

# Порядок определения принадлежности Единого налогового платежа (ЕНП)

с 29.05.2023

1 ОЧЕРЕДЬ

**Недоимка по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ)**

Начиная с наиболее раннего срока уплаты

2 ОЧЕРЕДЬ

**Начисления по НДФЛ**

С текущим сроком уплаты

3 ОЧЕРЕДЬ

**Недоимка по иным налогам,**

**сборам, страховым взносам,** начиная с наиболее раннего срока уплаты

4 ОЧЕРЕДЬ

**Начисления по иным налогам,**

**сборам, страховым взносам,** с текущим сроком уплаты

5 ОЧЕРЕДЬ

**Пени, проценты и штрафы**



Если денег на Едином налоговом счете (ЕНС) недостаточно на уплату всех налогов, **сначала деньги спишутся в счет уплаты НДФЛ**, и только **остаток распределится пропорционально суммам** между оставшимися обязательствами.



ФЕДЕРАЛЬНАЯ  
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

[WWW.NALOG.GOV.RU](http://WWW.NALOG.GOV.RU)

# Ошибки бухгалтера и их последствия

Ошибка	Последствия	Что делать?
Ошибка в платеже	<ul style="list-style-type: none"><li>— Платеж не попадет на ЕНС плательщика</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>— обратиться в налоговый орган для уточнения платежа</li></ul>
<b>Ошибки в уведомлениях:</b>		
<b>не указаны или указаны несуществующие обязательные реквизиты</b> КБК, ОКТМО, КПП, период, сумма	<ul style="list-style-type: none"><li>— уведомление не пройдет контроль и не будет принято налоговым органом</li><li>— обязанность по уплате налога не будет исполнена в связи с отсутствием начисления</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>— подать новое уведомление с корректными реквизитами</li></ul>
указаны <b>неверные</b> реквизиты КБК, ОКТМО, КПП, период, сумма	<ul style="list-style-type: none"><li>— сформируется начисление с неверными реквизитами, с последующим его погашением из ЕНП</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>— «обнулить» старое уведомление (повторить реквизиты неверного уведомления, а в сумме указать «0») и подать новое с верными реквизитами</li></ul>



# Резервы

Вид резерва

**Переплата  
на 01.01.2023 г.**

**В счет предстоящих  
платежей  
на основании  
заявления  
плательщика**

**В счет предстоящих  
платежей  
на основании  
уведомления,  
представленного  
до срока уплаты при  
наличии достаточного  
остатка на ЕНП**

Какие налоги входят  
в резерв?

налог на прибыль  
и страховые взносы,  
по которым  
предоставляли  
отсрочку

любые налоги  
и сборы, подлежащие  
уплате единым  
платежом (ЕНП)

НДФЛ и страховые  
взносы (с 01.10.2023),  
а также налоги,  
входящие в Сводное  
налоговое  
уведомление (СНУ)

Что будет с резервом?

Останется на налоге  
(взносе) пока:

- не возникнет долг по другому налогу или по этому обязательству
- не будет подано заявление об отмене зачета

Останется на налоге  
(взносе) пока:

- не возникнет долг по другому налогу или по этому обязательству
- не будет подано заявление об отмене зачета

Останется на налоге  
(взносе) пока:

- не возникнет долг по другому налогу или по этому обязательству



# Механизм резервирования в предстоящую обязанность по заявлению

## 1. Что сделать?

**Подать заявление о зачете** в счет предстоящей обязанности по уплате конкретного налога

статья 78 НК РФ

## 2. Форма

**Форма заявления** утверждена Приказом ФНС России от 30.11.2022 № ЕД-7-8/1133@ и размещена на официальном сайте ФНС России

КНД 1150057

## 3. Как подать?

- через **личный кабинет** налогоплательщика
- по **телекоммуникационным каналам связи (ТКС), ERP-систему** (Контур, 1С и т.д.)

## 4. Что указать?

В заявлении **необходимо указать:**

- сумму зачета
- КБК
- ОКТМО
- срок в будущем

## 5. Что будет с заченной суммой?

**Останется в резерве до срока уплаты, если:**

- не возникнет долг по другому налогу или по этому обязательству
- не будет подано заявление об отмене зачета



# Как разобраться в справках из налоговой и для чего они нужны?



1.

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

---



2.

**Справка об исполнении** налогоплательщиком (плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом) обязанности по уплате

---



3.

**Справка о наличии** на дату формирования справки положительного, отрицательного или нулевого сальдо единого налогового счета

---



4.

**Акт сверки принадлежности** сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве ЕНП, либо сумм денежных средств, перечисленных не в качестве ЕНП





1.

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

**Цель:** проверить, все ли платежи учтены на ЕНП и как они распределились по обязательствам

- ✓ информацию можно запросить за период
- ✓ запрос по ТКС, в личном кабинета налогоплательщика, или лично обратиться в налоговую
- ✓ срок представления справки 5 рабочих дней
- ✓ указывается остаток свободных средств на ЕНП на начало и конец запрашиваемого периода
- ✓ есть детализация в разрезе видов поступлений на ЕНП и списаний с него
- ✓ **С 19 сентября** справку можно запросить как в прежнем, так и в новом сокращенном виде. В справке указываются не все операции списания и распределения сумм с ЕНП по обязательствам, а только итоговая (агрегированная) сумма в пределах одного дня. Справка меньше в объёмах, при этом её форма и состав остались прежними

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 обязанностей с  
соблюдением последовательности, установленной  
пунктами 8 - 10 статьи 45 Налогового кодекса  
Российской Федерации.

Остаток на \_\_.\_\_.\_\_\_\_:

Поступления

Списания

Остаток на \_\_.\_\_.\_\_\_\_:

### Раздел I. ПОСТУПЛЕНИЯ.

Наименование показателя	Дата по	Сумма	КБК	ОКТМО	КПП	Документ основания операции	Итого по виду операции
1 Платежи							
2 Зачет от иного лица							
3 Учет переплаты с обязательства							

### Раздел II. СПИСАНИЯ.

Наименование показателя	Дата	Сумма	КБК	ОКТМО	КПП	Срок уплаты	Документ основания операции	Итого по виду операции
1 Зачет иному лицу								
2 Возврат денежных средств								
3 Списание в счет уплаты по обязательству:								





## 2.

### Справка об исполнении налогоплательщиком (плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом) обязанности по уплате

**Цель:** подтвердить отсутствие долга для участия в тендере, получения субсидии и т. д.

- ✓ данные о наличии долга **на дату формирования** справки: имеет/не имеет
- ✓ запрос по ТКС, через личный кабинет налогоплательщика, или лично обратиться в налоговую
- ✓ срок представления справки 10 рабочих дней
- ✓ справка не содержит детализации
- ✓ является документом, подтверждающим исполнение обязанности по уплате
- ✓ **С 19 сентября** можно получить **сведения** о наличии долга, выбрав при запросе **определенную дату**: имеет/не имеет

**Справка № \_\_\_\_\_**  
**об исполнении налогоплательщиком**  
**(плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом)**  
**обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов,**  
**процентов**

Налогоплательщик (плательщик сбора, плательщик страховых взносов, налоговый агент)

\_\_\_\_\_  
(наименование организации, фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя, физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем)

ИНН \_\_\_\_\_ КПП \_\_\_\_\_

по состоянию на « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ г.  
(дата формирования справки)

\_\_\_\_\_  
(наличие обязанности)

неисполненную обязанность по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, подлежащих уплате в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

\_\_\_\_\_  
(наименование, код налогового органа)

Руководитель  
(заместитель руководителя)  
налогового органа

\_\_\_\_\_  
(подпись / фамилия, имя, отчество (при наличии))





## 3.

### Справка о наличии на дату формирования справки положительного, отрицательного или нулевого сальдо единого налогового счета

**Цель:** узнать состояние сальдо ЕНС, а при наличии долга получить его детализацию и карту расчета пени

- ✓ указываются данные о состоянии ЕНС на дату формирования справки, в виде одной суммы
- ✓ при наличии долга имеется его детализация в разрезе налогов и карта расчета пени
- ✓ сделать запрос по ТКС, через личный кабинет налогоплательщика, или лично обратиться в налоговую
- ✓ срок представления справки 5 рабочих дней

СПРАВКА № \_\_\_\_\_  
О НАЛИЧИИ НА ДАТУ ФОРМИРОВАНИЯ СПРАВКИ ПОЛОЖИТЕЛЬНОГО, ОТРИЦАТЕЛЬНОГО ИЛИ НУЛЕВОГО САЛЬДО  
ЕДИНОВОГО НАЛОГОВОГО СЧЕТА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА, ПЛАТЕЛЬЩИКА СБОРА, ПЛАТЕЛЬЩИКА СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ ИЛИ НАЛОГОВОГО АГЕНТА

по состоянию на « » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.  
(дата формирования справки)

ИНН \_\_\_\_\_  
КПП \_\_\_\_\_

Наименование организации (предпринимателя) \_\_\_\_\_

Единый налоговый счет состо

ДЕТАЛИЗАЦИЯ СВЕДЕНИЙ ОТРИЦАТЕЛЬНОГО САЛЬДО  
ЕДИНОВОГО НАЛОГОВОГО СЧЕТА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА, ПЛАТЕЛЬЩИКА СБОРА, ПЛАТЕЛЬЩИКА СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ ИЛИ НАЛОГОВОГО АГЕНТА

по состоянию на « » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.  
(дата формирования справки)

ИНН \_\_\_\_\_  
КПП \_\_\_\_\_

Наименование организации (фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лица (в том числе физического лица, зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя)) \_\_\_\_\_

Сальдо единого налогового счета, в том числе:	Отрицательное сальдо по налогам (авансовым платежам, сборам, страховым взносам), рублей	Отрицательное сальдо по пеням, рублей <sup>1</sup>	Отрицательное сальдо по штрафам, рублей	Отрицательное сальдо по процентам, рублей	Приостановленная к взысканию задолженность, рублей	Отсроченная/рассроченная задолженность, рублей
1	2	3	4	5	6	7
ВСЕГО						

Детализация отрицательного сальдо по налогам (авансовым платежам по налогам, сборам, страховым взносам, штрафам):

Наименование	КБК	ОКТМО	Срок уплаты	КПП	Сумма, рублей
1	2	3	4	5	6
ВСЕГО	x	x	x	x	

РАСЧЕТ СУММ ПЕНИ ПО СОСТОЯНИЮ НА « » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.  
(дата формирования справки)

Дата записи	Срок уплаты	Дата начала исчисления пени	Дата окончания исчисления пени	Количество дней просрочки уплаты	Ставка Банка России	Начислено, рублей	Сальдо, рублей







## 4.

### Акт сверки принадлежности сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве ЕНП, либо сумм денежных средств, перечисленных не в качестве ЕНП

#### Цель: проверить начисления и уплату за выбранный период

- ✓ указывается общая сумма начислений и уплат за выбранный период в разрезе каждого обязательства
- ✓ состоит из двух разделов: налоги, уплата которых производится через ЕНП и напрямую на конкретный КБК
- ✓ сделать запрос по ТКС, через личный кабинет налогоплательщика, или лично обратиться в налоговую
- ✓ срок представления Акта 5 рабочих дней
- ✓ предназначен для сверки с налоговым органом

#### Раздел I. Раздел I. Акт сверки принадлежности сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа № \_\_\_\_\_ от " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ г.

Наименование сверяемых данных	Данные налогового органа	Данные НП	Расхождения ("+", "-")															
1	2	3	4															
1	<p><b>Начислено</b> (доначислено) (по дек (расчетам), решениям, вынесенным на рассмотрение материалов налогового судебного акта):</p> <p>(наименование налогового органа)</p> <p>Налогоплательщик (плательщик сборов, плательщик страховых взносов, налоговый агент) ИНН, КПП)</p>																	
2	<p><b>Уменьшено</b> (по декларациям (рас вынесенным по результатам расс материалов налоговых проверок,</p> <p style="text-align: center;"><b>АКТ</b> сверки принадлежности сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, либо сумм денежных средств, перечисленных не в качестве единого налогового платежа № _____ от " ____ " _____ г.</p>																	
3	<p><b>Поступил единый налоговый плат</b></p>																	
4	<p><b>Распределено ЕНП по декларац</b> решениям, вынесенным по резуль материалов налоговых проверок,</p> <p>за период с " ____ " _____ 20 ____ г. по " ____ " _____ 20 ____ г.</p>																	
5	<p>Передано отрицательное/положи</p> <p style="text-align: right;">Настоящий акт составлен на <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> листах</p>																	
6	<p>Принято отрицательное/положит</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th>Налог (сбор, страховые взносы)<sup>2</sup>:</th> <th>КБК:</th> <th>ОКТМО:</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </tbody> </table>			Налог (сбор, страховые взносы) <sup>2</sup> :	КБК:	ОКТМО:												
Налог (сбор, страховые взносы) <sup>2</sup> :	КБК:	ОКТМО:																
7	<p>Списана реструктуризованная пеням в случае выполнения усло реструктуризации</p>																	
8	<p>Списана реструктуризованная штрафам в случае выполнения ус реструктуризации</p> <p><small><sup>1</sup> Отчество здесь и далее по тексту Акта указывается при наличии. <sup>2</sup> Акт формируется отдельно по каждому налогу (сбору, страховым взносам) и КБК.</small></p>																	
9	<p>Списана задолженность по статье постановлением Правительства Российской Федерации</p>																	

В Акте налогоплательщику, плательщику сборов, плательщику страховых взносов (далее - заинтересованное лицо) или его представителю рекомендуется в случае несогласия с данными настоящего Акта в графе 3 разделов I и II по строке, с суммой, по которой не согласен, указать сумму по данным заинтересованного лица.

