



ЕНС

**Порядок учета начислений и платежей
по налогам и страховым взносам
Зарезервированные суммы**

УФНС России по Белгородской области



28
число месяца

Единый срок уплаты для всех налогов

Для НДФЛ, уплачиваемого агентами

28 число
текущего месяца

за период с 1-го числа по 22-е число
текущего месяца

5 число
Следующего месяца

за период с 23-го числа по последнее
число текущего месяца

28
декабря

страховые взносы ИП в фиксированном
размере

Для отдельных платежей предусмотрены иные сроки

не позднее

1
декабря

налоги на имущество ФЛ

не позднее

28 число
третьего месяца

налоги на имущество ФЛ, исчисленные
по результатам перерасчета

15
июля

НДФЛ с доходов, полученных
в прошлом году

1
июля

страховые взносы ИП, уплачиваемые
с дохода свыше 300 000 рублей



СРОКИ УПЛАТЫ



По новым правилам НДФЛ налоговых агентов уплачивается на один КБК в установленные сроки 5-го и 28-го числа ежемесячно
Исключение: НДФЛ в фиксированном размере с доходов иностранцев (трудовые патенты - ст. 227.1 НК РФ)

Период удержания НДФЛ	Срок перечисления НДФЛ (п. 6 ст. 226 НК РФ в ред. 539-ФЗ)	Срок подачи уведомления (п. 9 ст. 58 НК РФ в ред. 539-ФЗ)
С 1 по 22 текущего месяца	Не позднее 28 числа текущего месяца	25 числа месяца, в котором установлен срок уплаты
С 23 числа по последнее число текущего месяца	Не позднее 5 числа следующего месяца	Не позднее 3 числа следующего месяца
С 23 по 31 декабря	Не позднее последнего рабочего календарного дня	



Расчетным периодом для НДФЛ считается период с 23-го числа текущего месяца по 22-е число следующего месяца
С 2023 года отменен п.9 ст. 226 НК РФ, запрещающий налоговым агентам уплачивать НДФЛ из собственных средств. Перечислять НДФЛ на ЕНС можно до удержания налога



РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЕДИНОГО ПЛАТЕЖА ПО НАЛОГАМ И БЮДЖЕТАМ

1 шаг

- Платательщик пополняет свой ЕНС
 - 1 платеж для всех налогов
 - 2 реквизита: ИНН и сумма

2 шаг

- Налоговый орган распределяет сумму платежа по налогам и бюджетам в порядке очереди



Долг по НДФЛ

Начиная с наиболее раннего срока уплаты



Начисления по НДФЛ

со сроком уплаты «сегодня»



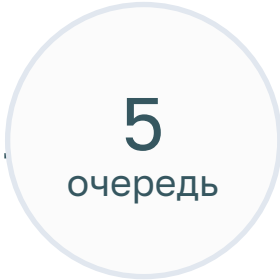
Долг по иным налогам

сборам, страховым взносам начиная с наиболее раннего срока уплаты



Начисления по иным налогам

сборам, страховым взносам со сроком уплаты «сегодня»



Пени, проценты, штрафы



Если денег на ЕНС недостаточно и в рамках одной очереди имеется несколько обязанностей с одним сроком уплаты, деньги распределяются пропорционально суммам этих налогов



ЧТО ТАКОЕ ЗАРЕЗЕРВИРОВАННАЯ СУММА?



Зарезервированная сумма – это сумма денежных средств, зачтенная в счет уплаты по предстоящим платежам

ЕСТЬ ДВА ВИДА РЕЗЕРВОВ

РЕЗЕРВ ПО ИНИЦИАТИВЕ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

- Налогоплательщик может распорядиться положительным сальдо ЕНС, в том числе путем зачета в счет предстоящих платежей
- Для этого нужно через личный кабинет или по ТКС направить заявление о зачете в счет предстоящей обязанности по уплате конкретного налога по форме - КНД 1150057 (утверждена Приказом ФНС России от 30.11.2022 № ЕД-7-8/1133@)
- Организациям потребуется усиленная квалифицированная электронная подпись, а предприниматели могут воспользоваться неквалифицированной электронной подписью

Причины отказа в проведении зачета:

1. Недостаточно денег на ЕНС
2. Неверно указан предстоящий срок уплаты
3. Ошибка в КБК, коде ОКТМО, КПП

РЕЗЕРВ, САМОСТОЯТЕЛЬНО СФОРМИРОВАННЫЙ НАЛОГОВЫМ ОРГАНОМ

- Налоговый орган осуществляет зачет в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате **на основании уведомления** об исчисленных суммах налогов **и налогового уведомления**
- На основании уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов резерв **формируется только в отношении НДФЛ и страховых взносов**
- Если налогоплательщик **досрочно подал уведомление по этим налогам** и у него имеется достаточный остаток на ЕНС, необходимая сумма, не дожидаясь срока уплаты, будет зачтена в счет уплаты предстоящих платежей
- **При формировании налогового уведомления положительное сальдо на едином налоговом счете резервируется налоговым органом для уплаты предстоящих платежей по налогам на имущество ФЛ (за исключением ИП)**



Для резервов существует общее правило: как только появляется задолженность, сумма долга изымается из резерва для его погашения



КОГДА ДЕНЬГИ РАСПРЕДЕЛЯЮТСЯ ПО НАЛОГАМ И БЮДЖЕТАМ?



Деньги распределяются по налогам и бюджетам при наступлении срока уплаты

28
число месяца

Единый срок уплаты

не позднее
1 ДЕКАБРЯ

Единый срок уплаты по
налогам на имущество ФЛ



По каким налогам деньги распределяются до срока уплаты?

НДФЛ

п.7 ст.78 НК РФ вступил в силу
с 29.06.2023 (Федеральный
Закон от 29.05.2023 №196-ФЗ)

- Зачитываются в счет исполнения предстоящей обязанности по этому виду налога не позднее дня, следующего за днем поступления в налоговую уведомления, содержащего информацию о НДФЛ
- Если уведомление содержит информацию по нескольким налогам, досрочно будут списаны суммы НДФЛ. Остальные налоги подлежат списанию в установленный срок – 28 числа месяца

Страховые взносы

п.9 ст. 78 вступили в силу с
01.10.2023 (Федеральный
Закон от 31.07.2023 №389-ФЗ)

- Зачитываются в размере, подлежащем уплате на основании Уведомления или расчета не позднее дня, следующего за днем поступления в налоговую Уведомления или расчета о СВ
- Если в налоговую одновременно поступает Уведомление по НДФЛ и СВ, сначала будут зачтены суммы НДФЛ, после – суммы СВ

Налоги на имущество ФЛ

п.8 ст. 78 вступили в силу с
01.10.2023 (Федеральный
Закон от 31.07.2023 №389-ФЗ)

- Со дня направления налогового уведомления, при наличии положительного сальдо ЕНС, сумма признается зачтенной в день наличия положительного сальдо; при его отсутствии – в день формирования такого сальдо
- Если на момент проведения зачета суммы положительного сальдо было недостаточно, зачет осуществится пропорционально указанным в налоговом уведомлении обязательствам
- Сумма денежных средств, подлежащая перечислению физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем на дату формирования налогового уведомления, в качестве единого налогового платежа в счет исполнения обязанности по уплате налогов, определяется налоговым органом с учетом суммы положительного сальдо единого налогового счета налогоплательщика на дату формирования налогового уведомления



КАК ЗАРЕЗЕРВИРОВАТЬ СУММУ ДЛЯ УПЛАТЫ КОНКРЕТНОГО НАЛОГА?



Заявление о распоряжении путем зачета в счет исполнения предстоящей обязанности можно подать двумя способами

Заявление можно подать:



в электронной форме по ТКС,
подписав усиленной квалифицированной ЭП



в электронной форме через ЛК налогоплательщика,
подписав усиленной квалифицированной ЭП

Положительного сальдо ЕНС достаточно

Положительного сальдо ЕНС недостаточно

Положительное сальдо ЕНС отсутствует

Срок
1 рабочий день

Исполнение в полном объеме

Частичное исполнение в пределах сальдо

Отказ в исполнении



ЧТО ПРОИСХОДИТ С ЗАРЕЗЕРВИРОВАННОЙ СУММОЙ

Зарезервированная сумма хранится на налоге до срока его уплаты

Резерв погашает долги по иным налогам

- Для резервов существует общее правило: как только появляется задолженность, сумма долга изымается из резерва для его погашения
- Подавать заявление не нужно. Зарезервированная переплата будет использована автоматически

Резерв можно отменить

- При необходимости налогоплательщик вправе отменить резерв, но не любой, а лишь тот, который сформирован по его инициативе
- Заявление об отмене (полностью или частично) зачета (КНД 1165171) предоставляется по ТКС

В заявлении об отмене зачета необходимо указать:

- Дату ранее поданного заявления о зачете
- Сумму, указанную в ранее поданном заявлении
- КПП, ОКТМО, КБК, срок уплаты, в который был произведен зачет
- Выбрать полную или частичную отмену зачета (если зачет отменяется частично, то необходимо указать сумму отмены)



КАК РАСПОРЯДИТЬСЯ ПОЛОЖИТЕЛЬНЫМ САЛЬДО ЕНС: 2 СПОСОБА

Способ 1: путем зачета

заявление по форме КНД 1150057

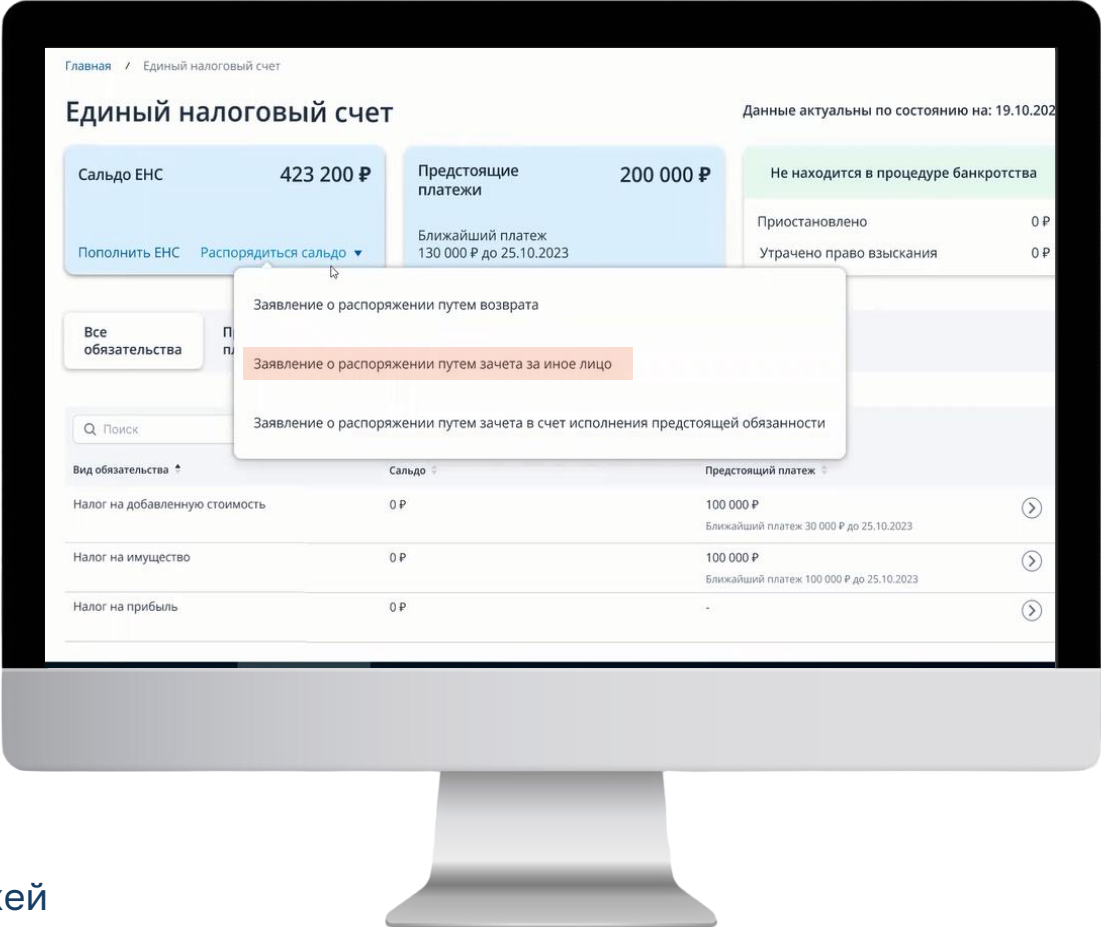
- Путем зачета в счет исполнения обязанности другого лица
- Путем зачета в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога
- Путем зачета в счет исполнения решений налоговых органов
- Путем зачета в счет погашения задолженности, не учитываемой в совокупной обязанности в соответствии с пп.2 п.7 ст. 11.3 НК РФ

Как подать заявление на зачет?

- 1 В электронной форме по ТКС, подписав усиленной квалифицированной электронной подписью
- 2 В электронной форме через личный кабинет налогоплательщика, подписав электронной подписью



Деньги можно оставить на ЕНС для погашения будущих платежей



КАК ПОДАТЬ ЗАЯВЛЕНИЕ ЧЕРЕЗ ЛК ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ



Мой баланс Платежи. Операции Решение об изменении срока уплаты Процедуры взыскания Заявления

Ваш баланс
положительный **741 673,66 ₽** [Пополнить](#)

Переплата ⓘ **741 673,66 ₽** [Распорядиться](#)

Отложенная переплата ⓘ **226 493,50 ₽** [Отменить](#)

Предстоящие платежи ⓘ **нет**

Отложенная переплата **226 493,50 ₽**

- Заявление о распоряжении путем возврата
- Заявление о распоряжении в счет обязанности иного лица
- Заявление о распоряжении путем зачета в счет исполнения предстоящей обязанности**
- Заявление о распоряжении путем зачета в счет исполнения решений налоговых органов
- Заявление о распоряжении путем зачета в счет погашения задолженности, не учитываемой в совокупной обязанности

Алгоритм действий

- Зайдите в ЛК ИП
- Найдите раздел «Мой баланс»
- Выберите пункт «Распорядиться»
- Выберите пункт «Заявление о распоряжении путем зачета в счет исполнения предстоящей обязанности»



ПОДАЧА ЗАЯВЛЕНИЯ ЧЕРЕЗ ЛК ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА



ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

Личный кабинет юридического лица

КПП для фильтрации
Не выбрано

Главная

ЕНС ▾

Учет ККТ ▾

Заявления. Запросы ▾

Документооборот

Сведения о ЮЛ ▾

Доверенности ▾

Еще... ▾

ЕНС

Сведения о ЮЛ

ККТ

Счета за рубежом

Госпошлина

Освобождение от обязанностей

Прочие

Уведомление об исчисленных суммах

Запрос на справку о сальдо ЕНС

Запрос на справку об исполнении обязанностей

Запрос на справку о принадлежности сумм ЕНП

Запрос акта сверки принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве ЕНП или иных платежей

Запрос перечня налоговых деклараций

→

→

→

→

→

→

Заявление о распоряжении путем возврата

Заявление о распоряжении путем зачета за иное лицо

Заявление о распоряжении путем зачета в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате налога (сбора, страхового взноса)

Заявление о полной/частичной отмене зачета в счет исполнения предстоящей обязанности

Заявление о распоряжении путем

Алгоритм действий

- Зайдите в ЛК ЮЛ
- Перейдите в раздел «Заявления. Запросы»
- Выберите пункт «ЕНС»
- Выберите «Заявление о распоряжении путем зачета в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате налога (сбора, страхового взноса)»

ПОДАЧА ЗАЯВЛЕНИЯ ЧЕРЕЗ ЛК ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА



ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

Личный кабинет юридического лица

КПП для фильтрации
Не выбрано

Главная

ЕНС

Учет ККТ

Заявления. Запросы

Документооборот

Сведения о ЮЛ

Доверенности

Еще...

←

Заявление о распоряжении путем зачета в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате налога (сбора, страхового взноса)

Сумма, зачтенная в счет предстоящей обязанности, будет списана автоматически при наступлении срока уплаты иной обязанности, если на едином налоговом счете недостаточно денежных средств для уплаты.

Сальдо 30 095,62 ₽

Сумма текущего заявления 15 000,00 ₽

Сумма, доступная для распоряжения 15 095,62 ₽

Очистить

Добавить обязательство

Вид обязательства	Уплачивается налоговым агентом	КБК	КПП / ОКТМО	Срок уплаты	Сумма зачета
Страховые взносы ОПС		18210214010060004160	771901001 / 45303000	28.05.2025	10 000,00 ₽
Налог на добавленную стоимость		18210301000010000110	771901001 / 45303000	28.05.2025	5 000,00 ₽
Итого:					15 000,00 ₽

Подписать и отправить

В ЛК ЮЛ вы можете:

- Узнать доступную сумму для зачета
- Узнать итоговую сумму зачета



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!