

ВАШ ПОМОЩНИК ПО ЕНС

**Чат-бот «Помощник по ЕНС»
поможет разобраться
с жизненными ситуациями,
связанными с введением
Единого налогового счета**



Робот-помощник ответит на 2 вопроса:

- 1 Как заполнить уведомление?**
- 2 Как направить уведомление?**



«Помощник по ЕНС» размещен на промостранице «Единый налоговый счет» сайта ФНС России, где собрана наиболее полная информация по вопросам нового порядка учета начислений и платежей по налогам и страховым взносам с 2023 года



Получить ответы на вопросы по ЕНС поможет также сервис ФНС России «Часто задаваемые вопросы»



Чат-бот «Помощник по ЕНС» доступен в «Telegram»



Сальдо ЕНС – это разница между общей суммой перечислений на Единый налоговый счет и начислений.

Сальдо может быть:

1. Положительным (когда перечисления больше начислений)
2. Отрицательным (перечисления меньше начислений)
3. Нулевым (перечисления равны начислениям)

На сальдо ЕНС может находиться зарезервированная сумма

Что это такое?

Зарезервированная сумма — это сумма денежных средств, зачтенных в счет исполнения предстоящей обязанности.

Чтобы эта переплата не была учтена как ЕНП и не использовалась для погашения других налогов в 2023 году, формируются «искусственные» начисления по каждому авансу из представленного уведомления. Размер начисления равен сумме платежа.

Аналогичная работа была проведена в отношении авансовых платежей, произведенных в 2022 году, по налогам, срок представления отчетности по которым по состоянию на 01.01.2023 не наступил.

После подачи декларации или расчета эти начисления заменятся на фактические — из представленной отчетности. Если декларация не представлена в срок, такие суммы будут ожидать представления декларации в течение 10 дней. Потом «искусственные» начисления сторнируются и зарезервированные суммы вернутся в общее сальдо ЕНС.

Для переплаты регионального налога на прибыль и страховых взносов с отсрочкой по Постановлению № 776 искусственные начисления не формируются. Авансы отражаются в карточке налога из представленной отчетности. В ЕНС они не переносятся и в сальдо не учитываются. Это и есть зарезервированная сумма.

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 резервирования 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, сформированы искусственные начисления по каждому авансу из представленного уведомления.

Размер начисления = сумме платежа.

После подачи декларации (расчета) эти начисления будут заменены на фактические. Если декларация не представлена в срок, такие суммы будут ожидать представления декларации в течение 10 дней. Потом они вернуться в общее сальдо ЕНС.

Зарезервировать сумму можно и самостоятельно. Например, если планируете подать уточненку по налогу или знаете, что будет доплата налога по выездной проверке. Для этого нужно подать заявление о распоряжении путем зачета в счет исполнения предстоящей обязанности.

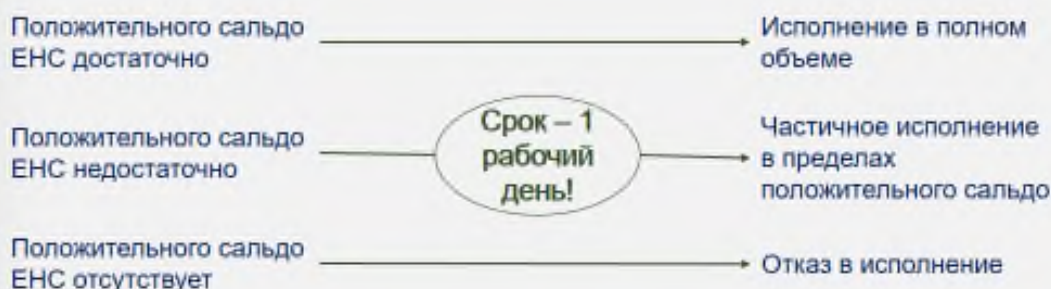
Подать заявление можно:

- в электронной форме по ТКС, подписав усиленной квалифицированной электронной подписью;
- в электронной форме через личный кабинет налогоплательщика, подписав электронной подписью налогоплательщика (усиленной квалифицированной или неквалифицированной).

Налоговая осуществит зачет не позднее рабочего дня, следующего за днем получения от Вас заявления.

Заявление о распоряжении путем зачета в счет исполнения предстоящей обязанности можно подать:

- ✓ в электронной форме по ТКС, подписав усиленной квалифицированной ЭП;
- ✓ в электронной форме через личный кабинет налогоплательщика, подписав ЭП



Если положительное сальдо ЕНС будет меньше суммы налога, указанной в заявлении, то зачет пройдет частично (в пределах положительного остатка на ЕНС).

Пример направления заявления через ЛК.

Для подачи заявления в Личном кабинете нужно нажать кнопку «Распорядиться сальдо»:

Единый налоговый счет

Данные актуальны по состоянию на: 19.10.2023

Сальдо ЕНС **423 200 Р**

Предстоящие платежи **200 000 Р**

Не находится в процедуре банкротства

Пополнить ЕНС

Распорядиться сальдо

Ближайший платеж: 130 000 Р до 25.10.2023

Приостановлено 0 Р
Утрачено право взыскания 0 Р

Все обязательства

- Заявление о распоряжении путем возврата
- Заявление о распоряжении путем зачета за иное лицо
- Заявление о распоряжении путем зачета в счет исполнения предстоящей обязанности

Поиск

Вид обязательств

Сальдо

Предстоящий платеж

Налог на добавленную стоимость

0 Р

100 000 Р

Ближайший платеж: 30 000 Р до 25.10.2023

Налог на имущество

0 Р

100 000 Р

Ближайший платеж: 100 000 Р до 25.10.2023

Налог на прибыль

0 Р

-

В Личном кабинете при выборе **Заявление о распоряжении путем зачета в счет исполнения предстоящей обязанности** откроется форма:

The screenshot shows the interface of the Federal Tax Service (FTS) website. At the top, there is a header with the logo and the text "КОНЦЕПЦИЯ ЕДИНОГО НАЛОГОВОГО СЧЕТА" and "Как подать заявление через ЛК". Below this is a navigation bar with the text "ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА" and "Личный кабинет юридического лица". The main content area is titled "Заявление о распоряжении путем зачета в счет исполнения предстоящей обязанности". It features a table for "Обязательства по предстоящему платежу" with columns for "КБК", "КПП", "ОКТМО", "Срок уплаты", and "Сумма зачета". Two rows of obligations are visible, with a total sum of 3,000 RUB. Below the table, there is a section for "Список ранее отправленных заявлений" with a table showing the status of previous declarations. At the bottom, there are buttons for "Подписать и отправить", "Посмотреть", and "Справка".

Укажите реквизиты обязательства по предстоящему платежу, срок уплаты и сумму зачета, а также сумму возврата, которая ограничена положительным салдо ЕНС. По кнопке **Добавить** можно указать сразу несколько обязательств.

Также учитывайте заявления, ранее отправленные из ЛК ЮЛ на распоряжение этой суммой, которые еще не обработаны налоговым органом. Интерфейс работы с ЕНС ограничивает сумму к распоряжению в этом случае.

После проверки данных нажмите кнопку **Подписать и отправить**.

После отправки заявления нажмите **Заккрыть**. За ходом его рассмотрения можно наблюдать в отдельном разделе **Заявления, направленные в налоговый орган** на вкладке **Документооборот**.

Внимание!

При этом отложенная сумма будет направлена в счет погашения другой задолженности, если салдо по ЕНС станет отрицательным и возникнет другое более раннее обязательство по уплате. В этот срок резерв расформируют.

Зарезервированную сумму можно вернуть на ЕНС.

Для этого Вам нужно подать заявление об отмене зачета в счет исполнения предстоящих обязательств по форме КНД 1165171. Сделать это можно через Личный кабинет или по ТКС.

Чтобы использовать зарезервированные суммы для погашения текущих начислений не нужно подавать дополнительных заявлений не нужно. Зарезервированная переплата будет использоваться автоматически.

КОНЦЕПЦИЯ ЕДИНОГО НАЛОГОВОГО СЧЕТА

Как распорядиться зарезервированной суммой

5

Перенести зарезервированную сумму на ЕНС	Использовать эти средства для погашения текущих начислений
Подать заявление об отмене зачета в счет исполнения предстоящих обязательств (КНД 1165171) через ЛК или по ТКС	Подавать заявление не нужно. Зарезервированная переплата будет использоваться автоматически



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

приказ ФНС России от 02.11.2022 N ЕД-7-8/1047@ (КНД 1110355)

В соответствии с пунктом 9 статьи 58 Налогового кодекса Российской Федерации 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)

Уведомление предоставляется не по всем налогам, а только по тем, по которым законодательством предусмотрена уплата до предоставления декларации (расчета)

Срок предоставления Уведомлений не позднее 25-го числа месяца, в котором установлен срок уплаты соответствующих налогов.

Уведомление

Уведомление представляется юридическими лицами (только головной организацией) и индивидуальными предпринимателями в налоговый орган по месту учета (месту жительства).

Уведомление содержит всего 6 реквизитов: КПП, ОКТМО, КБК, отчетный период, отчетный год и сумму исчисленного налога

Уведомление предусмотрено многострочным и может заполняться сразу по всем обязательствам и всем обособленным подразделениям.

Исправить ошибку, допущенную в Уведомлении легко.

- 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.

Распоряжение

В 2023 году (переходный период) плательщики, которые не перестроили свое программное обеспечение, могут представлять в налоговые органы Уведомления в виде распоряжений на перевод денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации (далее - Распоряжение), при условии, что плательщик ни разу не представлял в налоговый орган Уведомление по утвержденной форме.

Распоряжение содержит более 15 реквизитов. Важно правильно заполнить все необходимые реквизиты, в том числе КПП, КБК, ОКТМО, отчетный период и обязательно указать статус плательщика «02».

Распоряжение необходимо оформлять отдельно под каждое обязательство.

Если при обработке Распоряжения установлено неоднозначное определение отчетного (налогового) периода, указан КБК, по которому не предоставляется Уведомление, начисление не сформируется.

Исправить ошибку, допущенную в Распоряжении, можно только предоставив Уведомление по утвержденной форме (п.15 ст. 4 Федерального закона от 14.07.2022 N 263-ФЗ).

Распоряжения заполняются в соответствии с правилами указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации

Плательщикам, готовым в техническом плане, рекомендуется для достоверного состояния расчетов с бюджетом предоставлять Уведомления.

Ответственность за НЕ предоставление (несвоевременное предоставление) Уведомлений.

Обязанность по предоставлению Уведомлений предусмотрена пп. 4 п.1 ст.23 НК РФ.

Несвоевременное представление /не представление Уведомления влечет взыскание штрафа в размере 200 рублей, в соответствии с п. 1 ст. 126 НК РФ.

Не предоставление (несвоевременное предоставление) Уведомления не позволит своевременно распределить денежные средства в бюджет, что приведет к начислению пени.



Уведомление — это документ, который нужно направить в налоговый орган, если установленный срок подачи декларации позднее уплаты. Распределение средств с ЕНС в счет уплаты налогов происходит на основании Уведомления.

Соответственно налог будет считаться неуплаченным до момента подачи Уведомления. Задолженность по налогу возникает со следующего дня после истечения установленного срока уплаты.

Таким образом, если Уведомление подано позже срока уплаты, то недоимка образуется. Если Уведомление подано до наступления срока уплаты налога (сбора), то задолженность не появится.

Уведомление - это документ, который нужно направить в налоговый орган, если установленный срок подачи декларации позднее срока уплаты

Налоги и взносы	По каким платежам подавать Уведомление
УСН	Авансы за 1 квартал, полугодие и за 9 месяцев
Страховые взносы	Взносы за январь, февраль, апрель, май, июль, август, октябрь и ноябрь
НДФЛ с выплат работникам и другим физлицам	Налог за периоды 01.01 – 22.01, 23.01 – 22.02, 23.02 – 22.03, 23.03 – 22.04, 23.04 – 22.05, 23.05 – 22.06, 23.06 – 22.07, 23.07 – 22.08, 23.08 – 22.09, 23.09 – 22.10, 23.10 – 22.11, 23.11 – 22.12, 23.12 – 31.12
Транспортный налог	Авансы за 1, 2, 3 кварталы и за год
Земельный налог	Авансы за 1, 2, 3 кварталы и за год
ЕСХН	Аванс за полугодие
Налог на имущество организаций	Авансы за 1, 2, 3 кварталы и за год
НДФЛ ИП на общем режиме	Авансы за 1 квартал, полугодие и за 9 месяцев

Информация о налогах, по которым нужно подавать уведомление, сроки подачи уведомлений, уплаты налогов, КБК доступны в файле «Налоговый календарь» и на промо-странице ЕНС

Зачем подавать Уведомление?

- ✓ Своевременное и корректное распределение ЕНП
- ✓ Отсутствие пени

Что будет, если несвоевременно подать уведомление или не подать вовсе?

- ✓ ЕНП не распределится вовремя
- ✓ Начислится пеня
- ✓ Привлекут к ответственности в соответствии со ст. 15.6 КоАП или ст. 126 НК РФ (временно приостановлено)

Информация о налогах, по которым нужно подавать уведомление, сроки подачи уведомлений, уплаты налогов, КБК доступны в файле «Налоговый календарь» и на промо-странице ЕНС.

Уведомление нужно представить до 25 числа месяца, в котором установлен срок уплаты. Порядок переноса сдачи отчетности и срока уплаты налога, сбора, взноса остается прежним: Если последний день представления отчетности или платежа выпадает на праздник, выходной или нерабочий день выполнение обязанности переносится на следующий рабочий день (п.7 ст. 6.1 НК РФ)

Уведомление подается в инспекцию по месту учета следующими способами:

- по ТКС, подписанное усиленной квалифицированной электронной подписью;
- через ЛК налогоплательщика, подписанное усиленной квалифицированной электронной подписью;
- на бумаге, за исключением налогоплательщиков, указанных в п. 3 ст. 80 НК РФ.

Уведомление предоставляется в налоговый орган по месту учета налогоплательщика.

Если декларация уже подана, то уведомление подавать не нужно – распределение средств произойдет на основании декларации.

В уведомлении нужно заполнить пять реквизитов: КПП, КБК, ОКТМО, отчетный период и сумму. Можно подать по всем налогам одно общее уведомление: в нем одна строка — один налог. Такое уведомление может быть представлено на нескольких листах.

Если Вы ошиблись в реквизитах при представлении уведомления об исчисленных суммах налогов, то следует направить в налоговую новое уведомление об исчисленных суммах с верными реквизитами. Такое уведомление должно содержать данные только по тем налогам, в сведениях о которых произошла ошибка. Корректировка произойдет автоматически.

Порядок изменения суммы налога (сбора) в Уведомлении:

1. Необходимо создать новое уведомление. В Уведомлении необходимо повторно указать данные строчки, в которой была допущена ошибка (КПП, КБК, ОКТМО, период), а далее указать новую корректную сумму налога (сбора).
2. Корректировка произойдет автоматически при поступлении Уведомления в налоговый орган.

Порядок изменения других реквизитов Уведомления:

1. Необходимо создать новое Уведомление. В Уведомлении необходимо повторно указать данные строчки, в которой была допущена ошибка (КПП, КБК, ОКТМО, период), а в строке с суммой необходимо указать «0».
2. В новой строке Уведомления необходимо указать верные данные.
3. Корректировка произойдет автоматически при поступлении Уведомления в налоговый орган.

Более подробная информация о подаче уведомлений для корректировки сведений доступна на промо-странице о ЕНС в разделе «Уведомление об исчисленных суммах».

Как не подавать Уведомление.

В 2023 году (переходный период) плательщики, которые не перестроили свое программное обеспечение, могут представлять в налоговые органы Уведомления в виде распоряжений на перевод денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации (далее - Распоряжение), при условии, что плательщик ни разу не представлял в налоговый орган Уведомление по утвержденной форме. Распоряжение, как и Уведомление, представляется до 25 числа месяца в котором установлен срок уплаты.

Распоряжение содержит более 15 реквизитов. Важно правильно заполнить все необходимые реквизиты, в том числе КПП, КБК, ОКТМО, отчетный период и обязательно указать статус плательщика «02».

Распоряжение необходимо оформлять отдельно под каждое обязательство.

Если при обработке Распоряжения установлено неоднозначное определение отчетного (налогового) периода, указан КБК, по которому не предоставляется Уведомление, начисление не сформируется.

Исправить ошибку, допущенную в Распоряжении, можно только предоставив Уведомление по утвержденной форме (п.15 ст. 4 Федерального закона от 14.07.2022 N 263-ФЗ).

Распоряжения заполняются в соответствии с правилами указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации

В случае, если Вы в текущем году по определенному сроку и налогу представляли Уведомление, то Вам и в последующем нужно представлять именно Уведомление (во избежание применения мер за несвоевременное представление/не представление такого Уведомления).

Кроме того, Уведомление необходимо подавать, если Вы хотите изменить сумму по ранее представленному Уведомлению или скорректировать сумму, уплаченную по платежным документам, содержащим реквизиты, необходимые для формирования Уведомления.

Разобраться в том, как правильно заполнить уведомление поможет новый сервис ФНС России «Помощник по ЕНС».

