



Управление Федеральной налоговой службы по г. Севастополю

Актуальные вопросы учета и исполнения обязательств в условиях применения Единого налогового счета

Начальник отдела урегулирования состояния расчетов с бюджетом
Красноперов Андрей Николаевич

09.02.2023 года



Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ
«О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса
Российской Федерации»
начало действия – с 01.01.2023 года

Плательщики –

**Все категории
налогоплательщиков**

ЕНП –

- **Перечисление (взыскание) в счет уплаты налога, взноса, сбора;**
- **Проценты на излишне взысканные платежи;**
- **Суммы, подлежащие возмещению (подтверждено КНП)**

Совокупная обязанность –

Общий объем подлежащих уплате:

- **налогов и авансовых платежей по ним;**
- **сборов;**
- **страховых взносов;**
- **пеней, штрафов и процентов**

Не входят в ЕНС –

- **госпошлина, в отношении которой не выдан исполнительный документ;**
- **неналоговые доходы, денежные взыскания;**
- **НПД, НДФЛ иностранных граждан;**
- **ОЖМ, ВБР**

РЕЗЕРВ –

- **налог на прибыль, зачисляемый в бюджет субъекта;**
- **переплата по налогам, по которым предусмотрена уплата авансовых платежей**



Обязанность по уплате налогов, сборов и взносов будет считать исполненной:

- с даты перечисления единого налогового платежа;
- со дня, на который приходится срок уплаты налога (в случае зачета);
- со дня учета на счете совокупной обязанности, если на нем есть достаточное положительное сальдо;
- со дня удержания суммы налоговым агентом.

Способы распределения ЕНП:

- Уведомление об исчисленных суммах;
- Зачет в счет предстоящей обязанности;
- Наступление срока уплаты (наличие задолженности)

!!! Уточнение платежей не предусмотрено !!!

Все платежи, учтенные в качестве Единого налогового платежа, подлежат распределению в установленном порядке.

До наступления срока уплаты налогоплательщик вправе уточнить распределение Единого налогового платежа.



РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЕНП



1 ОЧЕРЕДЬ

НЕДОИМКА - начиная с налога с более ранним сроком уплаты



2 ОЧЕРЕДЬ

НАЧИСЛЕНИЯ - с текущим сроком уплаты



3 ОЧЕРЕДЬ

ПЕНИ, ПРОЦЕНТЫ И ШТРАФЫ



Если денег недостаточно и сроки уплаты совпадают, то ЕНП распределится пропорционально суммам таких обязательств

ЕНП

Получен в банк стат.

Списано со сч. стат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №

Дата

Вид платежа

Статус 01

Сумма прописью

Сто тысяч рублей

ИНН (налогоплательщика)	КПП 0	Сумма	Указывается конкретная сумма
Платательщик (наименование налогоплательщика)		Сч. №	Счет налогоплательщика
		БИК	БИК банка налогоплательщика
		Сч. №	Счет банка налогоплательщика
Банк плательщика (наименование банка налогоплательщика)		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.
		Наз. пл.	Очер. плат.
		Код	Раз. доле
КБК 18201061201010000510	ОКТМО 0	Основание платежа	Налоговый период
Назначение платежа		№ документа	Дата документа

Подписи

Отметки банка

М.П.

При оформлении платежного документа в качестве Уведомления – указываем статус 02

НЕ ЕНП

Получен в банк стат.

Списано со сч. стат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №

Дата

Вид платежа

Статус 01

Сумма прописью

Сто тысяч рублей

ИНН (налогоплательщика)	КПП (налогоплательщика)	Сумма	Указывается конкретная сумма
Платательщик (наименование налогоплательщика)		Сч. №	Счет налогоплательщика
		БИК	БИК банка налогоплательщика
		Сч. №	Счет банка налогоплательщика
Банк плательщика (наименование банка налогоплательщика)		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.
		Наз. пл.	Очер. плат.
		Код	Раз. доле
КБК 18210802010011050110	ОКТМО 46709000	Основание платежа	Налоговый период
Назначение платежа		№ документа	Дата документа

Подписи

Отметки банка

М.П.



УВЕДОМЛЕНИЕ ОБ ИСЧИСЛЕННЫХ СУММАХ

2630 2010
 ИНН
 КПП
 Стр. 0:0:1
 Приложение № 1
 к приказу ФНС России
 от 06.11.2022 г.
 № 10-3-1/1044@

Форма по КНД 1110355
 Уведомление
 об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов

Представляется в налоговый орган (код)

Уведомление составлено на
 страниц с приложением подтверждающих документов или их копий на
 листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем уведомлении, подтверждаю:
 1 – налогоплательщик, плательщик сборов, плательщик страховых взносов, налоговый агент
 2 – представитель налогоплательщика, плательщика сборов, плательщика страховых взносов, налогового агента
 (фамилия, имя, отчество ¹ руководителя организации (индивидуального предпринимателя) либо представителя налогоплательщика, плательщика сборов, плательщика страховых взносов, налогового агента)
 Заполняется работником налогового органа
 Сведения о представлении уведомления
 Настоящее уведомление представлено (код)
 на
 страниц с приложением подтверждающих документов или их копий на
 листах
 Дата представления уведомления
 (наименование организации - представителя налогоплательщика, плательщика сборов, плательщика страховых взносов, налогового агента)
 Подпись
 Дата
 Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика.

2630 2027
 ИНН
 КПП
 Стр.

Данные¹
 1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)
 2. Код по ОКТМО
 3. Код бюджетной классификации
 4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов²
 5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала)
 6. Отчетный (календарный) год

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)
 2. Код по ОКТМО
 3. Код бюджетной классификации
 4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов²
 5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала)
 6. Отчетный (календарный) год

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)
 2. Код по ОКТМО
 3. Код бюджетной классификации
 4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов²
 5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала)
 6. Отчетный (календарный) год

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)
 2. Код по ОКТМО
 3. Код бюджетной классификации
 4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов²
 5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала)

УВЕДОМЛЕНИЕ

Реквизиты:
КПП, КБК, ОКТМО,
срок уплаты, сумма,
отчетный период, год

ТКС
ЛК
Бумага

НО по месту постановки на учет
не позднее 25-го месяца, в
котором наступает срок уплаты

УФК по Тульской
области распределяет
ЕНП
28 числа

Представление Уведомлений не предусмотрено:

- НДС;
- Налог на прибыль (за исключением агентских платежей);
- НДСПИ;
- ПСН;
- СВ (фиксированный платеж)

Уточнение Уведомлений

Сумма

Указываем актуальную
сумму

Иное

«Обнуляем» первое
Уведомление,
представляем
актуальные данные