



ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

«Ответы на вопросы по Единому налоговому счету (ЕНС)»

Начальник отдела работы с налогоплательщиками
УФНС России по Удмуртской Республике

Еланцева Марина Николаевна

Как учитывать уплату страховых взносов при исчислении суммы налога на УСН с налогообложением доходы?

Если Вы уплатили страховые взносы единым налоговым платежом и зачисли их на страховые взносы в счет предстоящих платежей, согласно письму Минфина России от 20.01.2023 N 03-11-09/4254, или уплатили страховые взносы платежным документом со статусом «02», согласно письму ФНС России от 31.01.2022 N СД-4-3/1023, при этом сальдо ЕНС должно быть положительное.

Тогда при подаче уведомления при исчислении налога на УСН за первый квартал 2023 года в срок не позднее 25 апреля, Вы указываете сумму налога за минусом уплаченных страховых взносов. Если при этом, сумма налога будет равна нулю, уведомление не подается.

Для учета уплаченных страховых взносов при исчислении суммы налога на УСН с налогообложением доходы, можно ли в одном заявлении о зачете сложить суммы уплаченных ип налогов за себя +1% взнос с дохода свыше 300 000 р?

Да, можно. При этом учтите, что страховые взносы 1% свыше 300 тысяч Вы уплачиваете в срок до 01.07.2023. Поэтому, если Вы хотите учесть в 1 квартале — уплачивайте их до 31 марта 2023 года, если во втором — до 30 июня.

Если не подаем уведомления, налоговая после сдачи нами деклараций и расчетов будет начислять пени за несвоевременную уплату налогов (с даты сдачи деклараций)? Будут ли еще и штрафовать за несдачу уведомлений (после мая)?

Да, все верно. Насчет того, будут ли штрафы после мая. Если никаких дополнительных писем ФНС России не будет, то после мая будут штрафы за несвоевременное представление уведомлений. Если же налог к уплате равен нулю, то представлять уведомление не требуется.

Как провести сверку сальдо по ЕНС? на начало года есть расхождения, почему то в сальдо не отражаются суммы авансов по УСН, уплаченные в 2022 году

Пока Вы не подадите декларацию по УСН за 2022 год, суммы уплаченных Вами авансов будут отражаться на налоге по УСН, а не в сальдо. Данные суммы зарезервированы фиктивным уведомлением, сформированным налоговым органом, чтобы авансовые платежи не поднялись на ЕНС и не погасили начисления по другим налогам.

Добрый день, за счет налоговых льгот в 2022 году по налогу на имущество и 6% налогу на 01.01.23г образовалась переплата, попадет ли она в сальдо по ЕНП и нужно ли подавать уведомления по этим налогам?

Переплата по налогу на имущество попадет на ЕНС после того, как пройдут начисления налогового органа, ориентировочно, в мае.

По налогу на УСН — после сдачи декларации за 2022 год.

Подавать уведомления не нужно.

Добрый день. Скоро платить налог по УСН за 4 кв. 2022 г. Нужно ли подавать уведомление?

Нет. За 4 квартал уведомление не подается, так как срок представления декларации совпадает со сроком представления уведомления. Поэтому подается только декларация.

Добрый день. Куда платиться транспортный налог? По реквизитам в Тулу ?

Да. С 1 января 2023 реквизиты платежных документов в части Получателя платежа едины для всей Российской Федерации, даже по налогам, которые уплачиваются на конкретные КБК.

Добрый день. Поясните пожалуйста какой налоговый период указывать в уведомлении по НДФЛ. 01.01.23-22.01.23 ставим 21/01; за период с 23.01.23-22.02.23 что ставить? и за период с 23.02.23 -22.03.23 - ?

За период с 23.01.23 по 22.02.23 ставим отчетный период «21/02», отчетный год - «2023», за период с 23.02.23 по 22.03.23 — отчетный период «21/03», отчетный год - «2023».

Чтобы было проще заполнять уведомление, рекомендуем скачать график представления на промостранице «ЕНС» сайта ФНС России:

В какие сроки подавать уведомление

Не позднее **25** числа месяца, в котором установлен срок уплаты соответствующих налогов и взносов.

[Скачать график представления по всем налогам](#) ↓

Пример заполнения платежного поручения,

Поступ. в банк плат. _____ Списано со сч. плат. _____

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № _____

Дата _____

Вид платежа _____

Статус **02**

Сумма прописью **Сто тысяч рублей**

ИНН (налогоплательщика)	КПП (налогоплательщика)	Сумма	100 000,00		
Плательщик (наименование налогоплательщика)		Сч. №	40701110333000010111		
		БИК	044500000		
		Сч. №	30101810100000000123		
Банк плательщика <i>АКБ Сфера</i>		БИК	017003983		
Банк получателя ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ/УФК по Тульской области, г Тула		Сч. №	40102810445370000059		
ИНН 7727406020	КПП 770801001	Сч. №	03100643000000018500		
Получатель Управление Федерального казначейства по Тульской области (Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по управлению долгом)		Вид оп.	Срок плат.	Очер. плат.	
		Наз. пл.			
		КОД	Рез. поле		
КБК	ОКТМО	Основание платежа	Налоговый период	№ документа	Дата документа
18210202000011000160		0	ГД.2023	0	0

Подписи _____

Отметки банка _____

М.П. _____

Информация о ближайших вебинарах



**Ссылка на вебинар «Как
уменьшить УСН и ПСН на суммы
уплаченных страховых взносов»
13.03.2023 с 14.00 до 14.30**

Спасибо за внимание