

Управление Федеральной налоговой службы по г. Севастополю

Актуальные вопросы учета обязательств и урегулирования сальдо
расчетов путем зачета/возврата в условиях применения
Единого налогового счета

Начальник отдела урегулирования состояния расчетов с бюджетом
Красноперов Андрей Николаевич

20.01.2023 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 будут 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.

!!! 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

Платеж в банк стат. _____ Списание со сч. плат. _____

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № _____ Дата _____ Вид платежа _____ Статус 01

Сумма прописью _____ Сто тысяч рублей

ИНН (налогоплательщика)	КПП 0 или головной организации	Сумма	Указывается конкретная сумма		
Плательщик (наименование налогоплательщика)		Сч. №	Счет налогоплательщика		
Банк плательщика (наименование банка налогоплательщика)		БИК	БИК банка налогоплательщика		
Банк получателя ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ/УФК по Тульской области, г. Тула		Сч. №	Счет банка налогоплательщика		
ИНН 7727406020	КПП 770801001	БИК	017003983		
Получатель: Управление Федерального казначейства по Тульской области (Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по управлению долгом)		Сч. №	40102810445370000059		
		Сч. №	03100643000000018500		
		Вид оп.	Срок плат.		
		Наз. пл.	Очер. плат.		
		Код	Раз. доле		
КБК 18210802010011050110	ОКТМО 0	Основание платежа	Налоговый период	№ документа	Дата документа
Назначение платежа		0	0	0	0

Подписи _____ Отметки банка _____

М.П. _____

При оформлении платежного документа в качестве Уведомления – указываем статус 02

НЕ ЕНП

Платеж в банк стат. _____ Списание со сч. плат. _____ (форма) 0401060

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № _____ Дата _____ Вид платежа _____ Статус 01

Сумма прописью _____ Сто тысяч рублей

ИНН (налогоплательщика)	КПП (налогоплательщика)	Сумма	Указывается конкретная сумма		
Плательщик (наименование налогоплательщика)		Сч. №	Счет налогоплательщика		
Банк плательщика (наименование банка налогоплательщика)		БИК	БИК банка налогоплательщика		
Банк получателя ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ/УФК по Тульской области, г. Тула		Сч. №	Счет банка налогоплательщика		
ИНН 7727406020	КПП 770801001	БИК	017003983		
Получатель: Управление Федерального казначейства по Тульской области (Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по управлению долгом)		Сч. №	40102810445370000059		
		Сч. №	03100643000000018500		
		Вид оп.	Срок плат.		
		Наз. пл.	Очер. плат.		
		Код	Раз. доле		
КБК 18210802010011050110	ОКТМО 46709000	Основание платежа	Налоговый период	№ документа	Дата документа
Назначение платежа		0	0	0	0

Подписи _____ Отметки банка _____

М.П. _____



ИНН []
КПП [] Стр: 0:0:1

Приложение № 1
к приказу ФНС России
от 06.11.2022 г.
№ 10-3-2/1043@

Форма по КНД 1110355

Уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборам, страховых взносов

Представляется в налоговый орган (код) []

Уведомление составлено на [] страницах 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)

[]

[]

[]

[]

[]

[]

[]

[]

[]

[]

[]

[]

[]

[]

[]

[]

(наименование организации - представителя налогоплательщика, плательщика сборов, плательщика страховых взносов, налогового агента)

Подпись _____ Дата []

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика.

**Заполняется работником налогового органа
Сведения о представлении уведомления**

Настоящее уведомление представлено (код) []
на [] страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на [] листах
Дата представления уведомления []



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



Формы заявлений утверждены приказом ФНС России от 30.11.2022 № ЕД-7-8/1133@

ЗАЧЕТ

- в счет предстоящих начислений – учитывается как ЕНП;
- счет исполнения обязанности иного лица – является формой распределения ЕНП.

!!! Заявление только в электронном виде по утвержденной форме !!!

ВОЗВРАТ

!!! Заявление только по утвержденной форме !!!

Решение принимается не позднее дня, следующего за днем получения заявления.

Нет срока давности для переплаты, образованной после 01.01.2023 года.

1 рабочий день с
даты получения
заявления

**РЕШЕНИЕ
НО**

УФК по Тульской области

1 рабочий день с
даты получения
поручения НО

Счет плательщика