

Как в госсекторе работать с ЕНП: КБК, платежки и новые проводки



Лектор:
Кравченко Елена Павловна,
член методического совета
по бюджетному (бухгалтерскому) учету
и отчетности при Минфине УР

ЕНП – определение:

Статья 11.3. НК РФ Единый налоговый платеж. Единый налоговый счет

1. Единым налоговым платежом признаются **денежные средства, перечисленные** налогоплательщиком, плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом и (или) иным лицом **в бюджетную систему Российской Федерации** на счет Федерального казначейства, предназначенные **для исполнения совокупной обязанности налогоплательщика**, плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента, а также **денежные средства, взысканные с** налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов и (или) налогового агента в соответствии с настоящим Кодексом.

ЕНП – определение:

Статья 11. Институты, понятия и термины, используемые в настоящем Кодексе

– Совокупная обязанность - **общая сумма налогов**, авансовых платежей, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, **которую обязан уплатить (перечислить) налогоплательщик**, плательщик сбора, плательщик страховых взносов и (или) налоговый агент, и сумма налога, подлежащая возврату в бюджетную систему Российской Федерации в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом.

ЕНП – суть:

Статья 58 НК РФ. Порядок уплаты налогов, сборов, страховых взносов

Уплата (перечисление) налога, авансовых платежей по налогам в бюджетную систему Российской Федерации **осуществляется в качестве единого налогового платежа**, если иное не предусмотрено настоящим пунктом.

Уплата налога на профессиональный доход и сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, уплачиваемых самостоятельно <...> **может осуществляться не в качестве единого налогового платежа.**

Уплата государственной пошлины, в отношении уплаты которой судом **выдан исполнительный документ**, осуществляется в качестве **единого налогового платежа.**

Уплата **государственной пошлины, не указанной в абзаце третьем** настоящего пункта, налога на доходы физических лиц, уплачиваемого в порядке, установленном статьей 227.1 настоящего Кодекса, **осуществляется не в качестве единого налогового платежа.**

ЕНП – налоги:

- Налог на прибыль;
- НДС;
- НДФЛ;
- Страховые взносы, кроме взносов на травматизм, который администрирует Социальный фонд России, созданный на базе ПФР и ФСС;
- Налог на имущество;
- Земельный налог;
- Транспортный налог;
- Акцизы;
- Водный налог;
- Ряд специфических налогов по отдельным видам деятельности и спецрежимам (добыча полезных ископаемых, игорный бизнес, УСН и т. п.);
- Госпошлина, на которую суд выдал исполнительный документ

ЕНС, сальдо ЕНС – понятие:

Статья 11.3. НК РФ Единый налоговый платеж. Единый налоговый счет

2. **Единым налоговым счетом признается форма учета** налоговыми органами:

- 1) денежного выражения совокупной обязанности;
- 2) денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа.

3. **Сальдо** единого налогового счета представляет собой **разницу** между общей суммой денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, и денежным выражением совокупной обязанности.

ЕНС, сальдо ЕНС – понятие:

Больше совокупной
обязанности
платить не нужно

Раньше совокупной
обязанности
платить не нужно



ЕНС – порядок зачета:

- **В первую очередь** - недоимки начиная с наиболее ранней;
- **Во вторую** - текущие платежи по налогам (авансовым платежам), сборам, страховым взносам, по которым уже возникла обязанность по их уплате в хронологическом порядке;
- **В третью** - пени;
- **В четвертую** - проценты;
- **В пятую** - штрафы.

Если средств ЕНП на момент зачета недостаточно для погашения обязанностей по платежам с совпадающими сроками уплаты, то в общем случае ЕНП зачитывается в соответствии с указанной последовательностью **пропорционально** суммам таких обязанностей (ст. 45 НК РФ)

ЕНП, ЕНС – преимущества:

- **Универсальность** оформления платежных поручений (единые реквизиты, общая сумма);
- Не возникает необходимости **уточнять** платежи;
- Единое сальдо – итоговое состояние расчетов, Т.е. исключается ситуация, когда у плательщика **есть недоимка и переплата** по разным видам налогов
- **Упрощается платежный календарь**, так как сроки налоговых платежей унифицированы.

ЕНП – перечислить:

В 2023 году:

Распоряжение на перевод денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации

Уведомление + платежное поручение

Платежное поручение с реквизитами конкретного налога (взноса, сбора)

Уведомление – расшифровка налога (взноса, сбора)

Платежное поручение – единый КБК ЕНП

Единый налоговый платеж – уведомление:

Форма и порядок заполнения уведомления утверждены
Приказом ФНС России от 02.11.2022 N ЕД-7-8/1047@

- Уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов представляется в налоговый орган по месту учета **не позднее 25-го числа** месяца, в котором установлен срок уплаты соответствующих налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов, в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи либо через личный кабинет налогоплательщика.
- Перечисление: срок большинства налогов и сборов – **28 число месяца**.

Единый налоговый платеж – перечислить:

Несвоевременное представление/не представление Уведомления об исчисленных суммах налогов и сборов (далее - Уведомление) влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от ста до трехсот рублей, на должностных лиц - от трехсот до пятисот рублей.

Несвоевременное представление/не представление Уведомления не позволит распределить деньги в бюджет, что приведет к начислению пени.

- Уведомление подается в законодательством о налогах и сборах предусмотрена уплата (перечисление) налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов **до представления** соответствующей налоговой декларации (расчета) либо если обязанность по представлению налоговой декларации (расчета) **не установлена**

Единый налоговый платеж – перечислить:

Письмо Казначейства России от 09.01.2023 N 07-04-05/05-40 «О порядке заполнения распоряжений на перечисление платежей, администрируемых налоговыми органами»

- Приведены реквизиты заявки на кассовый расход по ЕНП (**получатель**);
- Описаны **правила заполнения реквизита «Назначение платежа»** – в скобках проставляется соответствующий код классификации расходов бюджетов и далее указываются слова «Единый налоговый платеж».

Перечень КБК по налогам, сборам и страховым взносам, входящим в состав единого налогового платежа размещены на официальном сайте Федерального казначейства www.roskazna.gov.ru в разделе «Документы/Учет и распределение поступлений»

Единый налоговый платеж – перечислить:

В течение 2023 года уведомления об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов могут представляться в налоговые органы **в виде распоряжений на перевод** денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации, на основании которых **налоговые органы могут однозначно определить принадлежность** денежных средств к источнику доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, срок уплаты и иные реквизиты, необходимые для определения соответствующей обязанности.

Приложения 1, 2 и 5 к Приказу
Минфина России от 12.11.2013 N
107н

(Федеральный закон от 14.07.2022 N 263-ФЗ)

Единый налоговый платеж – перечислить:

Налогоплательщики **могут воспользоваться правом** на представление в течение 2023 года уведомлений об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов **в виде распоряжений** на перевод денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации **при условии, что ранее ими указанные уведомления в налоговые органы не представлялись.**

(Федеральный закон от 14.07.2022 N 263-ФЗ)

Уточнение платежного поручения – только и исключительно подачей уведомления!

Единый налоговый платеж – исполнение обязанности:

Информацию о состоянии своего ЕНС можно запросить:

- Справка о наличии положительного, отрицательного или нулевого сальдо ЕНС - в течение пяти рабочих дней со дня поступления запроса. При отрицательном сальдо сведения об обязанности по уплате налогов (авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов) детализируются;
- Справка о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве ЕНП, - в течение пяти рабочих дней со дня поступления запроса. Период, за который представляется справка, не превышает трех лет, предшествующих дате поступления запроса;
- Справка об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов - в течение 10 рабочих дней со дня поступления запроса.

Единый налоговый платеж – вопросы:

Промо-страница Федеральной налоговой службы:

<https://www.nalog.gov.ru/rn77/ens/>

Единый налоговый платеж

- 303 14 – Расчеты по единому налоговому платежу
- 303 15 – Расчеты по единому страховому тарифу

Инструкция 157н в редакции
Приказа Минфина России от 21.12.2022 N 192н

Единый налоговый платеж:

Начисление:

Д-т 0 302 11 831 К-т 0 303 01 731 – НДФЛ;

Д-т 2 401 10 131 К-т 2 303 04 731 – НДС;

Перечисление:

Д-т 0 303 14 831 К-т 0 201 11 610 (заб. 18, ВР 111, КОСГУ 211);

Д-т 2 303 14 831 К-т 2 201 11 610 (заб. 17, КД 180, КОСГУ 189);

Зачет:

Д-т 0 303 01 831 К-т 0 303 14 731 – НДФЛ;

Д-т 2 303 04 831 К-т 2 303 14 731 – НДС.

Письмо Минфина
России от 19.08.2022 N
02-05-10/81409

Единый тариф страховых взносов:

База для начисления страховых взносов	Тариф страхового взноса – до 31.12.2022 включительно			Единый тариф страховых взносов – с 01.01.2023		
	на ОПС	на ОСС по ВНИМ	на ОМС	на ОПС	на ОСС по ВНИМ	на ОМС
В пределах установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов	22 %	2,9 %	5,1 %	30 %		
Свыше установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов	10 %	0		15,1 %		

- Предельная величина базы на 2022 г. по взносам на ВНИМ – 1 032 000 руб., на ОПС – 1 565 000 руб.;
- Единая предельная величина базы на 2023 г. – **1 917 000 руб.**

ЕСТ (30% с взносооблагаемой базы и 15,1% сверх неё) применяется:

- к выплатам работающих по трудовым договорам;
- к вознаграждениям физических лиц, с которыми заключаются **договоры ГПХ.**

Единый тариф страховых взносов:

Операция	Страховые взносы до 2023		Страховые взносы – с 01.01.2023	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Начислены взносы по ВНИМ	0 401 20 213	0 303 02 731		
Начислены взносы по ОПС	0 401 20 213	0 303 10 731	0 401 20 213	0 303 15 731
Начислены взносы по ОМС	0 401 20 213	0 303 07 731		
Начислены взносы на травматизм	0 401 20 213	0 303 06 731	0 401 20 213	0 303 06 731
Уплачены страховые взносы	0 303 XX 831	0 201 11 601, Заб. 18, КВР 119, КОСГУ 213	0 303 14 (06) 831	0 201 11 601, Заб. 18, КВР 119, КОСГУ 213
Зачтены в уплату страховые взносы			0 303 15 831	0 303 14 731

КБК новых счетов:

Счет 303 14 активный, должен иметь только дебетовый (или нулевой) остаток:

- РзПз 0000000000 **000** 0 303 14 000 – допустим укрупненный КБК;
- КИФ **510** 0 303 14 000 – допустим КБК вида КИФ;

Счет 303 15 пассивный, должен иметь только кредитовый (или нулевой) остаток. Аналогичен счету 303 06:

- КРБ **1Х9** 0 303 15 000 – расходный КБК с ВР вида «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников...»

Спасибо за внимание!