



## **ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**

**«Ответы на вопросы по ЕНС, наиболее часто задаваемые по состоянию  
на 26 января»**

Начальник отдела работы с налогоплательщиками  
УФНС России по Удмуртской Республике

**Еланцева Марина Николаевна**

# Письмо ФНС России от 19.01.2023 N БС-4-11/517@

«Об уплате налога на доходы физических лиц  
с дохода в виде заработной платы (оплаты  
труда) за декабрь 2022 года»

## РАСЧЕТ ЗА 2022 год

### Раздел 1. Данные об обязательствах налогового агента

Код бюджетной классификации 010

Сумма налога на доходы физических лиц, удержанная за последние три месяца отчетного периода 020

в том числе:

Срок перечисления налога

Сумма налога

021

022

021

022

**АВАНС ДЕКАБРЬ НЕ ОТРАЖАЕТСЯ**

**Если аванс выплачен в декабре, а окончательная заработная плата и налог уплачены после 01.01.2023**

**АВАНС ДЕКАБРЬ ОТРАЖАЕТСЯ**

### Раздел 2. Расчет исчисленных, удержанных и перечисленных сумм налога на доходы физических лиц

Сумма дохода, начисленная физическим лицам 110

В том числе:

Сумма налога исчисленная 140

В том числе:

Сумма налога удержанная 160





## Уведомления по НДФЛ налоговые агенты представляют:

**1 квартал:** Выплата производилась с **01.01 по 22.01**. Уведомление предоставляется не позднее **25.01.2023**. Период в уведомлении:

**21/01**. Год: **2023**. Налог уплачивается не позднее **28.01.2023**

Выплата производилась с **23.02 по 22.02**. Уведомление предоставляется не позднее **25.02.2023**. Период в уведомлении:

**21/02**. Год: **2023**. Налог уплачивается не позднее **28.02.2023**

Выплата производилась с **23.02 по 22.03**. Уведомление предоставляется не позднее **25.03.2023**. Период в уведомлении:

**21/03**. Год: **2023**. Налог уплачивается не позднее **28.03.2023**

Полугодие — периоды **31/01, 31/02, 31/03**

9 месяцев — периоды **33/01, 33/02, 33/03**

Год — периоды **34/01, 34/02, 34/03, 34/04** (с 23.12 по 31.12)

**В отношении иностранцев — изменений нет**

Уведомления по НДФЛ, если налогоплательщик находится на общей системе налогообложения и отчитывается по форме 3-НДФЛ, в том числе, адвокаты, нотариусы, представляются, так как уплата авансовых платежей по НДФЛ предусмотрена до представления формы 3-НДФЛ

Срок представления уведомления и уплаты авансовых платежей - не позднее 25 числа месяца, следующего за кварталом.

В 2023 году: 25.04.23, 25.07.23, 25.10.23.

**Письма ФНС России по теме предоставления стандартного вычета:**

- от 09.11.2022 N БС-4-11/15099**  
(как предоставлять в 2023 году);
- от 30.10.2018 № 03-04-05/78020**  
(что не предоставляется, если с какого-либо месяца полностью прекращена выплата дохода и не возобновляется до окончания налогового периода)



# Страховые взносы

Уведомления представляются в 1 квартале:

не позднее **25.02** — за январь, **25.03** — за февраль.

За март в апреле **25.04** уведомление по страховым взносам **не представляется**, так как сроки представления расчёта и уведомления совпадают.

Аналогично во 2, 3 и 4 кварталах:

**не представляются уведомления 25.07, 25.10, 25.01.**

**КБК в Уведомлениях: 18210201000010000160**

Уведомления по страховым взносам в **фиксированном размере и по отсроченным платежам согласно Постановлению Правительства РФ не представляются**

# **Письмо Минфина России от 20.01.2023 N 03-11-09/4254**

(размещено на сайте ФНС России в Новостях 21.01.2023)

**«Об уменьшении ИП налога (авансового платежа) при ПСН и УСН (объект - "доходы") на сумму уплаченных страховых взносов в фиксированном размере»**

Уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов (КНД 1110355) подается **только по авансовым платежам по УСН**

в сроки: **25.04, 25.07, 25.10**

Чтобы уменьшить сумму авансовых платежей по УСН или по патенту на сумму уплаченных в фиксированном размере страховых взносов, нужно:

1. Осуществить единый налоговый платеж на КБК 18201061201010000510 (Сальдо ЕНС должно быть  $\geq 0$ )
2. Через Личный кабинет или по ТКС направить **Заявление о распоряжении путем зачета в счет предстоящей обязанности по уплате конкретного налога (сбора, страхового взноса)**

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

**ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №**

Дата

Вид платежа

Статус **01**

Сумма прописью	<b>Сто тысяч рублей</b>				
ИНН (налогоплательщика)	КПП (налогоплательщика)	Сумма	<b>100 000,00</b>		
Платательщик (наименование налогоплательщика)		Сч. №	40701110333000010111		
Банк плательщика <i>АКБ Сфера</i>		БИК	044500000		
		Сч. №	30101810100000000123		
Банк получателя <b>ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ//УФК по Тульской области, г Тула</b>		БИК	<b>017003983</b>		
		Сч. №	<b>40102810445370000059</b>		
ИНН <b>7727406020</b>	КПП <b>770801001</b>	Сч. №	<b>03100643000000018500</b>		
Получатель: <b>Управление Федерального казначейства по Тульской области (Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по управлению долгом)</b>		Вид оп.	Срок плат.		
		Наз. пл.	Очер. плат.		
		Код	Рез. поле		
КБК <b>18201061201010000510</b>	<b>ОКТМО 0</b>	Основание платежа	Налоговый период	№ документа	Дата документа
Назначение платежа <b>Единый налоговый платеж</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Подписи

Отметки банка

# Единый налоговый счет

Данные актуальны

Сальдо ЕНС

423 200 ₽

Предстоящие  
платежи

245 000 ₽

[Пополнить ЕНС](#)

[Распорядиться сальдо](#) ▼

Ближайший платеж  
141 250 ₽ до 25.10.2023

Процедура банкротства

Приостановление исполнительного производства

Утрачено право собственности

Все обязательства

🔍 Поиск

Вид обязательства ▲

Сальдо ⇅

Предстоящий платеж ⇅

Заявление о распоряжении путем возврата

Заявление о распоряжении путем зачета за иное лицо

Заявление о распоряжении путем зачета в счет исполнения предстоящей обязанности

# Приказ ФНС России от 30.11.2022 N ЕД-7-8/1133@

В счет исполнения предстоящей обязанности по уплате  
конкретного налога (сбора, страхового взноса)

в размере  .  рублей

КПП

Код по [ОКТМО](#)

Код бюджетной классификации

Признак налогового агента  1 - да  
2 - нет

Срок уплаты  .  .

## Транспортный налог, земельный налог, налог на имущество организаций

В связи с тем, что массовый расчет данных налогов, налоговый орган осуществит в мае, а срок уплаты данных налогов за 2022 год не позднее 28 февраля, **необходимо представить уведомления в случае, если сумма уплаченных в 2022 году авансовых платежей меньше, чем сумма налога к уплате по итогам года.**

В отношении налога на имущество: если есть налог к уплате как по кадастровой стоимости, так и по среднегодовой уведомление должно быть представлено на общую сумму.

**В уведомлении указывается период - 34/04, год -2022.**

Поиск по сайту

Поиск

Главная страница > Налогообложение в Российской Федерации > Задолженность

# Задолженность

## Содержание страницы

- ✓ [Порядок заполнения Уведомления с 01.01.2023](#)
- ✓ [Порядок представления распоряжения на перевод денежных средств \(Уведомление в виде распоряжения\)](#)
- ✓ [Порядок резервирования переплаты 2022](#)
- ✓ [Способ исправления ошибки в Уведомлении](#)



**ПАМЯТКА ПО ПОРЯДКУ  
ПРЕДСТАВЛЕНИЯ И  
ЗАПОЛНЕНИЯ УВЕДОМЛЕНИЯ  
ОБ ИСЧИСЛЕННЫХ СУММАХ  
НАЛОГОВ, АВАНСОВЫХ  
ПЛАТЕЖЕЙ ПО НАЛОГАМ,  
СБОРОВ, СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ  
С 01.01.2023**



**ПРИЗНАНИЕ НЕДОИМКИ И  
ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО ПЕНЯМ И  
ШТРАФАМ БЕЗНАДЕЖНЫМИ К  
ВЗЫСКАНИЮ И ИХ СПИСАНИЕ**



**ИНФОРМИРОВАНИЕ О  
ЗАДОЛЖЕННОСТИ**



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



**Если уведомление будет представляться через обособленное подразделение, в Инспекцию, где стоит на учете головная организация до представления уведомления должна быть представлена доверенность.**

**Рекомендуем направлять машиночитаемую доверенность - это документ в электронной форме, в котором содержится информация об уполномоченном лице. Машиночитаемая доверенность должна быть подписана УКЭП доверителя. Формат и порядок направления машиночитаемой доверенности в налоговые органы РФ утвержден Приказом ФНС России от 30.04.2021 № ЕД-7-26/445@ (зарегистрирован Минюстом РФ 11.08.2021)/ Дата начала действия Приказа - 22.08.2021 Код формы по КНД = 1110310**

**Код налогового органа, в который представляется доверенность, созданная в электронной форме**

**Код налогового органа, в отношении которого действует доверенность**

**В отношении одного НО**

**Код НО, в отношении которого действует доверенность**

**Код НО, в отношении которого действует доверенность**

**В отношении нескольких НО**

**Код НО по месту нахождения организации (месту жительства ИП)**

**Коды НО, в отношении которых действует доверенность**

**В отношении всех НО РФ**

**Код НО по месту нахождения организации (месту жительства ИП)**

**Не заполняется**

По состоянию за 31.12.2022 вся переплата, сложившаяся по  
**НДФЛ, УСН, ЕСХН,**  
зафиксирована на соответствующем налоге и бюджете.

Указанная переплата остается в бюджете до срока представления декларации/расчета или истечении 10 дней после регламентной даты предоставления в ЕНС:

- НДФЛ - 25.02.2023 (+ 10 рабочих дней если декларация не представлена)
- УСН ЮЛ 25.03.2023 (+ 10 рабочих дней если декларация не представлена)
- УСН ФЛ 25.04.2023 (+ 10 рабочих дней если декларация не представлена)
- ЕСХН – 25.03.2023 (+ 10 рабочих дней если декларация не представлена)

В случае если суммы, зафиксированные (уплаченные) по соответствующим налогам (бюджетам), превышают суммы, исчисленные в декларациях, производится перенос излишка суммы на ЕНП на следующий день после представления соответствующей декларации или по истечении 10 дней.

По состоянию за 31.12.2022 вся переплата, сложившаяся по **транспортному и земельному налогу,** зафиксирована на соответствующем налоге и бюджете.

Указанная переплата остается в бюджете до момента отражения в ЕНС начислений, по указанным налогам в соответствии с расчетом, проведенным налоговым органом (ст. 363, 397 Налогового кодекса Российской Федерации).

В случае если суммы, зафиксированные (уплаченные) по соответствующим налогам (бюджетам), превышают суммы, исчисленные налоговым органом, производится перенос излишка суммы на ЕНП.

По состоянию за 31.12.2022 вся переплата, сложившаяся по **налогу на имущество организаций,** зафиксирована на соответствующем налоге и бюджете.

Часть переплаты будет учтена в начисления, указанные плательщиком в декларации по налогу на имущество представленному по сроку представления 25.03.2023.

Оставшаяся часть переплаты продолжает учитываться в бюджете до момента отражения в ЕНС начислений, по указанному налогу в соответствии с расчетом, проведенным налоговым органом (ст. 383 НК РФ).

В случае если суммы, зафиксированные (уплаченные) по соответствующим налогам (бюджетам), превышают суммы, исчисленные налоговым органом, производится перенос излишка суммы на ЕНП.

По состоянию за 31.12.2022 вся переплата, сложившаяся по **налогу на прибыль, зачисляемому в бюджет субъектов РФ,** зафиксирована на соответствующем налоге и бюджете.

Деньги будут изъяты из предстоящих начислений (из бюджетов) в случае:

- возникновения отрицательного сальдо ЕНС – в размере суммы отрицательного сальдо;
- По прибыли: возникновения начислений со сроком уплаты до 31.12.2022 (совпадает КПП, ОКТМО, КБК) – в размере указанных обязанностей.
- По остальным налогам: возникновения начислений по обязанностям в которые произведен зачет в счет предстоящих начислений (совпадает КБК, ОКТМО, срок уплаты и тп) – в размере указанных обязанностей.

**Любой плательщик, у которого есть положительное сальдо ЕНС может зачислить денежные средства в нужный бюджет.**

**Для этого нужно подать в налоговый орган заявление о распоряжении суммой денежных средств путем зачета в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога. В заявлении обязательно указывается конкретный налог (КБК) и бюджет (ОКТМО) и соответствующие срок уплаты. Такое заявление представляется в налоговый орган через ЛК или ТКС.**

**Формы заявлений на возврат/ зачет утверждены Приказом ФНС России от 30.11.2022 N ЕД-7-8/1133@.**

**Форма заявления об отмене (полностью или частично) зачета, осуществленного налоговым органом в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога (сбора, страхового взноса) согласно приложению N 5 к приказу (КНД 1165171)**

# КАК РАСПРЕДЕЛЯЕТСЯ ЕНП?

## РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЕНП ФЛ, ЮЛ и ИП

ДАТА С 01.01.2023

ст. 45.1 НК РФ

ст. 41.2 НК РФ



ФЛ

### ПОРЯДОК ЗАЧЕТА СУММ

- ⦿ Недоимки – начиная с наиболее ранней даты её выявления
- ⦿ Налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов – с даты возникновения обязанности по их уплате
- ⦿ Задолженности по пеням
- ⦿ Задолженности по процентам
- ⦿ Задолженности по штрафам



ЮЛ/ИП

ЗАЧЕТ **ОСУЩЕСТВЛЯЕТСЯ**

С суммы, имеющей самую раннюю дату выявления недоимки или уплаты налога



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

**Источник:**

Статья 11.3 Налогового кодекса Российской Федерации

**Сумма пени будет рассчитываться от совокупной обязанности  
недоимки.**

**Учет расчета пени будет вестись на отдельной карточке налоговой  
обязанности со своим КБК**



# ЛИЧНЫЙ КАБИНЕТ ЮЛ



Личный кабинет юридического лица



Алексеев Алексей Алексеевич  
Генеральный директор

Главная

ЕНС

Учет ККТ

Заявления, Запросы

Документооборот

Сведения о ЮЛ

Доверенности

Еще...



## Единый налоговый счет

Сальдо ЕНС

423 200 ₽

Предстоящие платежи

Начислено

245 000 ₽

Ближ. платеж 141 250 ₽ до 25.12.2023

Зарезервировано ⓘ

140 000 ₽

Пополнить ЕНС

Перейти к ЕНС

Всего к уплате

0 ₽

## АУСН

Автоматизированная упрощенная  
система налогообложения

Перейти в сервис АУСН →

Вы применяете режим АУСН



Есть новые  
уведомления



Нарушений  
нет

Как меня


Показатели  
сведения о

Показате

# Единый налоговый счет

Данные актуальны по состоянию на 25.12.2023

Сальдо ЕНС

**- 50 796 ₽** Меры взыскания

Пополнить ЕНС

Распорядиться сальдо

Предстоящие  
платежи**78 090 ₽**Ближайший платеж  
55 000 ₽ до 25.12.2023

Процедура банкротства

Приостановлено

Утрачено право взыскания

Все  
обязательства

Задолженность

Предстоящие  
платежиОперации  
ЕНПИстория  
ЕНСРешения об изменении  
срока уплатыПроцедуры  
взыскания

Вид обязательства

Сальдо

Предстоящий платеж

Налог на добавленную стоимость

0 ₽

60 000 ₽

Ближайший платеж 40 000 ₽ до 25.12.2023

Налог на прибыль

**- 40 000 ₽**

-

# Заявления. Запросы

ЕНС

Сведения о ЮЛ

ККТ

КЭП

Счета за рубежом

Прочее

Сформировать уведомление об исчисленных суммах

перейти

Запросить справку о принадлежности сумм ЕНП

перейти

Запросить справку о сальдо ЕНС

перейти

Сформировать заявление на отсрочку / рассрочку

перейти

Главная ЕНС Учет ККТ Заявления, Запросы Документооборот Сведения о ЮЛ Доверенности Еще...

## ← Формирование уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов

Сумма исчисленных налогов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов

КЕК	КПП	ОКТМО	Отчетный период декларации	Сумма
18210202010060010160	524945001	46704000	IV Квартал, 2023	30 000 Р
18210202010060010160	526101001	22721000	IV Квартал, 2023	30 000 Р

Добавить

Вы можете загрузить файл уведомления, сформированный в стороннем приложении. Файл может быть только в формате XML.

Загрузить файл

Подписать и отправить

Отмена

## ← Запрос справки о принадлежности сумм ЕНП

Период

01.06.2023 - 01.12.2023

Подписать и отправить

Отмена

13.04.2022

ием  
ий Федерации,  
оставлении  
очки  
ия по вновь о ...

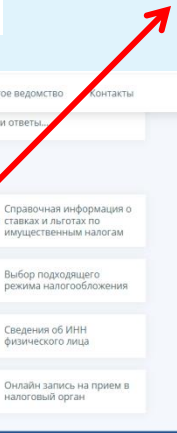
Внимание! Важная информация о мерах поддержки бизнеса на время уменьшения деловой и потребительской активности из-за угрозы распространения коронавирусной инфекции

## Статья 32 НК РФ, пункт 10

Представлять налогоплательщику, плательщику сбора или налоговому агенту по его запросу, переданному в налоговый орган в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика либо на бумажном носителе, справку **о наличии** по состоянию **на дату формирования справки** положительного, отрицательного или нулевого **сальдо единого налогового счета** такого налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента, справку **о принадлежности сумм денежных средств**, перечисленных в качестве единого налогового платежа, и справку **об исполнении обязанности** по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов по состоянию на дату формирования справки на основании данных налогового органа в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика либо на бумажном носителе в порядке, установленном федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

# Промостраница на сайте ФНС России

www.nalog.gov.ru



Скриншот главной страницы сайта ФНС России (www.nalog.gov.ru). В нижней части сайта, в меню, выделен значок «ЕНС Единый налоговый счет» красной рамкой.

Промо-баннер «Единый налоговый счет (ЕНС)». Текст на баннере: «Единый налоговый счет (ЕНС)», «новая форма учета платежей в бюджетную систему Российской Федерации». В правой части баннера изображена виртуальная карта «Единый налоговый счет» с номером 0000 0000 0000.

## Начало действия

Начало действия

с 1 января 2023 года

Подробная информация в Федеральном законе от 14.07.2022 № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации».

## Что такое Единый налоговый счет (ЕНС)?

Что такое ЕНС?

## Информация о вебинарах



**Запись вебинара от  
18.01.2023**



**Ссылка на вебинар,  
который будет 02.02.2023**

**Спасибо за внимание**