



Отражение изменений Законодательства в 1С: ЕНС, Уведомления по налогам, формирование сальдо по ЕНС.

Бавыкина Наталья,
руководитель подразделения
Форус

Новый порядок уплаты налогов с 01.01.2023

1. **С 01.01.2023 г.** применяется новый порядок уплаты налогов, взносов и штрафных санкций
2. Для исполнения совокупной обязанности по их уплате **все организации, ИП и физлица** перечисляют денежные средства в качестве **ЕНП на ЕНС**.
3. Об исчисленных суммах налогов необходимо **уведомлять ФНС**.
4. **Порядок уплаты ЕНП** и администрирования ЕНС регулируется Законом 263-ФЗ (ред. Закона 565-ФЗ)

В решениях 1С поддерживается автоматизированный учет расчетов на ЕНС, такие как:

1. Начисление совокупной обязанности по уплате налогов, взносов и штрафных санкций
2. Заполнение уведомлений об исчисленных суммах налога по данным 1С
3. Формирование платежных поручений на ЕНП с учетом сальдо на ЕНС
4. Распределение и зачет ЕНП в счет уплаты налогов и санкций

Также планируется интеграция с ЛК ФНС напрямую из 1С (следите за новостями).



Начисление обязанности об уплате

В программе 1С для учета расчетов по ЕНС используется счет **69.90 «Единый налоговый счет»**. Расчеты по нему не ведутся в разрезе аналитики.

НО! Действующим законодательством до сих предусмотрена обязанность налогоплательщика вести учет расчетов по налогам в разрезе обязательств по налогам и взносам, в связи с чем **в 1С предусмотрены операции по ЕНС.**

Для перехода на новый порядок расчетов с бюджетов по ЕНС необходимо сформировать начальное сальдо на ЕНС на 01.01.2023 г. с помощью специализированного помощника



- Главное
- Руководителю
- Банк и касса
- Продажи
- Покупки
- Склад
- Производство
- ОС и НМА
- Зарплата и кадры

Дт
Кт

Операции

Отчеты

Бухгалтерский учет

Журнал операций

- Операции, введенные вручную
- Типовые операции
- Формирование уставного капитала
- Начисление дивидендов
- Обесценение запасов
- Журнал проводок

Заккрытие периода

- Заккрытие месяца
- Справки-расчеты
- Регламентные операции
- Регламентные операции НДС

Авизо

- Авизо прочие входящие
- Авизо прочие исходящие

НДС

- Отражение начисления НДС
- Отражение НДС к вычету

УСН

- Записи книги доходов и расходов УСН
- Регистрация суммы убытка УСН

Изменение режима налогообложения

- Помощник ввода остатков при смене объекта УСН
- Помощник по переходу на УСН

Единый налоговый счет

- Уведомления
- Заявления о зачете
- Операции по счету
- Помощник перехода на ЕНС

Отчеты

- Дополнительные отчеты

Сервис

- Даты запрета изменения данных
- Удаление помеченных объектов
- Групповое перепроведение документов
- Дополнительные обработки

Помощник перехода на ЕНС



[Остатки расчетов по налогам и взносам](#)

Анализ состояния остатков расчетов по налогам и взносам



[Перенос расчетов по налогам и взносам](#)

Отражение задолженности по уплате налогов и взносов на едином налоговом счете

[Перенос расчетов по налоговым санкциям](#)

Отражение задолженности по уплате пеней, процентов и штрафов на едином налоговом счете

[Перенос переплат по налогам и взносам](#)

Отражение переплат по налогам и взносам в качестве положительного сальдо единого налогового счета

[Зачет авансов](#)

Зачет суммы положительного сальдо единого счета в счет задолженности по налогам, взносам, пеням и т.п.

Статусы: **Выполнено** Необходимо повторить Выполнено с ошибками Текущая к выполнению

[Подробнее на ИТС](#)

На каждом шаге программа будет показывать все выполняемые действия

Результат действий помощника:

1. Остатки задолженности и переплаты по налогам и взносам списываются со счетов учета налогов и взносов на счет 68.90
2. В регистры системы 1С вводятся записи по ЕНС, где задолженность по налогам отражается в разрезе сроков уплаты, а переплата – в разрезе документов уплаты.

Методическая поддержка бесплатный журнал для бухгалтеров **BUH.RU**:

Статья «1С:Бухгалтерия 8 (ред.3.0): как перейти на единый налоговый счет (+видео).

А также много информации выложено в свободном доступе на **сайте 1С:ИТС** «Как формируется начальное сальдо ЕНС», «ЕНП в программе 1С».

Например, вот так выглядит операция по начислению сумм налогов на ЕНС:



☆ Операция по ЕНС: Налоги (начисление) НБНБ-000001 от 01.01.2023 0:00:00

Провести и закрыть

Записать

Провести

ДТ
КТ



Номер:

НБНБ-000001

от:

01.01.2023 0:00:00



Организация:



Добавить

Заполнить



N	Налог	Регистрация в налоговом органе	Срок уплаты	Сумма	Отражение в учете
1	НДФЛ исчисленный налоговым агентом	ФНС 3811 КПП 381101001	31.12.2022	61 028,77	Бухгалтерский, налоговый учет и ЕНС
	18210102010011000110 68.01.1	25701000			
2	НДФЛ исчисленный налоговым агентом	ФНС 3851 КПП 385143001	31.12.2022	23 136,00	Бухгалтерский, налоговый учет и ЕНС
	18210102010011000110 68.01.1	25640419101			
3	НДФЛ исчисленный налоговым агентом	ФНС 3849 КПП 381101001 (Об...	31.12.2022	120 133,00	Бухгалтерский, налоговый учет и ЕНС
	18210102010011000110 68.01.1	25701000			
4	Налог на прибыль, региональный бюджет	ФНС 3811 КПП 381101001	28.03.2023	921 031,00	Бухгалтерский, налоговый учет и ЕНС
	18210101012021000110 68.04.1	25701000			
5	Налог на прибыль, федеральный бюджет	ФНС 3811 КПП 381101001	28.03.2023	129 459,00	Бухгалтерский, налоговый учет и ЕНС
	18210101011011000110 68.04.1	25701000			

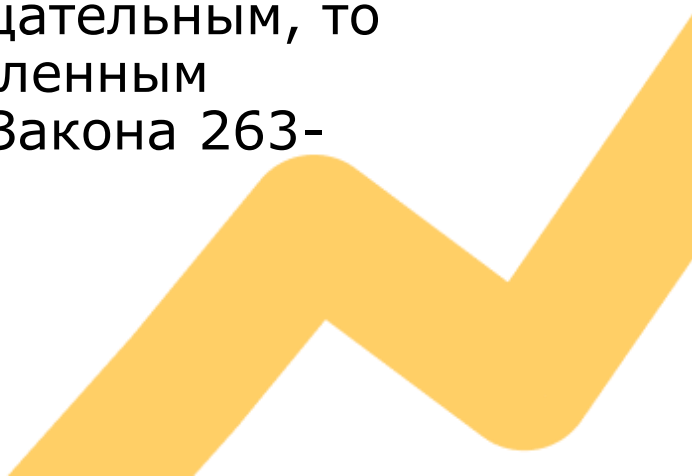
Особенности формирования начального сальдо на ЕНС:

При формировании начального сальдо ЕНС не учитываются:

- Суммы налога на прибыль, излишне уплаченные в бюджет субъекта РФ
- Суммы страховых взносов за периоды 2022 г., по которым были перенесены сроки уплаты

Эти суммы будут учитываться в счет предстоящих платежей без заявления налогоплательщика.

НО! Следует отметить, если сальдо на ЕНС станет отрицательным, то налоговая направит суммы переплата по выше перечисленным налогам в счет погашения задолженности по ЕНС 9ст4 Закона 263-ФЗ).



Переплата по налогу на прибыль в РБ

Два варианта учета переплаты:

1. Перенести переплату на счет ЕНС сразу с помощью Помощника перехода на ЕНС – далее зачет переплаты будет осуществляться автоматически.
2. Оставить переплату на счете учета 68.04, тогда отражать расчеты с бюджетом придется в ручном режиме и сверять данные с личным кабинетом ФНС.



Учет налогов:

- Порядок учета и расчетов налогов не изменился, также используются счета 68 и 69 в разрезе субсчетов при начислении налогов (согласно Плана счетов).
- Расчеты налогов в 1С осуществляется, как и раньше, автоматически с помощью регламентных операций при закрытии месяца.
- Отражение штрафных санкций и пени осуществляется с помощью Операции в ручную (Меню Операции – Единый налоговый счет – Операции по счету), формируются проводки о списании штрафов и пени с ЕНС.



Операция по ЕНС: Пени, штрафы (начисление) НБНБ-000004 от 05.04.2023 14:48:29

Провести и закрыть

Записать

Провести

Дт
Кт



Отражение начислений на ЕНС в 1С

1. Формирование операций по начисленным налогам происходит с помощью документа Уведомление об исчисленных суммах налога – отправляется в ФНС (не позднее 25 числа месяца).
2. Формирование операций по начисленным налогам происходит с помощью Операций по ЕНС, когда формировать и отправлять Уведомление в ИФНС не нужно.

В каких случаях нужно предоставлять Уведомление:

- Если законодательством предусмотрена уплата налогов (авансовых платежей), сборов и взносов до представления декларации (расчета)
- Если обязанность по предоставлению налоговой декларации (расчета) в текущем месяце не предусмотрена.

Уведомление об исчисленных суммах налогов

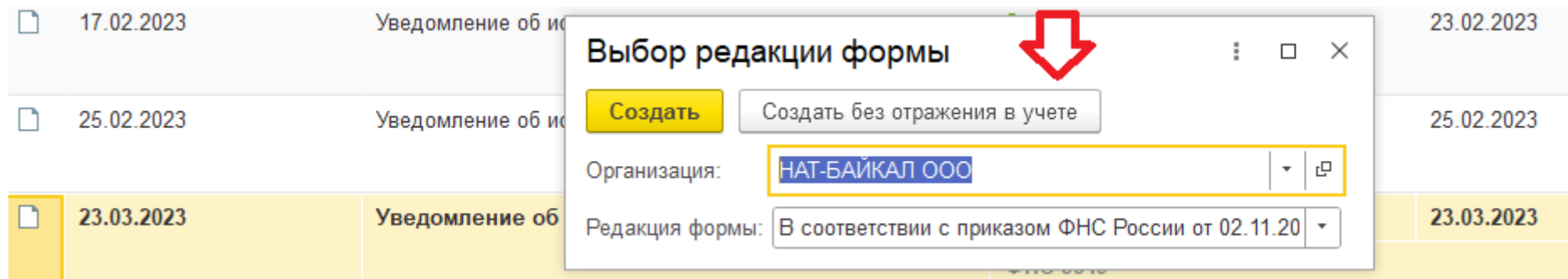
Данное Уведомление в программе 1С выполняет две функции:

1. Формирование и отправка Уведомления в ФНС как форма отчетности
2. Перенесение задолженности перед бюджетом по начисленным налогам и взносам на счета учета ЕНС, согласно Плана счетов – то есть формирование бухгалтерских записей в 1С.

Уведомление в программе 1С можно создавать:

- автоматически из Помощника по расчету налогов – по каждому налогу (взносу) создается отдельный документ – Рекомендовано 1С
- Вручную – один документ на все исчисленные налоги после их оплаты.

Уведомление можно создавать как с отражением в учете, так и без отражения в учете (без формирования проводок в БУ).



17.02.2023	Уведомление об ис	23.02.2023
25.02.2023	Уведомление об ис	25.02.2023
23.03.2023	Уведомление об	23.03.2023

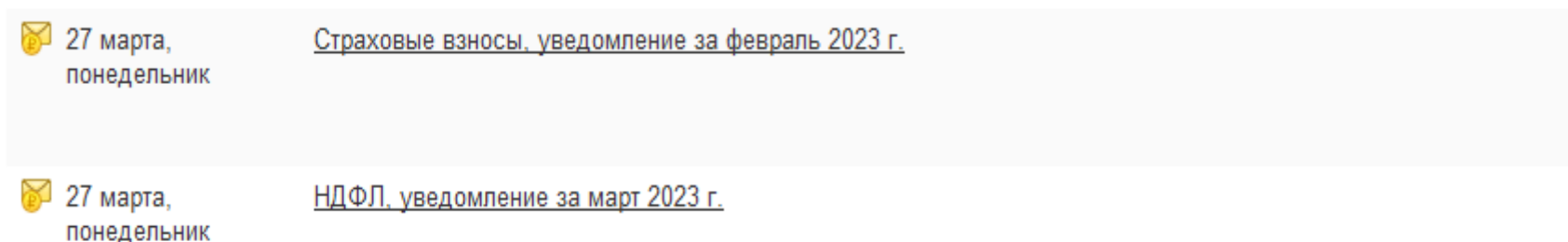
Выбор редакции формы

Создать Создать без отражения в учете

Организация: НАТ-БАЙКАЛ ООО

Редакция формы: В соответствии с приказом ФНС России от 02.11.20

А также с помощью помощника из консоли Задачи организации:



27 марта, понедельник	<u>Страховые взносы, уведомление за февраль 2023 г.</u>
27 марта, понедельник	<u>НДФЛ, уведомление за март 2023 г.</u>

Расчеты на ЕНС с помощью Помощника 1С через Задачи

←

→

☆ Зарплата, НДФЛ и взносы за Февраль 2023 г. (С 01.02.2023 по 28.02.2023)

Зарплата и налоги за Февраль 2023 г.

Зарплата и налоги за Февраль 2023 г.

В т.ч. аванс за Февраль 2023 г.

В т.ч. аванс за Февраль 2023 г.

Добавить:

Больничный лист

или

Отпуск

Итого:

19 490,40

2. Выплата зарплаты, оплата НДФЛ и взносов

Зарплата к выплате

10 175,00

НДФЛ

1 520,00

Страховые взносы

5 886,10

Распечатайте:

Реестры перечислений

- каждый в 1 экз. и подшейте к банковским документам

☑

Документы

Выплата зарплаты

Реестр перечислений 8 от 03.03.2023

Оплатить

10 175,00

Итого:

10 175,00

Уведомление

Подготовка уведомления

Сформировать уведомление

Оплата страховых взносов и НДФЛ

Страховые взносы от несчастных случаев

Оплатить

38,98

Итого:

38,98

Уведомление из Помощника формируется и заполняется автоматически исходя из суммы начисленных взносов при расчете зарплаты.

← →
☆ Уведомление об исчисленных суммах налогов НБНБ-000003 от 23.03.2023 8:29:57

Провести и закрыть
Записать
Провести
Печать
ДТ КТ
Проверка
Отправить
Выгрузить

Сдано
[Извещение о вводе](#)

Номер:

от:

Организация:

Добавить
↑ ↓

N	Налог	Регистрация в налоговом органе	Отчетный период	Сумма
1	НДФЛ исчисленный налоговым агентом	ФНС 3849 КПП 381101001 (Об...	Март 2023	3 718,00
	18210102010011000110 68.01.1	25701000		
2	Страховые взносы по единому тарифу	ФНС 3849 КПП 381101001 (Об...	Февраль 2023	5 847,12
	18210201000011000160 69.09	25701000		

Уведомление формирует проводки по начислению взносов на счете ЕНС, а также (при подключенном сервисе 1С-Отчетность), дает возможно отправить Уведомление в ИФНС.

← → ☆ Движения документа: Уведомление об исчисленных суммах налогов НБНБ-000003 от 23.03.2023 8:29:57

Записать и закрыть Обновить

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (2) Расчеты по налогам на едином налоговом счете (2)

Дата	Дебет			Кредит			Сумма	Сумм
23.03.2023	68.01.1			68.90			3 718,00	
	1	Налог (взносы): начислено / уплачено					Единый налоговый платеж (начисление): НДФЛ ...	
		ФНС 3849 КПП 381101001 (Общество с ограниченной ...						
23.03.2023	69.09			68.90			5 847,12	
	2	Налог (взносы): начислено / уплачено					Единый налоговый плате...	

Актуальные версии 1С помогают правильно заполнять платежные поручения на оплату ЕНС, проверяет актуальные реквизиты для оплаты налога.

Также напоминаем, что все платежи на ЕНС осуществляются по статусу плательщика 01 (для организаций и ИП).

← → ☆ Платежное поручение НБНБ-000014 от 31.03.2023

Провести и закрыть

Записать

Провести

Настройка

Плат

Номер:

НБНБ-000014

от:

31.03.2023 0:00:00

Пог

Вид операции:

Уплата налога

Орг

Налог:

Единый налоговый платеж

Ба

Получатель:

МИ ФНС России по управлению долгом

ИН

ИНН 7727406020, КПП 770801001, УФК по Тульской области (Межрегиональная инсп...

Ста

Счет получателя:

03100643000000018500, ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ

Вид

Сумма платежа:

25 863,88

Оче

18201061201010000510; 0; 0; 0; 0; 0; 0; Статус: 01; 0

Иде

Назначение платежа:

Единый налоговый платеж

пла

Исправление ошибок в Уведомлении

- Для исправления ошибок, допущенных в Уведомлении об исчисленных суммах налогов, следует направить в ИФНС новое уточняющее Уведомление.
- Если исправляемое Уведомление было заполнено по нескольким налогам, то в уточняющем Уведомлении необходимо указать корректные данные только по одному налогу, по которому допущена ошибка.

Письма ФНС России от 03.02.2023 г. №БС-3-11/1379@,
от 31.01.2023 г. №БС-3-11/1180@.



Если ошиблись в реквизите налога:

← →
☆
Уведомление об исчисленных суммах налогов (создание) *

Провести и закрыть
Записать
Провести
Печать
ДТ КТ
Проверка
Отправить
Выгрузить

В работе

Номер:
от: 05.04.2023 0:00:00
Организация:

Добавить

N	Налог	Регистрация в налоговом органе	Отчетный период	Сумма
1	Транспортный налог организаций 18210604011021000110 68.07	ФНС 3849 КПП 381101001 (Об... 25701000	Март 2023	0,00
2	Транспортный налог организаций 18210604011021000110 68.07	ФНС 3849 КПП 381101001 (Об... 25701000	4 квартал 2022	686,00

В учете налоговой такое Уведомление «затирает» предыдущее начисление.

Корректировка ЕНС в 1С

Корректировка в 1С через Сторно операции Уведомление, либо можно использовать Операции по ЕНС с отрицательными суммами.

←

→

☆ Операция (создание) *

Записать и закрыть

Записать

Бухгалтерская справка

История изменений

Номер:

от: 05.04.2023 0:00:00

Организация:

Сторнируемый документ:

Уведомление об исчисленных суммах налогов НБНБ-00

Сумма операции:

-686,00

Содержание:

Сторно документа "Уведомление об исчисленных суммах налогов"

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Расчеты по налогам на едином налоговом счете (1)

Добавить

↑

↓

N	Дебет	Кредит	Сумма
1	68.07	68.90	-686,00
	Налог (взносы): начислено / уплачено		Единый налоговый платеж (начисление): Транспортный налог ...

Если ошиблись в сумме налога (взноса)

Создается новое Уведомление с такими же реквизитами, но с корректной суммой налога (без учета ранее поданного Уведомления).

← → ☆ Уведомление об исчисленных суммах налогов (создание) *

Провести и закрыть
Записать
Провести
Печать
ДТ КТ
Проверка
Отправить
Выгрузить

В работе

Номер: от: 05.04.2023 0:00:00 Организация:

Добавить
↑ ↓

N	Налог	Регистрация в налоговом органе	Отчетный период	Сумма
1	Транспортный налог организаций	ФНС 3849 КПП 381101001 (Об...	4 квартал 2022	1 200,00
	18210604011021000110 68.07	25701000		

Корректировка на счетах БУ производится способом, описанным выше.

Отражение начислений на ЕНС без подачи Уведомления:

Например, оплата НДС:

Через меню Задачи организации – НДС, уплата 1/3 за 4 квартал 2022 г.

← →

☆ Отчетность по НДС, уплата 1/3 за 4 квартал 2022 г.

Организация:

Налог к уплате за 4 квартал 2022 г.:

75 261

[Помощник отчетности по НДС](#)

Отражение в ЕНС

По НДС формировать уведомление по исчисленным налогам не нужно, но для корректного ведения расчетов по налогам нужно отразить их на едином налоговом счете.

Сформировать операцию по ЕНС

Оплачено ранее:

0

Очередной платеж до 28 февраля:

0

Сверка с ФНС

Рекомендуется провести сверку, чтобы убедиться в правильности расчетов с бюджетом. Обычно ответ на запрос сверки приходит в течение 3-6 рабочих дней.

[Запрос на сверку \(Готово\)](#)

Операция формируется автоматически с указанием сроков оплаты. Также формируются бухгалтерские проводки.

☆ Операция по ЕНС: Налоги (начисление) НБНБ-000005 от 05.04.2023 0:00:00

Провести и закрыть
Записать
Провести
ДТ
КТ

Номер: от:
Организация:

Добавить
Заполнить
↑
↓

N	Налог	Регистрация в налоговом органе	Срок уплаты	Сумма	Отражение в учете
1	НДС	ФНС 3849 КПП 381101001 (Об...	28.02.2023	25 087,00	Бухгалтерский, налоговый учет и ЕНС
	18210301000011000110	68.02	25701000		

Банковские выписки

При проведении в 1С списания с расчетного счета на оплату Единого налогового платежа программа формирует проводки погашения совокупной задолженности, отраженной на счете 68.90.

Провести и закрыть
Записать
Провести
ДТ КТ
История изменений

Дата: 27.02.2023 18:00:00

По документу №: 8 от: 25.02.2023

Вид операции: Уплата налога

Налог: Единый налоговый платеж

Получатель: МИ ФНС России по управлению долгом

Сумма: 686,00

Статья расходов: Расчеты по налогам и сборам

Назначение платежа: Единый налоговый платеж

68.90

Подтверждено выпиской банка: [Платежное поручение № 8 от 25.02.2023](#)

Комментарий: Загружен из Клиент-Банка

«Заккрытие месяца» в программе 1С:

Для автоматического распределения и зачета ЕНП в счет уплаты налогов в обработку **Заккрытие месяца** включена специальная Регламентная операция – **Зачет аванса по ЕНС**.

Программа **автоматически** обрабатывает все произведенные платежи **по ЕНП за месяц** и распределяет по регистрам учета налогов: НДС, налог на прибыль, страховые взносы и т.д.:

← → ☆ движения документа: Регламентная операция нбнб-000076 от 28.02.2023 23:59:59

Записать и закрыть

Обновить

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Расчеты по единому налоговому счету (4)

Расчеты по налогам на едином налоговом счете (12)

Уплата НДФЛ налоговыми агентами (к распределению) (4)

N	Вид движения	Головная организа...	Счет учета	Налог	КБК	Регистрация в налого...	Код по ОК...	Срок уплаты	Сумма
- 1	Расход	НАТ-БАЙКАЛ ООО	68.01.1	НДФЛ исчисленн...	18210102010011000110	ФНС 3849 КПП 38110...	25701000	28.02.2023	
- 2	Расход	НАТ-БАЙКАЛ ООО	68.07	Транспортный нал...	18210604011021000110	ФНС 3849 КПП 38110...	25701000	28.02.2023	
- 3	Расход	НАТ-БАЙКАЛ ООО	69.09	Страховые взносы...	18210201000011000160	ФНС 3849 КПП 38110...	25701000	28.02.2023	

Признание расходов при УСН

При формировании операции **по зачету авансов по ЕНП** при Закрытии месяца в 1С, программа автоматически воспринимает страховые взносы оплаченными, следовательно, **признает в расходы при УСН (Д-Р)**.

Если операция сформирована некорректно, то признание расходов при УСН не произойдет.

Также происходит и при проведении операции «**Расчет налогов, уменьшающих налог при УСН**» при УСН Д.



Благодарю за внимание!

Бавыкина Наталья 1С Форус
г. Москва

8-495-414-34-15,
nbavykina@forus.ru

Форус

