

Изменения в порядке отражения
в учете начисления и уплаты **НАЛОГОВ, сборов,**
СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ.

ИЮНЬ 2023 г.

gosbu.ru

Разработчик слайдов О. А.
Подкина

2023 год
Платежи в бюджет

**Обязательные
платежи**
в доход бюджетов,
НЕ ВХОДЯЩИЕ
в состав единого
налогового
платежа, единого
страхового
тарифа

Налоги и
сборы
входящие в
единый
налоговый
платеж

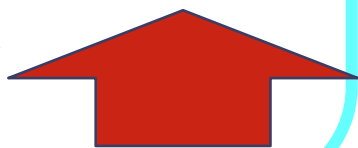
Единый
страховой
тариф

ИЗМЕНЕНИЙ в учете
НЕТ

030305000, 030306000, 030309000

2023 год
Платежи в бюджет

**Обязательные
платежи**
в доход бюджетов,
НЕ ВХОДЯЩИЕ
в состав единого
налогового
платежа, единого
страхового
тарифа



Налоги и
сборы
входящие в
единый
налоговый
платеж

Единый
страховой
тариф

ИЗМЕНЕНИЙ в учете
НЕТ

030305000, 030306000, 030309000

**Обязательные платежи в доход бюджетов,
НЕ ВХОДЯЩИЕ в состав единого налогового платежа,
единого страхового тарифа**

Таблица 3

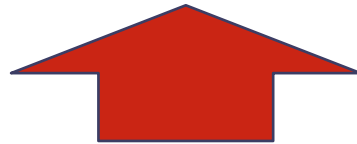
	ДЕБЕТ	КРЕДИТ
Начисленные суммы взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, прочих платежей в бюджет	109 00 000 или 401 20 200 или 401 10 100	030305000 030306000 Расчеты по страховым взносам на ОСС от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
Начисление сумм страховых взносов на добровольное пенсионное страхование (взнос работодателя) отражается	210900212 211000212 240120212	230309731 Расчеты по дополнительным страховым взносам на пенсионное страхование
Оплата обязательных платежей в доход бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, не входящих в состав единого налогового платежа, единого тарифа страховых взносов,	030305000 030306000 230309000	0 201 11 610 1 304 05 000

2023 год
Платежи в бюджет

**Обязательные
платежи**
в доход бюджетов,
НЕ ВХОДЯЩИЕ
в состав единого
налогового
платежа, единого
страхового
тарифа

Налоги и
сборы
входящие в
единый
налоговый
платеж

Единый
страховой
тариф



ИЗМЕНЕНИЙ в учете
НЕТ

030305000, 030306000, 030309000

Изменения внесенные в Приказ МФ РФ № 157н

2022

2023 г.

Приложение 2 пункт 263 Счет 30300 "Расчеты по платежам в бюджеты"

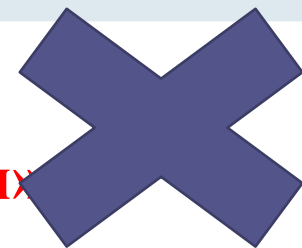
КБК

**303 14 «Расчеты по единому
налоговому платежу»**

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**



ПО ДАТАМ – очередность фактов хоз. жизни

1. Начисление налога, взноса

2. Уведомление 25 числа

3. Уплата 28 числа

ПО ДАТАМ – очередность для ЦЕЛЕЙ ОТРАЖЕНИЯ в УЧЕТЕ

1. Начисление налога, взноса

X

2. Уплата 28 числа

3. ПОСЛЕДНЕЕ ЧИСЛО МЕСЯЦА
Документ ФНС о
принадлежности сумм
перечисленных в качестве ЕНП

**Обязательные платежи в доход бюджетов,
ВХОДЯЩИЕ в состав единого налогового платежа
(за исключением страховых взносов)**

Таблица 4

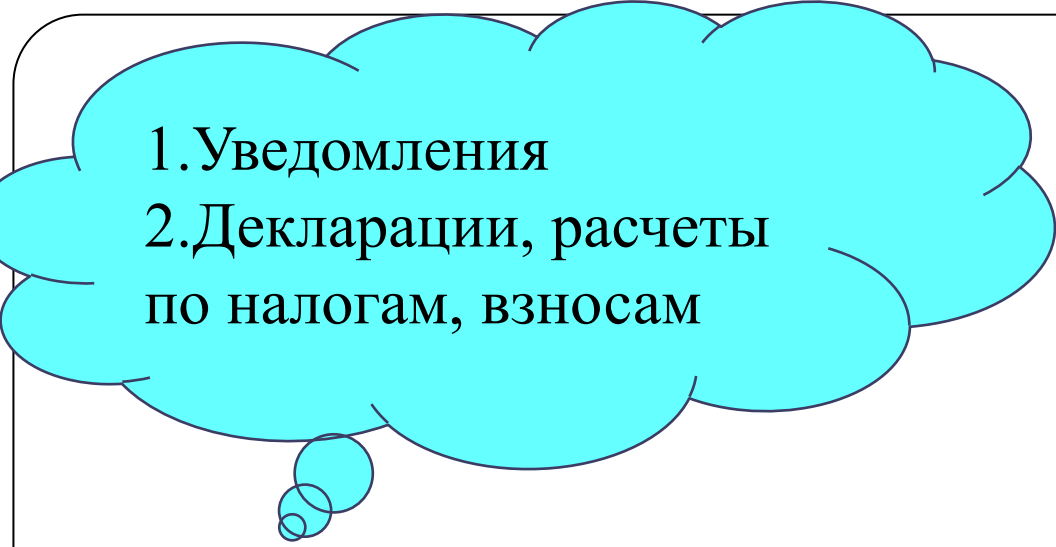
	ДЕБЕТ	КРЕДИТ
Начисление учреждением налогов (по соответствующим КБК)	030200000 040120200 040110100 010900000 011000000 010600000	0 303 XX 731
Перечисления на лицевой счет ЕНП	КБК 0 303 <u>14</u> 831	1 304 05 XXX <i>КУ</i> 0 201 11 610 <i>БУ, АУ</i>
На основании документа налогового органа , определяющего принадлежность сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, уменьшение задолженности по соответствующим налогам, сборам, взносам (исполнение обязанности по уплате налогов,	030301000, 030303000 030304000 030305000 030312000 030313000	0 303 <u>14</u> 731

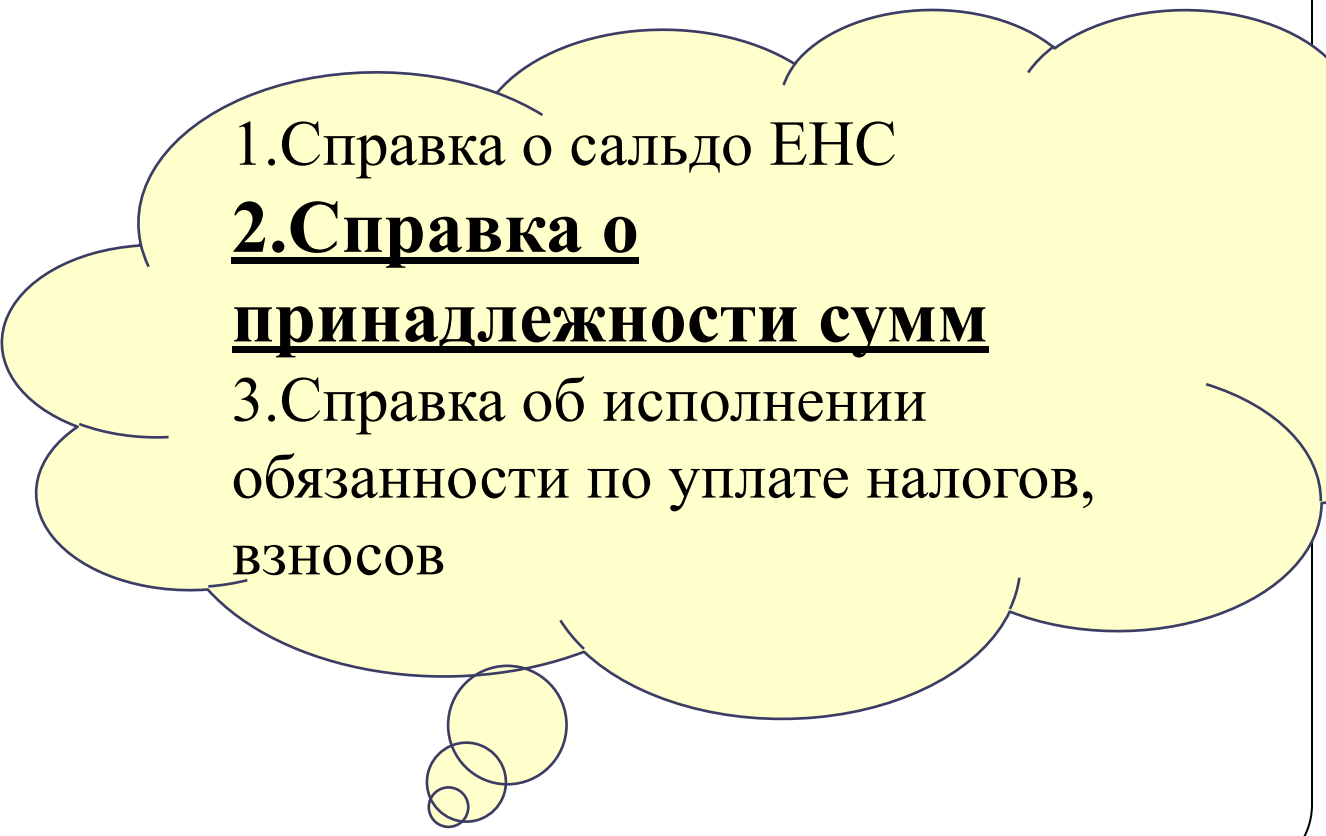
ПРИМЕР

Бухгалтерская справка за 2023 год
С признаком «Операции межотчетного периода»

Журнал по операциям межотчетного периода»

Дебет	Кредит
х 303 14 00Х	х 401 30 000
х 401 30 000	х 303 0х 00Х х 303 0х 00Х х 303 0х 00Х И др. По данным личного кабинета

- 
1. Уведомления
 2. Декларации, расчеты по налогам, взносам

- 
1. Справка о сальдо ЕНС
 - 2. Справка о принадлежности сумм**
 3. Справка об исполнении обязанности по уплате налогов, взносов

Приказ ФНС России от 30.11.2022 N ЕД-7-8/1129@

"Об утверждении формы **справки о принадлежности сумм** денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента, и формата ее представления в электронной форме"

**Расшифровка остатков и
оборотов по счету
303 14 за выбранный период**

Приказ ФНС России от 30.11.2022 N ЕД-7-8/1129@

"Об утверждении формы **справки о принадлежности сумм** денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента, и формата ее представления в электронной форме"

Настоящая справка не является документом, подтверждающим исполнение организацией, ..., обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов.

Приказ 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

N _____ от _____ 20__ года

Денежные средства налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента

(наименование организации - налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента, Ф.И.О. <1> индивидуального предпринимателя, физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, ИНН, КПП <2>)

перечисленные в качестве единого налогового платежа за период с __. __. 20__ по __. __. 20__ ,

учтены в счет погашения налоговых обязательств

Остаток на . . . :	Сальдо на начало периода по счету 303 14
Поступления	Оборот по Дт счета 303 14
Списания	Оборот по Кт счета 303 14
Остаток на __. __. ____ :	Сальдо на конец периода по счету 303 14

Приказ ФНС России от 30.11.2022 N ЕД-7-8/1129@

Наименование показателя	Дата поступления/списания	Сумма поступления/списания	КБК	ОКТМО	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 обязательства:							

Оборот по Дт счета 303 14

Приказ ФНС России от 30.11.2022 N ЕД-7-8/1129@

Наименование показателя	Дата поступления / списания	Сумма поступления / списания	КБК	ОКТ МО	КПП	Срок уплаты	Документ основания операции	Итого по виду операции
1. Зачет иному лицу								
Итого по зачету иному лицу:	x	x	x	x	x	x	x	
2. Возврат денежных средств								
Итого по возврату денежных средств:	x	x	x	x		x	x	
3. Списание в счет уплаты по обязательству:								
Итого по обязательству:	x	x	x	x	x	x	x	
Итого по обязательству:	x	x	x	x	x	x	x	
Итого по обязательству:	x	x	x	x	x	x	x	
Итого по суммам, списанным в счет уплаты по обязательству:	x	x	x	x	x	x	x	



НАЛОГ на имущество 2023 год

	ДЕБЕТ	КРЕДИТ
31 марта 2023 г. Начисление учреждением налога на имущество за 1 квартал	851 0 401 20 291	851 0 303 12 731
25 апреля 2023 г. Уведомление в ФНС	X	ПОЛОЖИТЕЛЬНОЕ САЛЬДО
28 апреля 2023 г. Перечисление на лицевой счет ЕНП	851 0 303 <u>14</u> 831	
30 апреля 2023 г. на основании документа ФНС о принадлежности сумм	851 0 303 12 831	1 304 05 XXX <i>КУ</i> 0 201 11 610 <i>БУ, АУ</i>
		851 0 303 <u>14</u> 731

НО МОЖНО НЕ СОВПАСТЬ с ФНС

НАЛОГ на имущество 2023 год

	ДЕБЕТ	КРЕДИТ
31 марта 2023 г. Начисление учреждением налога на имущество за 1 квартал	851 0 401 20 291	851 0 303 12 731
	506 10 (501 13)	502 11
	502 11	502 12

НАЛОГ на имущество 2023 год

	ДЕБЕТ	КРЕДИТ
28 апреля 2023 г. Перечисление на лицевой счет ЕНП	851 0 303 <u>14</u> 831	1 304 05 ХХХ 0 201 11 610
КАССОВОЕ ИСПОЛНЕНИЕ По КВР 851		

НАЛОГ на имущество 2023 год

	ДЕБЕТ	КРЕДИТ
30 апреля 2023 г. на основании документа ФНС о принадлежности сумм	851 0 303 12 831 <u>853 0 303 01 831</u>	851 0 303 <u>14 731</u> 853 0 303 <u>14 731</u>
По счетам санкционирования	х	х

НАЛОГ на имущество 2023 год

	ДЕБЕТ	КРЕДИТ
30 апреля 2023 г. на	851 0 303 12 831	851 0 303 <u>14</u> 731
основании документа ФНС о принадлежности сумм	853 0 303 01 831	853 0 303 <u>14</u> 731

**НЕ ВОЗНИКАЕТ НЕОБХОДИМОСТЬ ИСПРАВИТЕЛЬНЫХ
ПРОВОДОК**

НО МОЖНО НЕ СОВПАСТЬ с ФНС

**НО необходима передвижка кассовых расходов либо иных
действий**

Заявка на кассовый расход (иной документ)	851 0 303 <u>14</u> 831	1 304 05 XXX 0 201 11 610
	853 0 303 <u>14</u> 831	1 304 05 XXX 0 201 11 610

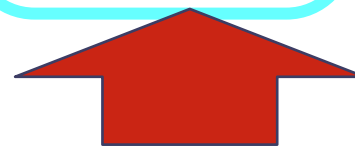
Уточнены кассовые расходы

2023 год
Платежи в бюджет

**Обязательные
платежи**
в доход бюджетов,
НЕ ВХОДЯЩИЕ
в состав единого
налогового
платежа, единого
страхового
тарифа

Налоги и
сборы
входящие в
единый
налоговый
платеж

Единый
страховой
тариф



Взносы в
ПФ по доп.
Тарифу
(вредники)

ИЗМЕНЕНИЙ в учете
НЕТ

030305000, 030306000, 030309000

Изменения внесенные в Приказ МФ РФ № 157н

2022

2023 г.

Приложение 2 пункт 263 Счет 30300 "Расчеты по платежам в бюджеты"

303 15 «Расчеты по единому страховому тарифу».

Счет будет использоваться только по взносам начисленным начиная с января 2023 года.

Наименование операции	Дебет	Кредит
Начисление учреждением страховых взносов за 2023 год (по единому тарифу)	КБК 0 401 20 2XX КБК 0 109 XX 2XX	КБК 0 303 <u>15</u> 731
Перечисления на лицевой счет ЕНП	КБК 0 303 <u>14</u> 831	1 304 05 XXX -КУ 0 201 11 610- БУ, АУ
Распределение ФНС ЕНП	КБК 0 303 15 831 (в части страховых взносов)	КБК 0 303 <u>14</u> 731

Единый страховой тариф 2023 год

	ДЕБЕТ	КРЕДИТ
31 января 2023 г. Начисление учреждением взносов за январь	119 0 109 хх 213 119 0 401 20 213	119 0 303 15 731
25 февраля 2023 г. Уведомление в ФНС	х	х
28 февраля 2023 г. Перечисление на лицевой счет ЕНП	119 0 303 <u>14</u> 831	1 304 05 ХХХ 0 201 11 610
28 февраля 2023 г. на основании документа ФНС о принадлежности сумм	119 0 303 15 831	119 0 303 <u>14</u> 731
НО МОЖНО НЕ СОВПАСТЬ с ФНС		

2023 год
Платежи в бюджет

**Обязательные
платежи**
в доход бюджетов,
НЕ ВХОДЯЩИЕ
в состав единого
налогового
платежа, единого
страхового
тарифа

Налоги и
сборы
входящие в
единый
налоговый
платеж

Единый
страховой
тариф

Взносы в
ПФ по доп.
Тарифу
(вредники)

?

ИЗМЕНЕНИЙ в учете
НЕТ

030305000, 030306000, 030309000

По нашему мнению

Наименование операции	Дебет	Кредит
<p>Начисление учреждением страховых взносов за 2023 год (по ДОП. тарифу в ПФ)</p>	<p>КБК 0 401 20 2ХХ КБК 0 109 ХХ 2ХХ</p>	<p>КБК 0 303 15 731</p>
<p>Перечисления на лицевой счет ЕНП</p>	<p>КБК 0 303 <u>14</u> 831</p>	<p>1 304 05 ХХХ -КУ 0 201 11 610- БУ,АУ</p>
<p>Распределение ФНС ЕНП (уведомление через личный кабинет налогоплательщика)</p>	<p>КБК 0 303 15 831 (в части страховых взносов в ПФ по ДОП тарифу)</p>	<p>КБК 0 303 <u>14</u> 731</p>

Изменения в учете расчетов с объединённым Фондом пенсионного и социального страхования РФ

ИЮНЬ 2023 г.

gosbu.ru

Разработчик слайдов О. А.
Подкина

Расчеты с объединённым Фондом пенсионного и социального страхования РФ

1. возмещение расходов страхователей на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами



ИЗМЕНЕНИЯ с 2023
года
Планы

ВАРИАНТ 1

	Дебет	Кредит
Начислена компенсация произведенных затрат	130 <u>0 209 39 561</u>	130 0 401 <u>10</u> 139

ВАРИАНТ 1

	Дебет	Кредит
Начислена компенсация произведенных затрат	130 <u>0 209 39 561</u>	130 0 401 1 <u>0</u> 139
Получена компенсация произведенных затрат	0 201 11 510 1 210 02 139	130 <u>0 209 39 661</u>

ПРИМЕЧАНИЕ:

У казенных учреждений данная сумма может зачисляться на
Дт счета 304 05 200, но в этом случае она подлежит
перечислению в доход бюджета.

ВАРИАНТ 2

	Дебет	Кредит
Начислена компенсация произведенных затрат	130 <u>0 209 39 561</u>	130 0 401 <u>40</u> 139
	130 0 401 <u>40</u> 139	130 0 401 <u>10</u> 139

ПРИМЕЧАНИЕ:

У казенных учреждений данная сумма может зачисляться на Дт счета 304 05 200,
но в этом случае она подлежит перечислению в доход бюджета.

Расчеты с объединённым Фондом пенсионного и социального страхования РФ

2. Выплаты социального пособия на погребение и по оплате четырех дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами

**СТАРЫЕ проводки
ИЗМЕНЕНИЙ не будет**

Письмо Минфина России от 30.12.2021 N 02-06-07/108267

"О раскрытии информации в сведениях об изменении остатков валюты баланса при составлении и представлении бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2021 год"

Проект изменений в Приказы МФ РФ № 162н, 174н, 183н

	Дебет	Кредит
принятие обязательств работодателя по выплатам социального пособия на погребение, по оплате четырех дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами, расходы по которым подлежат возмещению страховщиком,	030305831	0 3026573 7 030266737
начисление задолженности страховщика по возмещению расходов работодателя – учреждения по выплатам социального пособия на погребение и по оплате четырех дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами	020934561	030305731
поступление денежных средств в порядке возмещения расходов страхователей по выплатам социального пособия на погребение и по оплате четырех дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами	020111510 304 05 200	020934661

0503128, 0503738 – принятие БО, ДО, их восстановление!

на примере бюджетных, автономных учреждений

	Дебет	Кредит
Принятие обязательств работодателя по выплатам социального пособия на погребение, по оплате четырех дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами, расходы по которым подлежат возмещение страховщиком,	119 4 303 05 831	119 4 302 65 737 4 302 66 737
Начисление взносов по единому страховому тарифу на сумму пособия по оплате четырех дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами	119 4 303 05 831	119 4 303 15 731
Принятие обязательств на сумму пособий и взносов	4 506 10 200 4 502 11 200	4 502 11 200 4 502 12 200

на примере бюджетных, автономных учреждений

	Дебет	Кредит
Начисление задолженности учреждения по возмещению расходов работодателя – учреждения по выплатам социального пособия на погребение и по оплате четырех дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами - на сумму пособий и взносов с них	119 4 209 34 561	119 4 303 05 731

на примере бюджетных, автономных учреждений

	Дебет	Кредит
Поступление В ТЕКУЩЕМ году денежных средств в порядке возмещения расходов страхователей по выплатам социального пособия на погребение и по оплате четырех дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами – ВОССТАНОВЛЕНИЕ КАССОВЫХ РАСХОДОВ ТЕКУЩЕГО ГОДА.	4 201 11 510 Ум. 18 119/265(266)	119 4 209 34 661
ВОССТАНОВЛЕНИЕ обязательств на сумму пособий и взносов СТОРНО	4 506 10 200 4 502 11 200	4 502 11 200 4 502 12 200

на примере бюджетных, автономных учреждений

	Дебет	Кредит
Если по состоянию на 31.12. ФОНД не возместил пособия выплаченные учреждением работникам	510 4 209 34 561	119 4 209 34 661

В следующем году

Поступление денежных средств в порядке возмещения расходов страхователей ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД по выплатам социального пособия на погребение и по оплате четырех дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами – ВОЗВРАТ РАСХОДОВ ПРОШЛЫХ ЛЕТ	4 201 11 510 Ув. 17 510/510	510 4 209 34 661
--	--	---------------------------------------

**СПАСИБО за
ВНИМАНИЕ !**