



Высшая школа
Главбух

Как работать с единым налоговым платежом

Ежова Наталья – налоговый консультант, Советник государственной гражданской службы 3 класса.



**Приложение N 1 к приказу ФНС России от 30.11.2022 N
ЕД-7-8/1129@**

**«Справка о принадлежности сумм денежных средств,
перечисленных в качестве единого налогового платежа
налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика
страховых взносов или налогового агента»**

(Формы № 10 от 14.05.2014 № 1)

Остаток на __.__.____:	
Поступления	
Списания	
Остаток на __.__.____:	



Раздел I. ПОСТУПЛЕНИЯ.

Наименование показателя	Дата поступления/списания	Сумма поступления/списания	КБК	<u>ОКТМ</u> <u>О</u>	КПП	Документ основания операции	Итого по виду операции
1. Платежи							
Итого по платежам:	x	x	x	x	x	x	
2. Зачет от иного лица							
Итого по зачетам:	x	x	x	x	x	x	
3. Учет переплаты с обязательства							
Итого по обязательству:	x	x	x	x	x	x	
Итого по обязательству:	x	x	x	x	x	x	
Итого по суммам, учтенным с обязательств:	x	x	x	x	x	x	



В каком порядке учитываются суммы на ЕНС

(пункт 8 статьи 45 НК РФ)

- 1) недоимка - начиная с наиболее раннего момента ее выявления;
- 2) налоги, авансовые платежи, сборы, страховые взносы - с момента возникновения обязанности по их уплате;
- 3) пени;
- 4) проценты;
- 5) штрафы.



Новые сроки подачи деклараций

6-НДФЛ	не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом, – при подаче расчета за I квартал, I полугодие, 9 месяцев; не позднее 25 февраля года, следующего за отчетным годом, – при подаче годового расчета
РСВ	Не позднее 25 числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом
Налог на прибыль	не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом, – при подаче деклараций по итогам отчетных периодов; не позднее 25 марта года, следующего за отчетным, – при подаче декларации по итогам года
УСН для организаций	Не позднее 25 марта года, следующего за отчетным
УСН для предпринимателей	Не позднее 25 апреля года, следующего за отчетным
Налог на имущество	Не позднее 25 марта года, следующего за отчетным



Новые сроки уплаты налогов

НДС	Не позднее 28 числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим кварталом
УСН для организаций	не позднее 28 числа месяца, следующего за отчетным периодом, – при уплате аванса за I квартал, I полугодие и 9 месяцев; не позднее 28 марта года, следующего за отчетным, – при уплате налога по итогам года
УСН для предпринимателей	не позднее 28 числа месяца, следующего за отчетным периодом, – при уплате аванса за I квартал, I полугодие и 9 месяцев; не позднее 28 апреля года, следующего за отчетным, – при уплате налога по итогам года
Налог на имущество	не позднее 28 числа месяца, следующего за отчетным периодом, – при уплате авансов за I квартал, I полугодие (II квартал), 9 месяцев (III квартал); не позднее 28 февраля года, следующего за отчетным, – при доплате налога по итогам года
Земельный налог	не позднее 28 числа месяца, следующего за отчетным периодом, – при уплате авансов за I, II и III кварталы;
Транспортный налог	не позднее 28 февраля года, следующего за отчетным, – при доплате налога по итогам года



Изменения в платежках ЕНП с 11.02.2023

1. В поле 104 (КБК) ставим только КБК единого налогового платежа.
2. В поле КПП указываем "0". Исключение – платежи иностранных организаций, работающих в России через филиалы, представительства, обособленные подразделения. Для них КПП указывать допустимо.
3. в поле 105 (ОКТМО) показываем "0". Указание ОКТМО по новым правилам допустимо (банки могут не принять платеж из-за технических проблем), но при личном приеме у заместителя начальника МРИ ФНС России №23 по г. Санкт-Петербургу попросили ставить строго «0».
4. В полях 106-109 так же ставим «0». Допустимо указание данных налогового периода, даты платежа, отличных от нуля. Если вы ставите «0» ИФНС все равно сама определит где на ЕНС зачесть/отразить вашу оплату.

Все реквизиты описаны в Приказе Минфина России от 30.12.2022 N 199н "О внесении изменений в приказ Минфина РФ от 12 ноября 2013 г. N 107н" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.01.2023 N 72187).

Шаблоны платежных поручений ФНС выкладывает на сайте налог.ру в разделах «[Главная страница](#) - [Новости](#) - [Деятельность ФНС России](#)»



**Все платежи необходимо перечислять ТОЛЬКО
на реквизиты УФК по Тульской области
(Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы
по управлению долгом)**

- Если вы платите госпошину (например в суд), то необходимо указать ОКТМО по месту совершения юридических действий – это ОКТМО суда.
 - На сайтах судов уже вывешены реквизиты для уплаты государственной пошлины.
- Для физических и юридических лиц на сайтах судов предусмотрена кнопка по оплате госпошины или распечатыванию и формированию квитанции и платежного поручения.
- Также, всю информацию ФНС о реквизитах и платежках вы можете найти, как на общей ПРОМОСТРАНИЦЕ, так и на страницах вашего региона РФ.



ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

Единый налоговый счет (ЕНС)

**новый порядок учета начислений и платежей
по налогам и страховым взносам с 2023 года**

Перечисляйте налоги одной платежкой без путаницы в реквизитах и сроках,
следите за общим балансом счета и возвращайте переплату за один день





Рекомендованные образцы заполнения платежных документов (ПД) с 01.01.2023

Дата публикации: 12.01.2023 18:27

- образец ПД при уплате платежей, входящих в ЕНП ([приложение №1](#));
- образец ПД при уплате платежей, не входящих в ЕНП ([приложение №2](#));
- списки налогов, входящих в ЕНП, налогов, не входящих в ЕНП и налогов, уплата которых производится на КБК, а погашение задолженности может осуществляться через ЕНП ([приложение №3](#)).
- образец ПД при уплате платежей, на основании которых формируется уведомление об исчисленных суммах ([приложение №4](#)).



СОЛНЕЧНОГОРСКИЙ ГОРОДСКОЙ СУД МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРОИЗВОДСТВО ▾

ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ПОДСУДНОСТЬ ▾

КАЛЬКУЛЯТОР ГОСПОШЛИНЫ ▾

КАЛЬКУЛЯТОР ГОСПОШЛИНЫ

Для заполнения платежного документа на уплату государственной пошлины при обращении в суды общей юрисдикции с дальнейшей возможностью онлайн-уплаты Вы можете воспользоваться сервисами Федеральной налоговой службы:

- [Определение реквизитов ИФНС, органа государственной регистрации ЮЛ и/или ИП, обслуживающих данный адрес](#)
 - [Уплата госпошлины](#)
-



← НА САЙТ ФНС РОССИИ



УПЛАТА НАЛОГОВ
И ПОШЛИН



**ФИЗИЧЕСКИМ
ЛИЦАМ**



**ИНДИВИДУАЛЬНЫМ
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯМ**



**ЮРИДИЧЕСКИМ
ЛИЦАМ**



Как платить за третье лицо

Новый рублёвый платёж

Номер документа будет присвоен автоматически [Задать номер](#)

Создание

Подписание и отправка

Счёт списания

Индивидуальный предпринимател...

417 259,85 RUB

[Скрыть реквизиты](#) ^

Оплата за третье лицо

Плательщик

ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬ ЕЖОВА НАТ

ИНН или КИО

Введите ИНН или КИО

КПП

Введите КПП

Счёт

40802 810 1 3800 0270654

БИК банка

044525225

Банк

ПАО Сбербанк

Корр. счёт

30101 810 4 0000 0000225



Как еще можно оплатить ЕНП за третье

Приложение N 3 к приказу ФНС России от 30.11.2022 N ЕД-7-8/1133@

«Заявление о распоряжении путем зачета суммой денежных средств, формирующих положительное сальдо единого налогового счета налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов и

На основании статьи 78 Налогового кодекса Российской Федерации прошу зачесть сумму денежных средств, формирующих положительное сальдо единого налогового счета

- 1 - в счет исполнения обязанности другого лица по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов и (или) процентов
- 2 - в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога (сбора, страхового взноса)
- 3 - в счет исполнения решений налоговых органов, указанных в подпунктах 10 и 11 пункта 5 и подпункте 3 пункта 7 статьи 11.3 Налогового кодекса Российской Федерации
- 4 - в счет погашения задолженности, не учитываемой в совокупной обязанности в соответствии с подпунктом 2 пункта 7 статьи 11.3 Налогового кодекса Российской Федерации



Как уточнить ЕНП

Всеми уточнениями платежа занимается только Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по управлению долгом.

Заявление об уточнении подается через ИФНС по месту учета налогоплательщика.

Уточнения требуются в случаях:

- ошибки в номере счета Федерального казначейства;
- в наименовании банка получателя, повлекшего неперечисление этой суммы в бюджет.
- ошибочном ИНН.

Для уточнения такого платежа требуется личное обращение налогоплательщика и согласие лица с ошибочным ИНН.

Если вы ошиблись в КБК или ОКТМО - деньги все равно попадут на ЕНС. Уточнение не нужно.



Как вернуть ЕНП

Статья 79 НК РФ

Распоряжение денежными средствами в размере сумм, формирующих положительное сальдо единого налогового счета налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов и (или) налогового агента, осуществляется на основании:

- Заявления о распоряжении путем возврата сумм денежных средств, формирующих положительное сальдо единого налогового счета такого лица, представленного в налоговый орган по месту учета такого лица по установленной форме на бумажном носителе или по установленному формату в электронной форме с усиленной квалифицированной электронной подписью по телекоммуникационным каналам связи или представленного через личный кабинет налогоплательщика, а также в составе налоговой декларации в соответствии со статьей 229 настоящего Кодекса;
- Заявления о возврате излишне уплаченных сумм налога на доходы физических лиц, уплачиваемого в соответствии со статьей 227.1 настоящего Кодекса, налога на профессиональный доход и сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, представленного в налоговый орган.



Форма заявления на возврат

Приложение N 1 к приказу ФНС России от 30.11.2022 N ЕД-7-8/1133@

Заявление не нужно, если (п. 4 ст. 79 НК РФ):

В случае, если установлен факт излишнего взыскания денежных средств, возврат излишне взысканных средств осуществляется налоговым органом самостоятельно в пределах сумм, формирующих положительное сальдо единого налогового счета.

Возврат излишне взысканных денежных средств осуществляется на открытый счет организации, индивидуального предпринимателя, физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, в банке, информация о котором имеется у налоговых органов.

Проценты на сумму излишне взысканных денежных средств начисляются со дня, следующего за днем взыскания, по день фактического возврата излишне взысканных сумм либо учета излишне взысканных сумм в счет исполнения совокупной обязанности налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов и (или) налогового агента.

Процентная ставка принимается равной действовавшей в эти дни ключевой ставке ЦБ РФ.