



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.



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

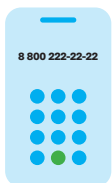
Возвращайте переплату

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 ИП 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.

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

| Система налогообложения | Нет сотрудников | Есть сотрудники |
|-------------------------|-----------------|--|
| УСН | Налог УСН | • Налог УСН • НДФЛ • Страховые взносы |
| ПСН | – | • НДФЛ • Страховые взносы |
| УСН+ПСН | Налог УСН | • Налог УСН • НДФЛ • Страховые взносы |
| ОСН+ПСН | – | • НДФЛ • Страховые взносы |
| ЕСХН+ПСН | Налог ЕСХН | • Налог ЕСХН • НДФЛ • Страховые взносы |

Имущественные налоги в уведомлении ИП не указываются!

- ✦ Если вы индивидуальный предприниматель, использующий налог на профессиональный доход в рамках специального режима налогообложения, то уведомление подавать не нужно

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 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

- ✦ 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

Ролик «Что такое уведомление?»



Пример заполнения уведомления

| | Данные ¹ |
|--|---|
| 1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете) | 7 7 3 6 0 1 0 0 1 |
| 2. Код по ОКТМО | 4 5 5 9 2 0 0 0 |
| 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) | 7 7 3 6 0 1 0 0 1 |
| 2. Код по ОКТМО | 4 5 5 9 2 0 0 0 |
| 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) | 7 7 3 6 0 1 0 0 1 |
| 2. Код по ОКТМО | 4 5 5 9 2 0 0 0 |
| 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) | 7 7 3 6 0 1 0 0 1 |
| 2. Код по ОКТМО | 4 5 5 9 2 0 0 0 |
| 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 указанным 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 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

✦ 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





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.



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

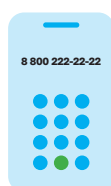
Возвращайте переплату

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) | 7 7 3 6 0 1 0 0 1 |
| 2. Код по ОКТМО | 4 5 5 9 2 0 0 0 |
| 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) | 7 7 3 6 0 1 0 0 1 |
| 2. Код по ОКТМО | 4 5 5 9 2 0 0 0 |
| 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) | 7 7 3 6 0 1 0 0 1 |
| 2. Код по ОКТМО | 4 5 5 9 2 0 0 0 |
| 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) | 7 7 3 6 0 1 0 0 1 |
| 2. Код по ОКТМО | 4 5 5 9 2 0 0 0 |
| 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 указанным 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



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

1. В соответствии с пунктом 9 статьи 58 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) с 01.01.2023 плательщики должны представлять в налоговые органы уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов плательщика (далее - Уведомление).
2. Уведомление предоставляется:
 - по форме, утверждённой приказом ФНС России от 02.11.2022 № ЕД -7-8-/1047@ «Об утверждении формы, порядка заполнения и формата предоставления уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов в электронной форме» (далее - Приказ);
 - в течение 2023 года в виде распоряжения на перевод денежных средств, форма которого установлена Положениями Центрального Банка Российской Федерации от 29.06.2021 № 762 П «О правилах осуществления перевода денежных средств», в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации, заполненного по правилам приказа Министерства финансов Российской Федерации «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 12 ноября 2013 г. № 107н» (далее - Приказ № 107н).
3. Уведомления направляются в налоговый орган по месту постановки на учет плательщика, крупнейшего налогоплательщика по телекоммуникационным каналам связи (далее - ТКС), через личный кабинет (далее - ЛК) налогоплательщика, а также на бумаге.

Бумажные Уведомления предоставляют плательщики, которые предоставляют бумажные декларации/расчеты, а именно налогоплательщики (налоговые агенты), уплачивающие страховые взносы и НДФЛ, численность работников у которых не превышает 10 человек.

Если у плательщика подключен ЛК налогоплательщика, то рекомендуется представлять Уведомление в электронном виде через ЛК налогоплательщика.
4. Если плательщик представляет документы в налоговый орган по доверенности, то на дату направления уведомления она должна быть зарегистрирована в налоговом органе.
5. Ответственность за несвоевременное представление /не представление Уведомления в налоговый орган предусмотрена в виде штрафа в размере 200 руб. в соответствии с пунктом 1 статьи 126 Кодекса.
6. Уведомление предоставляют только плательщики, имеющие актуальную постановку на учет. В случае снятия с учета направлять Уведомление не требуется (например, после реорганизации плательщика Уведомление предоставляет правопреемник).

ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ УВЕДОМЛЕНИЯ С 01.01.2023

1. Порядок заполнения Уведомления закреплен Приказом.
2. Уведомление предоставляется по налогам, страховым взносам, срок предоставления декларации/расчета по которым позже, чем срок уплаты налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов (приложение 1 «Сроки представления уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов» к настоящей Памятке).
3. Уведомление содержит данные по плательщику в целом, а именно:
 - по всем обособленным подразделениям (филиалам) плательщика в разрезе КПП;
 - КБК обязанностей по налогам, страховым взносам, подлежащих уплате;
 - код территории муниципального образования бюджетополучателя (ОКТМО);
 - сумму обязательства;
 - отчетный (налоговый) период;
 - месяц (квартал);
 - отчетный год.
4. Выбор периода (срока уплаты) обязанности в Уведомлении и отчетный (налоговый) период заполняется на основании данных граф 9, 10, 11 приложения 1 к настоящей Памятке.

При этом:

 - по налогу на имущество организаций, упрощённой системе налогообложения (УСН), транспортному налогу, земельному налогу (уплата налога авансовыми платежами поквартально) в уведомлениях в поле 5 «Отчетный (налоговый) период/Номер месяца/квартала» код отчетного периода соответствует номеру квартала;
 - по налогу на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) и страховым взносам в Уведомлениях указывается в поле 5 «Отчетный (налоговый) период/Номер месяца/квартала» код отчетного периода, который соответствует порядковому номеру месяца в квартале;
 - по НДФЛ, удержанному и исчисленному за период с 22.12 по 31.12, в поле 5 «Отчетный (налоговый) период/Номер месяца/квартала» код отчетного периода соответствует 34/04.
5. По НДФЛ, исчисленному и удержанному за декабрь 2022 года, Уведомление предоставляется не позднее 09.01.2023, в поле «Код отчетный (налоговый) период / Номер месяца (квартала)» – 34/04, «Отчетный год» - 2022.
6. Если срок представления Уведомления совпадает со сроком представления декларации/расчёта, то Уведомление представлять не требуется.

Например, срок представления Уведомления по страховым взносам за декабрь 2022 – 25.01.2023, срок представления расчета по страховым взносам за 4 квартал 2022 – 25.01.2023.

Таким образом, плательщик представляет расчет за 4 квартал 2022, а Уведомление за декабрь (третий месяц 4 квартала 2022) предоставлять не нужно.

7. Особенность формирования и обработки Уведомления по налогу на имущество организации.

В Уведомлении плательщиком указывается общая сумма налога на имущество организации, подлежащая уплате в бюджет за отчетный период. Суммы, которые указываются в декларации, и суммы, исчисленные налоговым органом, в Уведомлении не разделяются.

При представлении декларации за истекший налоговый период в информационных ресурсах налоговых органов будет произведена корректировка сумм по Уведомлению на суммы представленного документа. Скорректированные суммы останутся на обязательстве до момента проведения расчета налоговым органом.

ПОРЯДОК ПРЕДСТАВЛЕНИЯ РАСПОРЯЖЕНИЯ НА ПЕРЕВОД ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (УВЕДОМЛЕНИЕ В ВИДЕ РАСПОРЯЖЕНИЯ)

1. В течение 2023 года Уведомление может представляться плательщиком в виде распоряжения на перевод денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации (далее – Уведомление в виде распоряжения).
2. При представлении Уведомления в виде распоряжения необходимо учитывать следующее:
 - на основании Уведомления в виде распоряжения налоговый орган формирует обязанность плательщика (начисление);
 - для однозначного понимания обязанности необходимо заполнить все реквизиты распоряжения на перевод денежных средств в соответствии с правилами Приказа № 107 н, в том числе налоговый период;
 - в поле «КПП» указывается КПП плательщика, чья обязанность исполняется (как в декларации/расчете);
 - если плательщиком после представления Уведомления в виде распоряжения выявлена ошибка, необходимо направить Уведомление по форме, установленной Приказом для уточнения (исправления) обязательств.
3. При представлении Уведомления в виде распоряжения:
 - по ежемесячным авансовым платежам по налогу (НДФЛ, страховые взносы) в реквизите «107» – «значение показателя налогового периода» указывается, например, МС.01.2023, где 01 - это январь;
 - по квартальным авансовым платежам по налогу (УСН, имущественные налоги юридических лиц) в реквизите «107» – «значение показателя налогового периода» указывается, например, КВ.01.2023, где 01- это первый квартал;
 - по НДФЛ, исчисленному и удержанному за период с 22.12.2023 по 31.12.2023, в реквизите «107» – «значение показателя налогового периода» указывается «ГД» - годовые платежи. Так, за период 22.12.2023 - 31.12.2023 - «ГД.00.2023».

- Если при обработке Уведомления в виде распоряжения установлено неоднозначное определение отчетного (налогового) периода, указан КБК, по которому не предоставляется Уведомление, начисление не формируется.

ПОРЯДОК РЕЗЕРВИРОВАНИЯ ПЕРЕПЛАТЫ 2022

1. Налоговый орган по налогам с авансовой системой уплаты налоговых платежей увеличивает совокупную обязанность на сумму переплаты на 01.01.2023 – проводит начисления на сумму переплаты.

Вся переплата плательщика, имеющаяся на 31.12.2022, за исключением переплаты свыше трех лет, включается в совокупную обязанность плательщика и остается на конкретных КБК.

2. Если плательщик в срок, установленный законодательством о налогах и сборах, не представит декларацию/расчет, то по истечении 10 календарных дней обязанность сторнируется, а сумма зарезервированной переплаты поднимется на единый налоговый платеж.
3. До наступления срока предоставления плательщиком декларации/расчета по соответствующему налогу сумма авансовых платежей подлежит обратной корректировке (если сумму обязанности по налогу необходимо уменьшить или увеличить за 2022 год).

Корректировка суммы обязанности возможна двумя способами:

- для увеличения или уменьшения суммы обязанности следует представить Уведомление, в котором плательщик указывает обязанность по налогу одной общей суммой за весь отчетный период 2022.

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

При представлении плательщиком Уведомления за 2022 в отдельной карточке начислений и обязанностей (далее - ОКНО) по соответствующему налогу отразится актуальная сумма начислений.

- Уведомления в виде распоряжения представляются только в случае увеличения суммы обязанности по налогу за 2022 год и данная сумма отражается в ОКНО отдельной строкой начисления, а значение налогового периода в документе указывается «ГД.00.2022».

СПОСОБ ИСПРАВЛЕНИЯ ОШИБКИ В УВЕДОМЛЕНИИ

Если в реквизитах Уведомления допущена ошибка, то следует направить в налоговый орган новое Уведомление с верными реквизитами только в отношении обязанности, по которой допущена ошибка:

- если неверно указана сумма обязанности, то представляется Уведомление с теми же реквизитами с верной суммой;
- если неверно указаны иные реквизиты, то в Уведомлении по ранее указанным реквизитам обязанности представляется сумма «0» и новая обязанность с верными реквизитами.

Уточнять обязанности (исправлять ошибки) возможно до представления декларации/расчета по налогам, страховым взносам.

Сроки представления уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов

| Наименование налога | КБК налогов | Категория плательщика | Срок представления декларации/расчета по налогам и страховым взносам | | Срок представления уведомления по налогам и страховым взносам | | Период, указываемый в уведомлении (код отчетного периода) | | Срок уплаты налогов, страховых взносов в соответствии с законодательством | | Исключение (случаи, когда уведомления не предоставляются) | |
|--|--|---|--|--|---|---|---|---|---|---------------------------------------|--|--|
| | | | налоговый/отчетный период | срок представления | отчетный период | срок представления | отчетный период | код отчетного периода/номер месяца (квартала) | отчетный период | срок уплаты налога, страховых взносов | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | |
| Налог с доходов организацией, исчисляемый по ставкам, отличным от ставки, указанной в п.1 ст.284 НК РФ | 18210101040010000110 18210101060010000110 18210101090010000110 | плательщики (налоговые агенты), представляющие декларации не позднее 25 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода (плательщики, которые представляют декларацию по налогу ежеквартально) | 1 квартал | 25.04. | январь февраль март | не позднее 25.02 не позднее 25.03 25.04. (не предоставляется) | январь февраль март | 21/01 21/02 21/03 | январь февраль март | 28.02 28.03 28.04 | За март в апреле 25.04 уведомление по налогу не предоставляется, так как срок предоставления декларации и уведомления совпадает. | |
| | | | полугодие | 25.07. | апрель май июнь | не позднее 25.05 не позднее 25.06 25.07 (не предоставляется) | апрель май июнь | 31/01 31/02 31/03 | апрель май июнь | 28.05 28.06 28.07 | За июнь в июле 25.07 уведомление по налогу не предоставляется, так как срок предоставления декларации и уведомления совпадает. | |
| | | | 9 месяцев | 25.10. | июль август сентябрь | не позднее 25.08 не позднее 25.09 25.10 (не предоставляется) | июль август сентябрь | 33/01 33/02 33/03 | июль август сентябрь | 28.08. 28.09 28.10 | За сентябрь в октябре 25.10 уведомление по налогу не предоставляется, так как срок предоставления декларации и уведомления совпадает. | |
| | | | год | 25.03.года следующего за истекшим налоговым периодом | октябрь ноябрь декабрь | не позднее 25.11 не позднее 25.12 не позднее 25.01 | октябрь ноябрь декабрь | 34/01 34/02 34/03 | октябрь ноябрь декабрь | 28.11 28.12 28.01 | год | 28.03. года следующего за истекшим налоговым периодом |
| Налог с доходов, полученных иностранной | 182101010300100001101 821010105001000011018 210101090010000110 | налоговые агенты, представляющие Налоговые расчеты не позднее 25 календарных дней со дня окончания | 1 квартал | 25.04. | январь февраль март | не позднее 25.02 не позднее 25.03 25.04. (не предоставляется) | январь февраль март | 21/01 21/02 21/03 | январь февраль март | 28.02 28.03 28.04 | За март в апреле 25.04 уведомление по налогу не предоставляется, так как срок предоставления декларации и уведомления совпадает. В случае, если в Налоговом расчете отражается доход в отношении которого налог в рублях будет исчислен и уплачен после представления Налогового расчета представляется Уведомление | |
| | | | полугодие | 25.07. | апрель май июнь | не позднее 25.05 не позднее 25.06 25.07 (не предоставляется) | апрель май июнь | 31/01 31/02 31/03 | апрель май июнь | 28.05 28.06 28.07 | для агентов по ст. 310.1 НК РФ не позднее 28 числа месяца, следующего за месяцем исчисления налога | За июнь в июле 25.07 уведомление по налогу не предоставляется, так как срок предоставления декларации и уведомления совпадает. В случае, если в Налоговом расчете отражается доход в отношении которого налог в рублях будет исчислен и уплачен после представления Налогового расчета представляется Уведомление |
| | | | | | | не позднее 25.08 | | | | | 28.08 28.09 28.10 | |

| | | | | | | | | | | | |
|------------------------------|--|---|-------------|---|---|---|---|--|--|--|--|
| организацией | | соответствующего отчетного периода (ежеквартальники) | 9 месяцев | 25.10. | июль август сентябрь | не позднее 25.09 не позднее 25.09 25.10 (не предоставляется) | июль август сентябрь | 33/01 33/02 33/03 | июль август сентябрь | для агентов по ст. 310.1 НК РФ не позднее 28 числа месяца, следующего за месяцем исчисления налога | В случае, если в Налоговом расчете отражается доход в отношении которого налог в рублях будет исчислен и уплачен после представления Налогового расчета представляется Уведомление |
| | | | год | 25.03.года следующего за истекшим налоговым периодом | октябрь ноябрь декабрь | не позднее 25.11 не позднее 25.12 не позднее 25.01 | октябрь ноябрь декабрь | 34/01 34/02 34/03 | октябрь ноябрь декабрь | 28.11. 28.12 28.01 для агентов по ст. 310.1 НК РФ не позднее 28 числа месяца, следующего за месяцем исчисления налога | |
| | | | | | | | | | год | 28.03. года следующего за истекшим налоговым периодом | |
| Налог с доходов организацией | 18210101070010000110 | плательщики (налоговые агенты), представляющие декларации не позднее 25 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода (плательщики, которые представляют декларацию по налогу ежеквартально) | 1 квартал | 25.04. | январь февраль март | не позднее 25.02 не позднее 25.03 не позднее 25.04 | январь февраль март | 21/01 21/02 21/03 | январь февраль март | 10.02. 10.03 10.04 | |
| | | | полугодие | 25.07. | апрель май июнь | не позднее 25.05 не позднее 25.06 не позднее 25.07 | апрель май июнь | 31/01 31/02 31/03 | апрель май июнь | 10.05. 10.06 10.07 | |
| | | | 9 месяцев | 25.10. | июль август сентябрь | не позднее 25.08 не позднее 25.09 не позднее 25.10 | 25.07 25.08 25.09 | 33/01 33/02 33/03 | июль август сентябрь | 10.08. 10.09 10.10 | |
| | | | год | 25.03.года следующего за истекшим налоговым периодом | октябрь ноябрь декабрь | не позднее 25.11 не позднее 25.12 не позднее 25.01 | октябрь ноябрь декабрь | 34/01 34/02 34/03 | октябрь ноябрь декабрь | 10.11. 10.12 10.01 | |
| НДФЛ | 18210102010010000110 18210102020010000110 18210102050010000110 18210102070010000110 18210102080010000110 18210102090010000110 18210102100010000110 18210102110010000110 18210102120010000110 18210102130010000110 18210102140010000110 | налоговые агенты, ИП, адвокаты, нотариусы | 1 квартал | 25.04. | 01.01.-22.01 23.01-22.02 23.02.-22.03 | не позднее 25.01 не позднее 25.02 не позднее 25.03 | 01.01.-22.01 23.01-22.02 23.02.-22.03 | 21/01 21/02 21/03 | 01.01.-22.01 23.01-22.02 23.02-22.03 | уплачивается налог не позднее 28 числа текущего месяца | |
| | | | полугодие | 25.07. | 23.03-22.04 23.04-22.05 23.05-22.06 | не позднее 25.04 не позднее 25.05 не позднее 25.06 | 23.03-22.04 23.04-22.05 23.05-22.06 | 31/01 31/02 31/03 | 23.03-22.04 23.04-22.05 23.05-22.06 | | |
| | | | 9 месяцев | 25.10. | 23.06-22.07 23.07-22.08 23.08-22.09 | не позднее 25.07 не позднее 25.08 не позднее 25.09 | 23.06-22.07 23.07-22.08 23.08-22.09 | 33/01 33/02 33/03 | 23.06-22.07 23.07-22.08 23.08-22.09 | | |
| | | | год | 25.02. года следующего за истекшим налоговым периодом | 23.09-22.10 23.10-22.11 23.11-22.12 | не позднее 25.10 не позднее 25.11 не позднее 25.12 | 23.09-22.10 23.10-22.11 23.11-22.12 | 34/01 34/02 34/03 | 23.09-22.10 23.10-22.11 23.11-22.12 | | |
| | | | 23.12-31.12 | не позднее последнего рабочего дня года | 23.12-31.12 | 34/04 | 23.12-31.12 | уплачивается налог не позднее последнего рабочего дня календарного год | | | |

| | | | | | | | | | | | |
|--------------------------------|--|--|--|---|---|--|------------------------------|--|-------------------------------------|---|--|
| Страховые взносы | 18210201000010000160 18210204010010010160 18210204010010020160 18210204020010010160 18210204020010020160 18210208000060000160 18210209000060000160 18210210000010000160 18210211000010000160 | плательщики, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам | 1 квартал | 25.04. | январь февраль март | не позднее 25.02 не позднее 25.03 25.04 (не предоставляется) | январь февраль март | 21/01 21/02 21/03 | январь февраль март | 28.02 28.03 28.04 | За март в апреле 25.04 уведомление по налогу не предоставляется, так как срок предоставления расчёта и уведомления совпадает. |
| | | | полугодие | 25.07. | апрель май июнь | не позднее 25.05 не позднее 25.06 25.07 (не предоставляется) | апрель май июнь | 31/01 31/02 31/03 | апрель май июнь | 28.05 28.06 28.07 | За июнь в июле 25.07 уведомление по налогу не предоставляется, так как срок предоставления декларации и уведомления совпадает. |
| | | | 9 месяцев | 25.10. | июль август сентябрь | не позднее 25.08 не позднее 25.09 25.10 (не предоставляется) | июль август сентябрь | 33/01 33/02 33/03 | июль август сентябрь | 28.08 28.09 28.10 | За сентябрь в октябре 25.10 уведомление по налогу не предоставляется, так как срок предоставления декларации и уведомления совпадает. |
| | | | год | 25.01. года следующего за истекшим налоговым периодом | октябрь ноябрь декабрь | не позднее 25.11 не позднее 25.12 25.01 (не предоставляется) | октябрь ноябрь декабрь | 34/01 34/02 34/03 | октябрь ноябрь декабрь год | 28.11 28.12 28.01. года следующего за истекшим налоговым периодом | За декабрь в январе 25.01 уведомление по налогу не предоставляется, так как срок предоставления расчёта и уведомления совпадает. |
| Налог на имущество организаций | 18210602010020000110 18210602020020000110 | юридические лица | 1 квартал | | 1 квартал | 25.04. | 1 квартал | 34/01 | 1 квартал | 28.04. | Не предоставляется когда законодательный (представительный) орган субъекта Российской Федерации в соответствии с пунктом 6 статьи 382 Налогового кодекса Российской Федерации предусмотрел для отдельных категорий налогоплательщиков право не исчислять и не уплачивать авансовые платежи по налогу в течение налогового периода. |
| | | | полугодие (2 квартал) | | полугодие (2 квартал) | 25.07. | полугодие (2 квартал) | 34/02 | полугодие (2 квартал) | 28.07. | |
| | | | 9 месяцев (3квартал) | | 9 месяцев (3квартал) | 25.10. | 9 месяцев (3квартал) | 34/03 | 9 месяцев (3квартал) | 28.10. | |
| | | | год | 25.03. года следующего за истекшим налоговым периодом | год | 25.02. года следующего за истекшим налоговым периодом | год | 34/04 | год | 28.02. | |
| Транспортный налог | 18210604011020000110 | юридические лица | не предоставляется | 1 квартал | 25.04. | 1 квартал | 34/01 | 1 квартал | 28.04. | Не предоставляются когда законодательный (представительный) орган субъекта Российской Федерации в соответствии с пунктом 6 статьи 362 Налогового кодекса Российской Федерации предусмотрел для отдельных категорий налогоплательщиков право не исчислять и не уплачивать авансовые платежи по налогу в течение налогового периода. | |
| | | | | 2 квартал | 25.07. | 2 квартал | 34/02 | 2 квартал | 28.07. | | |
| | | | | 3 квартал | 25.10. | 3 квартал | 34/03 | 3 квартал | 28.10. | | |
| | | | | год | 25.02. года следующего за истекшим налоговым периодом | год | 34/04 | год | 28.02. | | |
| Земельный налог | 18210606031030000110 18210606032040000110 18210606032110000110 18210606032120000110 18210606032140000110 18210606033050000110 18210606033100000110 18210606033130000110 | юридические лица | не предоставляется | 1 квартал | 25.04. | 1 квартал | 34/01 | 1 квартал | 28.04. | Не предоставляются когда нормативным правовым актом представительного органа муниципального образования (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя, нормативным правовым актом представительного органа федеральной территории "Сириус") в соответствии с пунктом 2 статьи 397 Налогового кодекса Российской Федерации предусмотрено, что налогоплательщики-организации в течение налогового периода не уплачивают авансовые платежи по налогу. | |
| | | | | 2 квартал | 25.07. | 2 квартал | 34/02 | 2 квартал | 28.07. | | |
| | | | | 3 квартал | 25.10. | 3 квартал | 34/03 | 3 квартал | 28.10. | | |
| | | | | год | 25.02. года следующего за истекшим налоговым периодом | год | 34/04 | год | 28.02. | | |
| УСН | 18210501011010000110 18210501021010000110 | юридические лица/ физические лица | ЮЛ 25.03. года следующего за истекшим налоговым периодом ФЛ 25.04. года следующего за истекшим налоговым периодом | 1 квартал | 25.04. | 1 квартал | 34/01 | 1 квартал | 28.04. | Срок представления уведомления за 4 квартал (год) совпадает со сроком представления годовой декларации. В этой связи уведомление по сроку 25.03 (25.04) не представляется | |
| | | | | полугодие | 25.07. | полугодие | 34/02 | полугодие | 28.07. | | |
| | | | | 9 месяцев | 25.10. | 9 месяцев | 34/03 | 9 месяцев | 28.10. | | |
| | | | | год | | год | | ЮЛ: 28.03.года следующего за истекшим налоговым периодом | | | |
| ЕСУН | 18210503010010000110 | юридические лица/ | год | 25.03. года следующего за истекшим | 1 квартал | 1 квартал | 1 квартал | 1 квартал | | | |
| | | | | 1 квартал | 25.07. | полугодие | 34/02 | полугодие | 28.07. | | |
| | | | | 9 месяцев | | 9 месяцев | | 9 месяцев | | | |

| | | | | | | | | | | |
|-----|----------------------|-----------------|-----|--------------------------------------|--|--|--|--|-----|---|
| ОСН | 10210000010010000110 | физические лица | год | за истекшим налоговым периодом | | | | | год | 28.03.года следующего за истекшим |
|-----|----------------------|-----------------|-----|--------------------------------------|--|--|--|--|-----|---|



Какие сокращения могут использоваться в разъяснениях по использованию Единого налогового счета?

- **ПСН** – патентная система налогообложения;
- **УСН** – упрощенная система налогообложения;
- **ЕНС** – Единый налоговый счет;
- **ЕНП** – Единый налоговый платеж;
- **Уведомление об исчисленных суммах** – Уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов (форма по КНД 1110355);
- **Заявление о зачете** – заявление о распоряжении денежными средствами путем зачета (форма по КНД 1150057);
- **Уведомление об уменьшении ПСН** – уведомления об уменьшении налога по ПСН (форма по КНД 1112021).



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 ₽ (перенос с 31.12.2022 в связи с выходными);
- 03.07.2023 – для страховых взносов с доходов свыше 300 000 ₽ (перенос с 01.07.2023).

**Пример
для ПСН**
нет наемных
работников

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

Налогоплательщик вправе уменьшить сумму налога на ПСН за 2022 год на уплаченные в том же году страховые взносы. Налог к уплате составит 56 789 ₽: 100 000 ₽ – 43 211 ₽.

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:

- 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 ₽. 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 ₽ 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 ₽.

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 ₽: 100 000 ₽ – 50 000 ₽.

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.



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

Для страховых взносов за 2022 год установлены следующие сроки уплаты:

- 09.01.2023 – для фиксированных взносов в размере 43 211 ₽ (перенос с 31.12.2022 в связи с выходными);
- 03.07.2023 – для страховых взносов с доходов свыше 300 000 ₽ (перенос с 01.07.2023).

Пример для УСН
1

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

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

Налог по УСН за 2022 год – 200 000 ₽.

продолжение
на след. стр.

Пример для УСН 1

продолжение



Как уменьшить налог

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

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 для УСН 2

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

Как оформить уменьшение

- 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 1 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 ₽.
- или уплатить страховые взносы платежным поручением с реквизитами страховых взносов (КБК, отчетный период, и т.п.).

✧ Без такого заявления или платёжного поручения уменьшение авансового платежа на сумму взносов с доходов свыше 300 000 ₽ 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 1 квартал 2023 года. Указанное уведомление можно не представлять, если в платежном поручении на перечисление авансового платежа по УСН за 1 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.





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 ₽.



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 ₽.

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

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 ₽.

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 ₽.



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 ₽.

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 ₽.

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 ₽.





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.



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.

Подробности о ведении ЕНС



8 800 222 22 22

Бесплатный
многоканальный
телефон контакт-центра
ФНС России

Промостраница



Частые вопросы



Центр оперативной помощи

