

ЕНС и ЕНП в вопросах и ответах с 2023 года

Что такое Единый налоговый счет (ЕНС)?

Единый налоговый счет (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.

ЕНС позволяет:

- сформировать единое сальдо расчетов и систематизировать результаты налоговых обязательств;
- перечислять средства по принципу Единого налогового платежа универсальным платежным поручением.

Для чего нужен ЕНС?

Платить налоги просто и без ошибок:

- один платеж в месяц
- универсальные реквизиты для всех налогов
- отсутствие ошибочных платежей
- экономия времени и трудозатрат

Не нужно помнить сроки отчетности (Унифицированный платежный календарь):

- один срок уплаты
- одна дата для представления налоговой отчетности

Прозрачные расчеты с бюджетом:

- государство самостоятельно распределяет платежи по налогам и бюджетам
- единое сальдо расчетов с бюджетом (баланс)
- один день на снятие ареста с банковского счета
- пени рассчитываются на сумму отрицательного сальдо, а не по каждому налогу

Переплату можно вернуть или поделиться с другом:

- один день для возврата (*поручение на возврат будет направлено в Казначейство России не позднее дня, следующего за днем после получения заявления от налогоплательщика*);
- отсутствие срока давности образования переплаты (*существующее сейчас ограничение в три года на возврат/зачет исключается для платежей 2023 года и переплаты, сформированной на 01.01.2023 года*);
- отсутствие задолженностей и мер взыскания при наличии переплаты;
- возможность зачисления «свободных» денежных средств по заявлению налогоплательщика на Единый налоговый платеж (ЕНП) другого лица.

В какой последовательности распределяются денежные средства, поступившие на единый налоговый счет налогоплательщик (как определяется принадлежность денежных средств)? Если суммы ЕНП не достаточно для уплаты всех налогов, какой из налогов будет погашен первым?

- ✓ Определение принадлежности ЕНП осуществляется автоматически строго в соответствии с правилами, установленными НК РФ.
- ✓ Суммы обязательств ЮЛ и ИП будут погашены исходя из указанных самим плательщиком в декларации или уведомлении об исчисленных суммах.
- ✓ Сначала будет погашена недоимка - начиная с налога с более ранним сроком уплаты, затем начисления с текущим сроком уплаты, затем пени, проценты и штрафы.
- ✓ Если денег недостаточно и сроки уплаты совпадают, то ЕНП распределится пропорционально суммам таких обязательств.

Что такое ЕНП?

Единый налоговый платеж (ЕНП) — это перечисление денег единой платежкой для всех налогов. Все платежи аккумулируются на Едином налоговом счете плательщика (ЕНС).

Как заполнить платежку на уплату ЕНП?

Чтобы перечислить ЕНП рекомендуем использовать сервисы ФНС России или сформировать платеж в учетной (бухгалтерской) системе. Реквизиты платежа будут заполнены автоматически:

- в Личном кабинете или учетной (бухгалтерской) системе нужно заполнить только сумму платежа;
- в сервисе «Уплата налогов и пошлин» нужно заполнить ИНН/КПП плательщика и сумму платежа.

Если требуется самостоятельное заполнение платежного документа, необходимо использовать следующие реквизиты для уплаты ЕНП:

НОМЕР (ПОЛЯ) РЕКВИЗИТА ПЛАТЕЖНОГО ДОКУМЕНТА	НАИМЕНОВАНИЕ (ПОЛЯ) РЕКВИЗИТА ПЛАТЕЖНОГО ДОКУМЕНТА	ЗНАЧЕНИЕ
7	Сумма	указывается общая сумма обязанности
101	Информация, идентифицирующая плательщика средств, получателя средств и платеж (Статус плательщика)	«01»
102	КПП плательщика	«по месту постановки на учет организации (при наличии филиалов (обособленных подразделений) - головной организации)»
61	ИНН получателя	7727406020
103	КПП получателя	770801001
13	Наименование банка получателя средств	ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ/УФК по Тульской области, г Тула
14	БИК банка получателя средств (БИК ТОФК)	017003983
15	№ счета банка получателя средств (номер банковского счета, входящего в состав единого казначейского счета)	40102810445370000059
16	Получатель	Управление Федерального казначейства по Тульской области (Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по управлению долгом)
17	N Номер казначейского счета	03100643000000018500
22	Код (УИП)	0
24	Назначение платежа	-
104	КБК	18201061201010000510
105	ОКТМО	0
106	Основание платежа	0
107	Налоговый период	0
108	Номер документа - основания платежа	0
109	Дата документа основания-платежа	0

Какие налоги будут оплачиваться ЕНП?

- Единым платежом будут уплачиваться налоги, установленные НК РФ.
- Отдельно от ЕНП уплачиваются:
 - ✓ НДФЛ с выплат иностранцам с патентом
 - ✓ пошлина, по которой суд не выдал исполнительный документ (ст. 11 НК РФ)
 - ✓ утилизационный сбор
 - ✓ Также «по-старому» можно заплатить НПД, сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Изменяется ли порядок расчета налогов?

Нет, не изменяется. Внедрение ЕНС никак не меняет порядок расчета налогов и состав предоставляемой плательщиком информации.

Какую сумму необходимо платить в качестве ЕНП?

Сумма ЕНП равна общей сумме обязанностей по уплате налогов, сборов и страховых взносов. Платить больше или авансом не обязательно.

Является ли ЕНП авансовым платежом?

Нет, не является.

ЕНП это способ уплаты, объединяющий в себе несколько видов платежей. Платить раньше срока не обязательно, только если сам налогоплательщик примет такое решение.

С какого момента обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком?

Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком в следующие сроки:

1. со дня перечисления денежных средств в качестве единого налогового платежа (ЕНП) в бюджетную систему РФ (или со дня признания денежных средств в качестве ЕНП) при наличии на соответствующую дату учтенной на едином налоговом счете (ЕНС) совокупной обязанности по уплате налогов и сборов в части, в отношении которой может быть определена принадлежность таких сумм денежных средств.

2. со дня, на который приходится срок уплаты налога, зачтенного в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате такого налога на основании заявления о распоряжении путем зачета в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налог;

3. со дня учета на ЕНС совокупной обязанности по уплате налогов и сборов при наличии на эту дату положительного сальдо ЕНС в части, в отношении которой может быть определена принадлежность сумм денежных средств, уплаченных (перечисленных) в качестве ЕНП;

4. со дня перечисления денежных средств не в качестве ЕНП в счет исполнения обязанности по уплате налога на профессиональный доход и сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;

5. со дня удержания налоговым агентом сумм налога, если обязанность по исчислению и удержанию налога из денежных средств налогоплательщика на него возложена.

Где можно узнать информацию о состоянии ЕНС?

- ✓ Налогоплательщику будут доступны данные о состоянии ЕНС **в личном кабинете налогоплательщика** или в его **учетной бухгалтерской системе**.
- ✓ Кроме того, в течение 5 рабочих дней по запросу налогоплательщика по ТКС, через ЛК или на бумажном носителе налоговый орган направит **справку о наличии по состоянию на дату такого запроса положительного, отрицательного или нулевого сальдо единого налогового счета налогоплательщика**.

- ❖ При этом справка о наличии отрицательного сальдо единого налогового счета содержит подробные сведения о задолженности в разрезе каждой конкретной обязанности по уплате налогов, в том числе по срокам ее возникновения. Также в ней содержится карта расчета пеней, с информацией о периодах наличия недоимки, на которую начислена пеня и ключевая ставка рефинансирования Банка России.

Как налогоплательщик узнает о проведении зачета по ЕНП?

- ✓ Детализированная информация о распределении ЕНП будет доступна **в личном кабинете налогоплательщика** или в его **учетной (бухгалтерской) системе**.
- ✓ Кроме того, в течение 5 рабочих дней по запросу налогоплательщика по ТКС, через ЛК или на бумажном носителе налоговый орган направит **Справку о принадлежности сумм ЕНП**. Справка содержит сведения обо всех денежных средствах, поступивших в качестве ЕНП и признаваемых ЕНП, с указанием их принадлежности, определенной на дату формирования справки.

Можно ли будет вернуть переплату по ЕНП?

Да, можно.

- ✓ Причем исключается существующий в настоящее время ограничительный трехлетний период на возврат/зачет для сумм, уплаченных/зачтенных после 2020 года.
- ✓ **Вернуть переплату** можно на основании заявления. **Заявление о возврате** налогоплательщик может подать в налоговый орган по месту своего учета следующими способами: на бумаге; в электронной форме по ТКС, подписав усиленной квалифицированной электронной подписью; в электронной форме через личный кабинет налогоплательщика, подписав электронной подписью налогоплательщика; в составе налоговой декларации 3-НДФЛ.
- ✓ Если положительное сальдо ЕНС меньше суммы, заявленной к возврату, то деньги вернут в пределах положительного остатка.
- ✓ Поручение на возврат будет направлено в Казначейство России **не позднее дня, следующего за днем** после получения заявления от налогоплательщика.
- ✓ Если в налоговом органе отсутствует информация о банковском счете, указанном в заявлении плательщика, срок возврата увеличится на период получения налоговым органом данной информации от банка. *Проверить информацию о банковских счетах можно в Личном кабинете. Также в Личном кабинете можно сформировать заявление, выбрав из перечня нужный вам банковский счет.*

Сроки уплаты и представления налоговой отчетности:

- **Единый срок сдачи отчетности: 25 число месяца**
- **Единый срок уплаты налогов: 28 число месяца**

Особенности для НДФЛ, который налоговые агенты исчислили и удержали:

- за период с 23 числа прошлого месяца по 22 число текущего – оплата производится не позднее 28 числа текущего месяца;
- за период с 23 по 31 декабря — не позднее последнего рабочего дня календарного года;
- за период с 1 по 22 января — не позднее 28 января.

Сроки подачи расчета 6-НДФЛ:

- за квартал, полугодие и девять месяцев — не позднее 25 числа месяца, следующего за соответствующим периодом;
- за год — не позднее 25 февраля.

Порядок и сроки начисления пеней:

Пени начисляются на отрицательное сальдо ЕНС за каждый календарный день просрочки уплаты налогов начиная со дня возникновения недоимки по день уплаты включительно.

Особенности:

- для физических лиц, в том числе ИП, пени составляют 1/300 ключевой ставки ЦБ РФ;
- для организаций предусматриваются две ставки: 1/300 и 1/150 ключевой ставки ЦБ РФ в зависимости от срока формирования отрицательного сальдо ЕНС;
- по 31 декабря 2023 года сохраняется ограничение ставки пеней для юридических лиц.

Важно! Не забыть вовремя подать декларацию (уведомление об исчисленных суммах), поскольку без них деньги не смогут быть распределены по бюджетам и будут начислены пени.

Уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов с 01.01.2023

Для чего нужно представлять уведомление?

Для распределения ЕНП по платежам с авансовой системой расчетов, по которым декларация приходит позже, чем срок уплаты налога, вводится новая форма документа – уведомление об исчисленных суммах. Уведомление содержит всего пять реквизитов (КПП, КБК, ОКТМО, отчетный период и сумма). Достаточно одного уведомления по всем авансам вместо заполнения множества платежек с 15 реквизитами в каждой. Причем можно оформить одно уведомление на несколько периодов. Например, если вы знаете, что у вас налог по имуществу не изменится в течение года, то можно подать уведомление один раз сразу за год по всем срокам уплаты. Уведомление многострочное. В одном уведомлении можно указать информацию по всем авансам каждого обособленного подразделения. **Несвоевременное представление/не представление уведомления не позволит распределить деньги в бюджет, что приведет к начислению пени.**

По какой форме представлять уведомление?

Форма, порядок заполнения и формат представления уведомления утверждены Приказом ФНС России от 02.11.2022 № ЕД-7-8/1047@.

По каким налогам предоставляется уведомление?

Уведомление об исчисленных суммах подается **юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями по налогам, страховым взносам срок предоставления декларации/расчета по которым позже, чем уплата налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов (НДФЛ, страховые взносы, имущественные налоги юридических лиц, упрощенная система налогообложения), а также по налогам, по которым отсутствует обязанность предоставлять декларации/расчеты.**

В какие сроки предоставляется уведомление?

Уведомление об исчисленных суммах налогов предоставляется **не позднее 25 числа месяца, в котором установлен срок уплаты** соответствующих налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов.

Если налогоплательщик забыл, нарушил сроки представления Уведомления, какие предусмотрены налоговые последствия в этом случае?

Несвоевременное представление/не представление Уведомления об исчисленных суммах налогов и сборов влечет **взыскание штрафа в размере 200 рублей** (Пункт 1 статьи 126 Налогового кодекса Российской Федерации).

Что делать, если допущена ошибка в уведомлении?

Если плательщик ошибся в реквизитах при представлении уведомления об исчисленных суммах налогов, то следует направить в налоговый орган новое уведомление об исчисленных суммах с верными реквизитами только в отношении обязанности, по которой произошла ошибка.

Как изменить сумму в уведомлении?

1. Создайте новое уведомление, например в Личном кабинете. В нем повторите данные ошибочной строчки (КПП, КБК, ОКТМО, период), а сумму впишите новую.
2. Корректировка произойдет автоматически при поступлении уведомления в налоговый орган.

Как изменить другие данные в уведомлении?

Также при необходимости можно исправить и другие ошибки предыдущего уведомления.

1. Создайте новое уведомление. Повторите данные ошибочной строчки (КПП, КБК, ОКТМО, период), а в сумме укажите «0».

2. Новой строкой укажите верные данные.
3. Корректировка произойдет автоматически при поступлении уведомления в налоговый орган.

❖ **Предоставление уточненных данных уведомления об исчисленных суммах налогов после предоставления деклараций /расчетов не требуется.**

Можно ли в 2023 году вместо уведомлений по-прежнему предоставлять платежные поручения?

✓ Да, можно, при условии, если налогоплательщик с начала 2023 года ни разу не представлял в налоговый орган **Уведомление** об исчисленных суммах налогов и сборов в **утвержденной форме**. В течение 2023 года предусмотрена возможность не подавать уведомление, а по-прежнему представлять в банк платежку с заполненными реквизитами. Налоговая на основании этого сама сформирует начисленные суммы. Но здесь важно правильно заполнить платежку и проставить в ней **статус плательщика «02»**. Из нее инспектор должен точно понять, какой это бюджет, налог, какой у него период и какую сумму надо внести.

В течение 2023 года можно воспользоваться правом на представление уведомления в виде распоряжений на перевод денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации (далее – распоряжение). В указанный период для **формирования распоряжений будут применяться особые правила**, а именно заполнению подлежат все реквизиты, необходимые для однозначного определения налоговым органом принадлежности денежных средств к источнику доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в том числе и налоговый период, определяющий срок исполнения соответствующей обязанности.

✓ В случае, если налогоплательщик в течение года один раз представит **Уведомление** об исчисленных суммах налогов и сборов в **утвержденной форме**, то до конца года он продолжает уплачивать налоги и сборы на ЕНС и представлять **Уведомление** (во избежание применения к нему мер за несвоевременное представление/не представление такого Уведомления).

✓ **Минусы такой альтернативы:**

- необходимо заполнить и представить в банк платежки по всем авансам и обособленным подразделениям, заполнив 15 реквизитов в каждом платежном поручении;
- исправить ошибку в платежке можно только подав уведомление.

Какими способами налогоплательщик должен представлять в налоговый орган уведомление об исчисленных суммах налогов?

Представить уведомление об исчисленных суммах налогов можно следующими способами:

- по ТКС, подписав усиленной квалифицированной электронной подписью;
- через ЛК налогоплательщика, подписав усиленной квалифицированной электронной подписью;
- на бумаге, если налогоплательщик сдает бумажную отчетность (например, налогоплательщики, среднесписочная численность которых за предшествующий календарный год не превышает 100 человек).

❖ Уведомление представляется в налоговый орган по месту постановки на учет плательщика (по юридическому адресу) или в качестве крупнейшего плательщика.

На основании каких данных формируется информационное сообщение о состоянии расчетов с бюджетом?

Информационное сообщение о состоянии расчетов с бюджетом формируется на основании имеющихся у налоговых органов сведений информационных ресурсов о состоянии расчетов с бюджетом в отношении каждого плательщика.

Кому направляются информационные сообщения?

Информационные сообщения о состоянии расчетов с бюджетом формируются в отношении каждого плательщика - как физического лица, в том числе индивидуального предпринимателя, так и организаций.

- ✓ Массовая - рассылка произведена налоговыми органами плательщикам, имеющим ЛК и ТКС.
- ✓ Также для всех плательщиков доступно получение документа в налоговом органе на бумажном носителе или в электронном виде по запросу в произвольной форме.

Для чего направляется информационное сообщение о состоянии расчетов с бюджетом?

Информационное сообщение о состоянии расчетов с бюджетом направляется плательщику для представления текущего состояния, информирования в отношении расчета предполагаемого сальдо ЕНС, учета переплаты на едином налоговом платеже и проведения в установленном порядке сверки расчетов с бюджетом в случае разногласий.

Возможно ли в условиях перехода на Единый налоговый счет (ЕНС) формирование одновременно положительных и отрицательных сальдовых остатков по КБК?

- ✓ Нет, с 01.01.2023 будет происходить сальдирование расчетов по разным видам платежей в одной форме учета - Единый налоговый счет.
- ✓ Таким образом у каждого налогоплательщика формируется общее сальдо, которое может быть либо отрицательным (при наличии недоимки, задолженности), либо положительным (при наличии переплаты и отсутствии неисполненных своевременно обязанностей), либо нулевым.

Требование об уплате задолженности

Как налогоплательщик может узнать об образовании долга?

- ✓ Информацию о сальдо, в том числе об отрицательном сальдо (долге), единого налогового счета налогоплательщик может получить **в личном кабинете налогоплательщика** или в его учетной бухгалтерской системе.
- ✓ Кроме того, в течение 5 рабочих дней по запросу налогоплательщика по ТКС, через ЛК или на бумажном носителе налоговый орган направит **справку о наличии по состоянию на дату такого запроса положительного, отрицательного или нулевого сальдо единого налогового счета налогоплательщика.**
- ✓ При этом справка о наличии отрицательного сальдо единого налогового счета содержит подробные сведения о задолженности в разрезе каждой конкретной обязанности по уплате налогов, в том числе по срокам ее возникновения. Также в ней содержится карта расчета пеней, с информацией о периодах наличия недоимки, на которую начислена пеня и ключевая ставка рефинансирования Банка России.

При формировании отрицательного сальдо единого налогового счета налогоплательщика налоговый орган направляет требование об уплате задолженности.

Требование об уплате задолженности может быть **передано налогоплательщику следующими способами:** на бумажном носителе лично под расписку; на бумажном носителе через представителя; почтой заказным письмом; в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи (ТКС); в электронном виде через личный кабинет налогоплательщика.

- ❖ Если **отрицательное сальдо** единого налогового счета составляет **менее 3000**

рублей, то в общем порядке требование об уплате задолженности **направляется налогоплательщику не позднее одного года** со дня формирования отрицательного сальдо.

- ❖ Если **отрицательное сальдо** единого налогового счета составляет **более 3000 рублей**, то в общем порядке требование об уплате задолженности **направляется налогоплательщику не позднее 3-х месяцев** со дня формирования отрицательного сальдо.
- ❖ Требование об уплате задолженности, сформированное налоговым органом и направленное налогоплательщику **после 01.01.2023**, прекращает действие требований об уплате налога, сбора, страховых взносов, направленных до 31.12.2022 включительно (если налоговым органом на основании таких требований не приняты меры взыскания).

Как изменится сальдо ЕНС, если представлена уточненная отчетность?

Сальдо по ЕНС формируется в хронологическом порядке. Все изменения фиксируются текущей датой, учитывая представленную уточненную отчетность.

Что будет происходить с суммой ЕНП, ранее распределенной в счет погашения обязательств, в случае уменьшения налога к уплате?

В случае представления уточненной декларации с уменьшенной к уплате сумме налога, происходит высвобождение сумм ЕНП и определяется новая принадлежность этих сумм.

Проведении зачета по ЕНП:

В каком случае налогоплательщик вправе представить в налоговый орган заявление о зачете?

Подать заявление о зачете денежных средств, формирующих положительное сальдо, налогоплательщик вправе в следующих случаях:

- в счет исполнения своих предстоящих обязанностей по уплате конкретных налогов (сборов, страховых взносов);
- в счет исполнения обязанности другого лица по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов;
- в счет исполнения задолженности, не учитываемой в совокупной обязанности по уплате налогов и сборов;
- в счет исполнения отдельных решений налогового органа.

Что будет с заявлениями на возврат, поданными в 2022 году?

Если по таким заявлениям **не было принято решение** о возврате, то в 2023 году **необходимо представить новое заявление о возврате** положительного сальдо ЕНС.

Останутся ли проценты за нарушение срока возврата?

- ✓ Да, в случае нарушения срока возврата излишне уплаченных сумм налогов (положительного сальдо) **налоговым органом начисляются проценты** на сумму денежных средств, перечисленных на счет налогоплательщика.
 - ✓ Налоговый орган начисляет проценты, **начиная с 11-ого рабочего дня** после наступления события, с которого начинается отсчет срока возврата налога.
 - ✓ Проценты начисляются без представления налогоплательщиком заявления.
 - ✓ Проценты начисляются за каждый календарный день нарушения срока перечисления по ключевой ставке Центрального банка РФ, действовавшей в дни нарушения срока.
- ❖ **Подробная информация в Федеральном законе от 14.07.2022 № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации».**