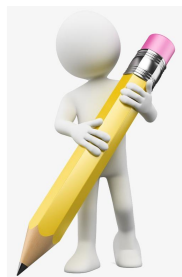




Методология учета ЕНП



Статья 11.3 НК РФ –
определение ЕНП, ЕНС,
сальдо, совокупной
обязанности



Статья 45 НК РФ
исполнение обязанности по
уплате, принадлежность
платежа



Статья 4 263-ФЗ
переходные положения



Статья 32 НК РФ -
обязанности налоговых
органов



*Изменение способа
уплаты налогов*

*Не касается процедур
начисления по налогам*

Что включает ЕНП?



На ЕНП

Единым платежом будут уплачиваться налоги, порядок уплаты которых установлен НК РФ.

В том числе:

- НДС
- налог на прибыль
- страховые взносы
- налог на УСН и ПСН
- ЕСХН
- НДФЛ
- акцизы
- имущественные налоги

[Скачать полный перечень с КБК ↓](#)

Список налогов, входящих в ЕНП

Наименование доходов	Коды классификации доходов
Налог на прибыль организаций кроме налога, уплаченного налогоплательщиками, осуществляющими деятельность по производству сжиженного природного газа и до 31 декабря 2022 года включительно осуществившими экспорт хотя бы одной партии сжиженного природного газа на основании лицензии на осуществление исключительного права на экспорт газа (за исключением налога, уплаченного налогоплательщиками, которые до 1 января 2023 года являлись участниками консолидированной группы налогоплательщиков), зачисляемый в федеральный бюджет (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному)	182 1 01 01011 01 1000 110
Налог на прибыль организаций кроме налога, уплаченного налогоплательщиками, осуществляющими деятельность по производству сжиженного природного газа и до 31 декабря 2022 года включительно осуществившими экспорт хотя бы одной партии сжиженного природного газа на основании лицензии на осуществление исключительного права на экспорт газа (за исключением налога, уплаченного налогоплательщиками, которые до 1 января 2023 года являлись участниками консолидированной группы налогоплательщиков), зачисляемый в федеральный бюджет (суммы денежных взысканий (штрафов) по соответствующему платежу согласно законодательству Российской Федерации)	182 1 01 01011 01 3000 110
Налог на прибыль организаций, кроме налога, уплаченного налогоплательщиками, осуществляющими деятельность по производству сжиженного природного газа и до 31 декабря 2022 года включительно осуществившими экспорт хотя бы одной партии сжиженного природного газа на основании лицензии на осуществление исключительного права на экспорт газа (за исключением налога, уплаченного налогоплательщиками, которые до 1 января 2023 года являлись участниками консолидированной группы налогоплательщиков), зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному)	182 1 01 01012 02 1000 110
Налог на прибыль организаций, кроме налога, уплаченного налогоплательщиками, осуществляющими деятельность по производству сжиженного природного газа и до 31 декабря 2022	

Что включает ЕНП?

roskazna.gov.ru	Федеральный закон от 14 июля 2022 г...	Налоговый кодекс Российской Федера...	Учет и распределение пост...
-----------------	--	---------------------------------------	------------------------------

Главная / Документы

Учет и распределение поступлений

2023 2022 2021 2020 2019 2018 2017 2016 2015 2013 2012 2011 2010 2009 2008 2007 2006
2005 2004

Январь Февраль Март Апрель Май Июнь Июль Август Сентябрь Октябрь Ноябрь Декабрь

Письмо Минфина России от 27.01.2023 №02-05-07/6284 PDF

31 января 2023, 19:22

Письмо Минфина России от 26.01.2023 №02-05-07/5810 PDF

30 января 2023, 14:40 (30 января 2023, 15:13)

Письмо Минфина России от 18.01.2023 №02-05-07/3440 PDF

26 января 2023, 19:48 (26 января 2023, 19:49)

Письмо Минфина России от 17.01.2023 №02-05-07/2617 PDF

19 января 2023, 10:57

Письмо Минфина России от 11.01.2023 №02-05-07/985 PDF

17 января 2023, 13:52

Перечень КБК по налогам, сборам и страховым взносам, входящим/не входящим в состав единого
налогового платежа XLSX

11 января 2023, 11:19

Письмо Минфина России от 30.12.2022 №02-05-07/130188 PDF

11 января 2023, 10:57 (11 января 2023, 11:03)

Перечень КБК по иным платежам, администрируемым налоговыми органами платежа

Код	Наименован
18210102040010000110	Налог на доходы физических лиц в виде фиксированных авансовых пл...
18210801000011050110	Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в арбитражно...
18210802000011050110	Государственная пошлина по делам, рассматриваемым Конституц...
18210803010011050110	Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей...
18210803020011050110	Государственная пошлина по делам, рассматриваемым Верховным Су...
18210807010010000110	Государственная пошлина за государственную регистрацию юридичес...
18210807030010000110	Государственная пошлина за право использования наименований "Рос...
18210807081010300110	Государственная пошлина за совершение действий, связанных с лиц...
18210807081010400110	Государственная пошлина за совершение действий, связанных с лиц...
18210807081010500110	Государственная пошлина за совершение действий, связанных с лиц...
18210807081010700110	Государственная пошлина за совершение действий, связанных с лиц...
18210807081010000110	Государственная пошлина за совершение действий, связанных с лиц...
18210807200010000110	Прочие государственные пошлины за государственную регистрацию,...

▶ не ЕНП

ЕНП

+

Новые счета с 2023 года

Счет 30300 «Расчеты по платежам в бюджеты для НП, НА

303 14 Расчеты по единому налоговому платежу

303 15 Расчеты по единому страховому тарифу

Счет 30400 «Прочие расчеты с кредиторами»

304 07 Расчеты с плательщиками по единому налоговому платежу

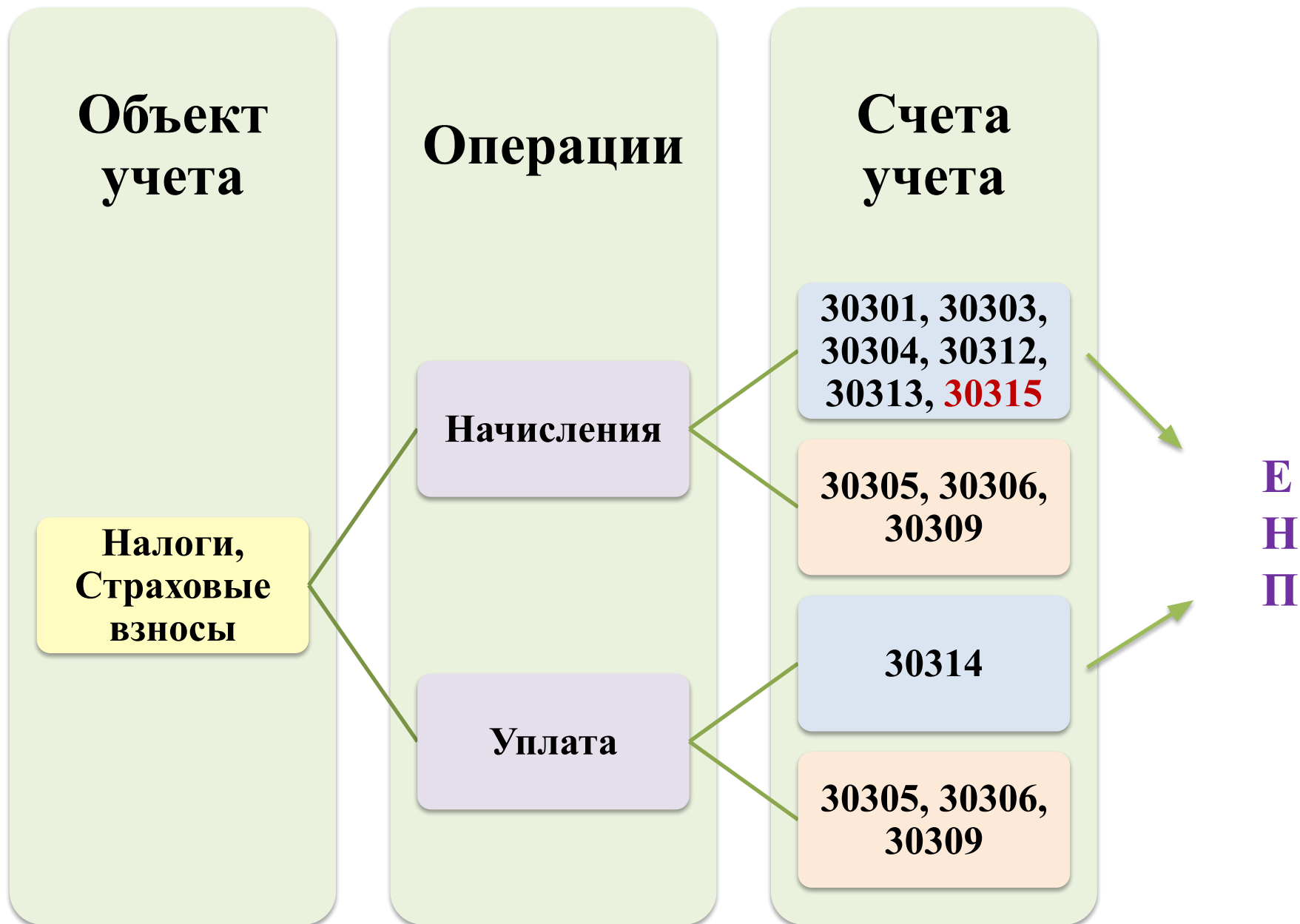
Счет предназначен для учета расчетов, возникающих у **Федеральной налоговой службы** со средствами плательщиков по единому налоговому платежу



303 14

304 07

Методология учета



Начисление и уплата налогов в составе ЕНП

7

Наименование операции	Дебет	Кредит
Начисление учреждением налогов	КБД 0 401 10 XXX КРБ 0 401 20 XXX КРБ 0 106 XX XXX КРБ 0 109 XX XXX КРБ 0 302 11 737	КРБ (КДБ) 0 303 XX 731
Начисление учреждением страховых взносов по единому тарифу	КРБ 0 401 20 XXX КРБ 0 109 XX XXX	КРБ 0 303 15 731

Наименование операции	Дебет	Кредит
Уплата ЕНП, единого страхового тарифа в составе ЕНП	КРБ 0 303 14 831 КДБ 0 303 14 831	КБК 0 304 05 XXX КБК 0 201 11 610

Наименование операции	Дебет	Кредит
Уменьшения расчетов по обязательным платежам в бюджет в сумме ЕНП, зачтенного в счет исполнения соответствующей обязанности НП (НА)	КРБ (КДБ) 0 303 ХХ 831 (кроме страховых взносов)	КРБ 0 303 14 731 КДБ 0 303 14 731
	КРБ 0 303 15 831 (в части страховых взносов)	

Налоговые органы обязаны представлять налогоплательщику:

**Пункт 10
статьи 32
НК РФ**

**канал ТКС,
ЛК, на бумаге**

Справку о наличии по состоянию на дату формирования справки положительного, отрицательного или нулевого сальдо единого налогового счета

Справку о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа

Справку об исполнении обязанности по уплате налогов... по состоянию на дату формирования справки

Начисление и уплата налогов не в составе ЕНП

Наименование операции	Дебет	Кредит
Начисление и уплата взноса по страхованию от несчастных случаев	КРБ 0 401 20 ХХХ	КРБ 0 303 06 731
	КРБ 0 109 ХХ ХХХ	

Наименование операции	Дебет	Кредит
Уплата взноса по страхованию от несчастных случаев	КРБ 0 303 06 831	КБК 0 304 05 ХХХ
	КДБ 0 303 06 831	КБК 0 201 11 610

Возврат переплаты ЕНП

Налогоплательщик:

подача уточненной
декларации на
уменьшение налога

Налоговые органы:

Принятие решения о
возврате переплаты

Пп. 3 п. 5 статьи 11.3 НК РФ
Совокупная обязанность формируется на основе в том числе налоговых деклараций, в которых заявлены суммы налогов к возмещению либо суммы предусмотренных главой 23 НК РФ налоговых вычетов, - **со дня вступления в силу решения налогового органа по результатам камеральной налоговой проверки на основе указанных налоговых деклараций (расчетов)**



*Временной разрыв по одному факту ХЖ
для налогоплательщика и налогового
органа*

Часть 1 статьи 4 ФЗ от 14.07.2023 № 263-ФЗ

Сальдо единого налогового счета организации **формируется 1 января 2023 года** с учетом особенностей, предусмотренных настоящей статьей, ..., на основании имеющихся у налоговых органов по состоянию на 31 декабря 2022 года сведений



Часть 3 статьи 4 ФЗ от 14.07.2023 № 263-ФЗ

Излишне перечисленными денежными средствами **не признаются** суммы излишне уплаченных по состоянию на 31 декабря 2022 года... налогов, авансовых платежей, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, предусмотренных НК РФ процентов, если **со дня их уплаты прошло более трех лет.**



Изменения в 157н



Счет 303 14
«Расчеты по
ЕНП»



без
межотчетного
периода –
операции 2023
года



Платежи и
возвраты
переплат с 2023
года

Счет 303 15
«Расчеты по
ЕСТ»



без
межотчетного
периода –
операции 2023
года



Урегулированная
задолженность
прошлых лет на
01.01.2023 – на
прежних счетах

0503169
0503769



- ✓ Входящие остатки 30314, 30315 – нет
- ✓ 30314 – только дебетовые остатки
- ✓ 303XX, кроме 30314, 30305 – только кредитовые остатки

Уточненные регистры бухгалтерского учета

**СПАСИБО ЗА
ВНИМАНИЕ!**