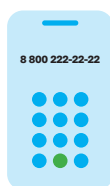
Возвращайте переплату

На выбранный счет в банке

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

Telegram-бот



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 занимается Управление Федерального казначейства по Тульской области.

Это не повлияет 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 распределяется ЕНП по налогам?

Суммы обязательств ЮЛ будут погашены исходя из того, что налогоплательщик указал в декларации или уведомлении. При этом сначала будет погашена недоимка начиная с налога с более ранним сроком уплаты, затем обязательства с текущим сроком уплаты, после этого пени, проценты и штрафы. Если денег недостаточно и сроки уплаты совпадают, то ЕНП распределится пропорционально суммам таких обязательств.



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.

ЮЛ в зависимости от системы налогообложения подается уведомление по следующим налогам:

| Система налогообложения | Нет сотрудников | | Есть сотрудники | |
|-------------------------|---|---|---|---|
| | Есть имущество | Нет имущества | Есть имущество | Нет имущества |
| УСН | <ul style="list-style-type: none"> • Налог УСН • Имущественные налоги | <ul style="list-style-type: none"> • Налог УСН | <ul style="list-style-type: none"> • Налог УСН • НДФЛ • Страховые взносы • Имущественные налоги | <ul style="list-style-type: none"> • Налог УСН • НДФЛ • Страховые взносы |
| ЕСХН | <ul style="list-style-type: none"> • Налог ЕСХН • Имущественные налоги | <ul style="list-style-type: none"> • Налог ЕСХН | <ul style="list-style-type: none"> • Налог ЕСХН • НДФЛ • Страховые взносы • Имущественные налоги | <ul style="list-style-type: none"> • Налог ЕСХН • НДФЛ • Страховые взносы |
| ОСНО | <ul style="list-style-type: none"> • Налог на прибыль* • Имущественные налоги | <ul style="list-style-type: none"> • Налог на прибыль* | <ul style="list-style-type: none"> • Налог на прибыль* • НДФЛ • Страховые взносы • Имущественные налоги | <ul style="list-style-type: none"> • Налог на прибыль* • НДФЛ • Страховые взносы |

* – Только по выплаченным дивидендам, выплаченным доходам иностранцам, полученным доходам по государственным бумагам

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)

✦ 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

Особенности уведомлений в 2023 году

- В 2023 году уведомление можно подать в виде распоряжения – то есть обычной платежкой 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

Ролик «Что такое уведомление?»



Пример заполнения уведомления

| | Данные ¹ |
|--|---|
| 1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете) | 695001001 |
| 2. Код по ОКТМО | 28701000 |
| 3. Код бюджетной классификации | 1 8 2 1 0 1 0 2 0 1 0 0 1 1 0 0 0 1 1 0 |
| 4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов ² | 1 2 0 0 . 0 0 |
| 5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала) | 2 1 / 0 1 |
| 6. Отчетный (календарный) год | 2 0 2 3 |
| <hr/> | |
| 1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете) | 695001001 |
| 2. Код по ОКТМО | 28701000 |
| 3. Код бюджетной классификации | 1 8 2 1 0 1 0 2 0 1 0 0 1 1 0 0 0 1 1 0 |
| 4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов ² | 1 3 0 0 . 0 0 |
| 5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала) | 2 1 / 0 2 |
| 6. Отчетный (календарный) год | 2 0 2 3 |
| <hr/> | |
| 1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете) | 695001001 |
| 2. Код по ОКТМО | 28701000 |
| 3. Код бюджетной классификации | 1 8 2 1 0 1 0 2 0 1 0 0 1 1 0 0 0 1 1 0 |
| 4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов ² | 1 5 0 0 . 0 0 |
| 5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала) | 3 4 / 0 4 |
| 6. Отчетный (календарный) год | 2 0 2 3 |
| <hr/> | |
| 1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете) | 695001001 |
| 2. Код по ОКТМО | 28701000 |
| 3. Код бюджетной классификации | 1 8 2 1 0 5 0 1 0 1 1 0 1 1 0 0 0 1 1 0 |
| 4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов ² | 4 0 0 0 . 0 0 |
| 5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала) | 3 4 / 0 1 |
| 6. Отчетный (календарный) год | 2 0 2 3 |

¹ Заполняется необходимое количество листов.

² Указывается сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов, подлежащая уплате (перечислению) по указанному сроку и коду бюджетной классификации (сумма указывается в рублях и копейках).



В какой срок нужно подать уведомление?

До 25 числа месяца, в котором установлен срок уплаты.



Подробности
об уведомлении



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.



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

Фиксированные страховые взносы, уплаченные в 2022 году, могут уменьшать налог на УСН 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 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 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 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

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 не нужны

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

✦ В течение 2023 года предусмотрен альтернативный способ уплаты страховых взносов в фиксированном размере

При таком способе не требуется подавать уведомление и заявление о зачёте, а сохраняется возможность представлять в банк платежку (письмо ФНС от 31.01.2023 № СД-4-3/1023@).

Для этого в платежке необходимо указать реквизиты:

- КБК соответствующих взносов (18210202000011000160 – взносы в фиксированном размере, 18210203000011000160 – взносы в размере 1% с дохода свыше 300 тыс. рублей)
- ОКТМО по месту постановки на учет
- налоговый период за который производится оплата
- статус налогоплательщика – 02



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 рабочих дней. Потом они перейдут 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?

Подать 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

Telegram-бот



Промостраница



Частые вопросы



Центр оперативной помощи

