



**КонсультантПлюс**  
надежная правовая поддержка

# Рабочая тетрадь

семинар-тренинг

**Тема:**

***«ЕНП и ЕНС: платёжки, уведомления, уточнения – часть 1»***

***Преподаватель учебного центра  
Рожкова Анна Юрьевна***

**РИЦ 371**

ООО «ПрофКонсультант»,  
г. Великие Луки, ул. Л. Толстого,  
д.27, тел./факс 8(81153)5-33-11,  
8-911-359-50-04



## Оглавление

Полезные материалы по теме в КонсультантПлюс .....	3
<i>Вопрос 1.</i> «Два варианта уплаты налогов в 2023 году» .....	4
<i>Вопрос 2.</i> «Платежное поручение на ЕНП» .....	17
<i>Вопрос 3.</i> «Уведомление об исчисленных налогах» .....	26



## Полезные материалы по теме в КонсультантПлюс

Фирменные материалы КонсультантПлюс:



**Типовые ситуации** и **Готовые решения** – самый быстрый способ получить ответ по возникшей ситуации. Учитывают актуальные нормы законодательства и последние разъяснения госорганов. Регулярно актуализируются, поэтому полученную информацию можно сразу применять на практике.



**Путеводители** – большие материалы, полностью раскрывающие заявленную тему. Помогут погрузиться в новый для себя вопрос, изучить все нюансы, которые возникают на практике. Самым полезным для специалистов в области трудового права будет **Путеводитель по кадровым вопросам**.

Полезные примеры таких материалов отмечены в тексте рабочей тетради значком

К ним легко перейти, кликнув по [ссылкам синего цвета](#) или найти их в КонсультантПлюс с помощью строки Быстрого поиска.



Полезные онлайн-сервисы:



**Онлайн-лента новостей** расскажет обо всех важных изменениях прямо на Стартовой странице. Если перейти по ссылке «**Все новости**», то можно выбирать новости по интересующей теме.



**Видео.Консультант** – короткие ролики с разъяснениями по актуальным вопросам от авторитетных лекторов. Перейти к записям можно по ссылке «**Видеосеминары**» со Стартовой страницы.



**Функция «Задать вопрос»**, которая поможет обратиться к специалисту Линии онлайн-консультаций. Получите консультацию для решения практического вопроса, закажите нужный документ или задайте любой вопрос о КонсультантПлюс. Достаточно перейти по ссылке «**Задать вопрос**» в верхнем правом углу системы.

**Новое!** **Онлайн-калькуляторы**, которые помогут быстро и без ошибок рассчитать НДС, средний заработок, определить размер пособий, вычетов по НДФЛ, отпускных, компенсаций, определить страховой и отпускной стаж сотрудника.



Как быстро находить нужную информацию?

Узнайте всё об эффективной работе в КонсультантПлюс - воспользуйтесь интерактивным онлайн-ресурсом

[Гид по возможностям КонсультантПлюс](#).

Проверьте свои знания о системе и получите сертификат профессионального пользователя, перейдя по [ссылке](#).

## Вопрос 1. «Два варианта уплаты налогов в 2023 году»

### Основные нормативные документы

- НК РФ, статьи 11.3, 45, 58, 78, 79
- Федеральный закон от 29.05.2023 N 196-ФЗ "О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации"
- Федеральный закон от 14.07.2022 N 263-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации"
- Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний"
- Приказ ФНС России от 30.11.2022 N ЕД-7-8/1133@ "Об утверждении форм и форматов представления документов, используемых налоговыми органами и налогоплательщиками, плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов и (или) налоговыми агентами при осуществлении зачета и возврата сумм денежных средств, формирующих положительное сальдо единого налогового счета, а также излишне уплаченной (взысканной) государственной пошлины"
- Приказ ФСС РФ от 17.11.2016 N 457 "Об утверждении форм документов, применяемых при осуществлении зачета или возврата сумм излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, пеней и штрафов в Фонд социального страхования Российской Федерации"
- Письмо ФНС России от 06.02.2023 N ЗГ-3-8/1441@
- Письмо ФНС России от 12.04.2023 N КЧ-4-8/4516@

### Выдержки из нормативных документов

#### УСЛОВИЯ ДЛЯ ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ ОТДЕЛЬНЫМИ ПЛАТЕЖКАМИ

До конца года можно уплачивать налоги и взносы одним из двух вариантов (*Схема 1*).

С х е м а 1

#### «Варианты уплаты налогов и взносов в 2023 году»

##### Вариант 1

Платежкой на ЕНП  
По налогам и взносам, которые надо заплатить до подачи отчетности или без неё, подавать уведомления об исчисленных суммах

##### Вариант 2

Отдельными платежами



### Полезная информация в КонсультантПлюс по примеру № 1



Не пропустить срок УПЛАТЫ ВЗНОСОВ НА ТРАВМАТИЗМ поможет [Типовая ситуация: Взносы на травматизм: расчет и уплата \(Издательство "Главная книга", 2023\)](#)



- Как найти
- перейти в Быстрый поиск и набрать – **ВЗНОСЫ НА ТРАВМАТИЗМ УПЛАТА**
  - перейти в [Типовую ситуацию: Взносы на травматизм: расчет и уплата](#) ([Издательство "Главная книга", 2023](#)) (первый документ в списке)
  - в [Типовой ситуации](#) Вы найдете краткий порядок уплаты взносов на травматизм, а также актуальные сроки уплаты

Плюсы и минусы платежки на ЕНП (*Схема 2*).

С х е м а 2

**Плюсы и минусы платежки на ЕНП**

Плюсы	Минусы
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Только одна платежка на все налоги и взносы</li> <li>✓ Одинаковые реквизиты для всех налогов и взносов</li> <li>✓ Раньше перейдешь на новый порядок — быстрее научишься. Тем более, что пока пени при неподаче уведомлений не начисляют</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Все равно надо заполнять уведомления об исчисленных суммах с разными реквизитами</li> <li>✓ Если не подать уведомление, деньги с ЕНС не спишут даже при положительном сальдо</li> <li>✓ В уведомлениях легко запутаться и придется исправлять ошибку</li> </ul>

Плюсы и минусы уплаты по старинке тоже есть (*Схема 3*).

С х е м а 3

**Плюсы и минусы отдельных платежек**

Плюсы	Минусы
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Привычный способ</li> <li>✓ Чем позже перейдешь на одну платежку и уведомления, тем меньше будет путаницы — за год выработается практика, появятся разъяснения, устранят явные ошибки</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Несколько платежей вместо одной</li> <li>✓ Разные реквизиты для разных налогов — гораздо легче ошибиться, чем в одной платежке</li> <li>✓ Исправить ошибку в платежке нельзя — придется подавать уведомление</li> <li>✓ Если хоть раз подашь уведомление, отдельными платежками больше платить нельзя</li> <li>✓ Платежка на конкретный налог не гарантирует, что задолженности по нему не будет — очередность списания средств с ЕНС не меняется</li> </ul>

**Дополнительные правовые основания:**

**Статья 11.3 НК РФ**

5. Совокупная обязанность формируется и подлежит учету на едином налоговом счете лица, указанного в [пункте 4](#) настоящей статьи, в валюте Российской Федерации на основе:

1) налоговых деклараций (расчетов), которые представлены в налоговый орган, - со дня их представления в налоговый орган, но не ранее наступления срока уплаты соответствующих налогов (сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов), если иное не предусмотрено [подпунктом 3](#) настоящего пункта; <...>

5) уведомлений об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов, представленных в налоговый орган, - со дня представления в налоговый орган таких уведомлений, но не ранее наступления срока уплаты соответствующих налогов, сборов,

авансовых платежей по налогам, страховых взносов и до дня представления налоговой декларации (расчета) по соответствующим налогам, сборам, авансовым платежам по налогам, страховым взносам, указанным в уведомлении, или направления налоговым органом сообщений об исчисленных суммах налогов либо по истечении десяти дней со дня окончания срока, установленного законодательством о налогах и сборах для представления указанных налоговых деклараций (расчетов), в случае их непредставления; <...>

17) иных документов, предусматривающих возникновение, изменение, прекращение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов и (или) процентов, установленной законодательством о налогах и сборах, - не ранее наступления срока уплаты соответствующих налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов.

**Федеральный закон от 14.07.2022 N 263-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации"**

**Статья 4**

12. 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 (далее в настоящей статье - распоряжения на перевод денежных средств).

13. Денежные средства, поступившие по распоряжениям на перевод денежных средств, учитываются в качестве единого налогового платежа и определяются по принадлежности в соответствии со статьей 45 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции настоящего Федерального закона).

14. 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.

**ПО КАКИМ ПЛАТЕЖАМ НУЖНО ПОДАВАТЬ УВЕДОМЛЕНИЕ**

Срок уплаты налогов и взносов - 28 число месяца.

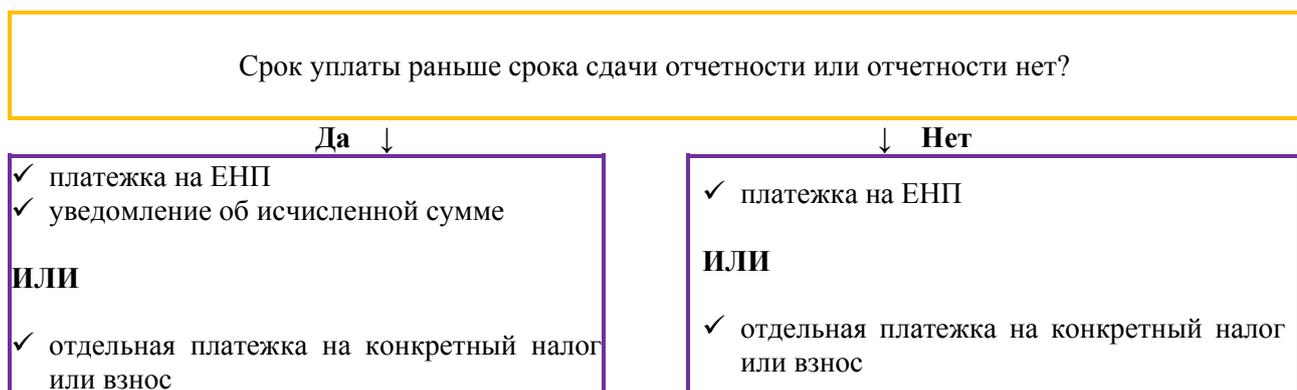
Срок сдачи всех деклараций и расчетов - 25 число.

По налогам и взносам, которые платят до подачи декларации либо без декларации, нужно подать уведомления. Срок - не позднее 25 числа месяца их уплаты.

Порядок подачи уведомлений и уплаты налогов и взносов приведен на *схеме 4*.

С х е м а 4

*Схема подачи уведомлений и уплаты налогов и взносов*





## Полезная информация в КонсультантПлюс по примеру № 2



Полный список СРОКОВ УПЛАТЫ НАЛОГОВ и взносов в 2023 году можно найти в [Типовой ситуации: Сроки уплаты налогов - 2023 \(Издательство "Главная книга", 2023\)](#)

Как найти

- перейти в Быстрый поиск и набрать – СРОКИ УПЛАТЫ НАЛОГОВ
- перейти в [Типовую ситуацию: Сроки уплаты налогов - 2023 \(Издательство "Главная книга", 2023\)](#) (первый документ в списке)
- из Типовой ситуации Вы узнаете, какие налоги и взносы и в какие сроки уплачиваются в 2023 году
- чтобы впоследствии быстро вернуться к срокам уплаты налогов, можно поставить закладку:
  - ✓ нажать кнопку «Избранное»
  - ✓ выбрать «Добавить в избранное»
  - ✓ в открывшемся окне выбрать вкладку «Закладки и документы»
  - ✓ нажать кнопку «Добавить»

### Дополнительные правовые основания:

#### [Статья 58 НК РФ](#)

9. В случае, если законодательством о налогах и сборах предусмотрена уплата <...> до представления соответствующей налоговой декларации (расчета) либо если обязанность по представлению налоговой декларации (расчета) не установлена <...> плательщики <...> представляют в налоговый орган уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов.

Уведомление <...> 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. Налогоплательщиками, не указанными в [пункте 3 статьи 80](#) настоящего Кодекса, уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов может быть представлено на бумажном носителе.

Организации и индивидуальные предприниматели, исполняющие обязанности налогового агента по налогу на доходы физических лиц, в уведомлении об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов указывают в том числе информацию о суммах налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных ими за период с 23-го числа месяца, предшествующего месяцу, в котором представлено указанное уведомление, по 22-е число текущего месяца. В отношении сумм налогов на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговыми агентами за период с 23 декабря по 31 декабря, уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов представляется не позднее последнего рабочего дня года.

Форма и [форматы](#) уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

#### [Статья 45 НК РФ](#)

8. Принадлежность сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, определяется налоговыми органами на основании учтенной на едином налоговом счете налогоплательщика суммы его совокупной обязанности с соблюдением следующей последовательности:

- 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.

**Письмо ФНС России от 06.02.2023 N ЗГ-3-8/1441@**

Обращается внимание, что денежные средства, поступившие по платежному поручению (уведомление в виде распоряжения), признаются единым налоговым платежом и участвуют в погашении общей недоимки совокупной обязанности, имеющейся на едином налоговом счете на дату поступления платежа, а не конкретной обязанности по налогу (сбору, авансовому платежу по налогу, страховому взносу), указанной налогоплательщиком в уведомлении в виде распоряжения. Вместе с тем налоговый орган на основании поступившего платежного поручения формирует начисления, которые включаются в совокупную обязанность плательщика.

**ЕНС: ПРАКТИКА И ПЕРСПЕКТИВЫ**

По дебету учитывают поступления ЕНП, а по кредиту - начисления по декларациям, расчетам, уведомлениям, решениям по проверкам (*Таблица 1*).

Т а б л и ц а 1

***Проводки по счету 68.90 "Единый налоговый счет"***

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начислен единый налоговый платеж	68.01 (68.02, 68.04, 68.07, 68.08, 68.12, 69.09)	68.90
Уплачен единый налоговый платеж	68.90	51

**Ссылка на материалы журнала «Главная книга»**



*Разобраться, в счет каких платежей ИФНС распределила ЕНП, поможет [Статья: Единый налоговый платеж - главное новшество 2023 года \(Овчинникова И.В.\) \("Главная книга", 2023, N 1\)](#)*

***Дополнительные правовые основания:***

**Статья 11.3 НК РФ**

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.

**Статья 45 НК РФ (ред., действующая до 29.05.2023)**

8. Принадлежность сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, определяется налоговыми органами на основании учтенной на едином налоговом счете налогоплательщика суммы его совокупной обязанности с соблюдением следующей последовательности:

- 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.



Федеральный закон от 29.05.2023 N 196-ФЗ "О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации"

Статья 1

2) в статье 45: <...>

б) пункт 8 изложить в следующей редакции:

"8. Принадлежность сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, определяется налоговыми органами на основании учтенной на едином налоговом счете налогоплательщика суммы его совокупной обязанности с соблюдением следующей последовательности:

- 1) недоимка по налогу на доходы физических лиц - начиная с наиболее раннего момента ее возникновения;
- 2) налог на доходы физических лиц - с момента возникновения обязанности по его перечислению налоговым агентом;
- 3) недоимка по иным налогам, сборам, страховым взносам - начиная с наиболее раннего момента ее возникновения;
- 4) иные налоги, авансовые платежи, сборы, страховые взносы - с момента возникновения обязанности по их уплате (перечислению);
- 5) пени;
- 6) проценты;
- 7) штрафы."; ....

**КАК ВЕРНУТЬ ПЕРЕПЛАТУ**

Заявление в ИФНС о возврате переплаты по налогам и взносам можно подать, если она учтена на ЕНС и сформировала положительное сальдо счета. Подать заявление о возврате переплаты по ЕНС можно в любой момент (*Пример № 3*).

Пример № 3

**Заявление на возврат переплаты по налогу (КНД 1112542)**

		ИНН: 77:22:34:56:78 КПП: 77:22:01:00:1 Стр: 0:0:1
Форма по КНД 1112542		
Заявление о распоряжении путем возврата суммой денежных средств, формирующих положительное сальдо единого налогового счета налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов и (или) налогового агента		
Представляется в налоговый орган (код) 77:22		
На основании статьи 79 Налогового кодекса Российской Федерации прошу вернуть денежные средства формирующие положительное сальдо единого налогового счета		
в размере 1 500 000 . 00 рублей (цифрами)		
_____ _____ _____ (фамилия, имя, отчество <sup>3</sup> физического лица) <sup>3</sup>		
Заявление составлено на 2 страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на _____ листах		
Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем заявлении, подтверждаю:		Заполняется работником налогового органа Сведения о представлении заявления
1 - плательщик 2 - представитель плательщика		Настоящее заявление представлено (код) <sup>4</sup> _____
ИВАНОВ ИВАН ИВАНОВИЧ (фамилия, имя, отчество)		на _____ страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на _____ листах
Номер контактного телефона 8 (495) 1234567		Дата представления заявления ____ . ____ . ____
Подпись _____ Дата 03.02.2023		_____ Фамилия, И.О. <sup>2</sup>
Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя плательщика		_____ Подпись



Образец заявления в СФР о возврате переплаты по взносам на травматизм (форма 23-ФСС) (Пример № 4).

Пример № 4

**Заявление в СФР о возврате переплаты по взносам на травматизм (форма 23-ФСС)**

Приложение № 3  
к приказу Фонда социального страхования  
Российской Федерации  
от 17.11.2016 № 457

Форма 23-ФСС РФ

Руководителю Филиала № 3 Отделения СФР  
по г. Москве и Московской области  
Серегиной Н.А.  
(должность руководителя (заместителя руководителя)  
территориального органа страховщика, Ф.И.О.)

**Заявление  
о возврате сумм излишне уплаченных страховых взносов  
на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве  
и профессиональных заболеваний, пеней и штрафов  
в Фонд социального страхования Российской Федерации**

Страхователь Общество с ограниченной ответственностью «Альфа»

(полное наименование организации (обособленного подразделения), фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя, физического лица)

регистрационный номер в территориальном органе страховщика 087-511-123456

код подчиненности \_\_\_\_\_

ИНН 7722345678

КПП 772201001

адрес места нахождения организации (обособленного подразделения)/  
адрес постоянного места жительства индивидуального предпринимателя,  
физического лица 111024, г. Москва, шоссе Энтузиастов, д. 9

в соответствии со статьей 26.12 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" просит произвести возврат сумм излишне уплаченных страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, пеней и штрафов (нужное подчеркнуть) (далее — страховые взносы, пени, штрафы) в Фонд социального страхования Российской Федерации в следующих размерах:

Наименование показателя	Сумма (в рублях и копейках)
Страховые взносы	820
Пени	—
Штрафы	—

путем перечисления денежных средств на счет страхователя  
№ 40702810390388912223 в банке ПАО «Сбербанк России»  
(полное наименование банка)

ИНН 7707083893 КПП 773643001 корр/счет 30101810400000000225

БИК 044525225 ОКТМО 45397000

№ лицевого счета\* \_\_\_\_\_ КБК \_\_\_\_\_

(наименование финансового органа)

Генеральный директор  Иванов И.И. 8 (495) 1234567  
(должность руководителя организации (обособленного подразделения))\* (подпись) (Ф.И.О.) (контактный телефон)

Главный бухгалтер \*\*\*  Никанорова Е.А. 8 (495) 1234567  
(подпись) (Ф.И.О.) (контактный телефон)

от 17.01.2023  
(дата)

Место печати (при наличии) страхователя \_\_\_\_\_

Законный или уполномоченный представитель страхователя \_\_\_\_\_  
(подпись) (Ф.И.О.) (дата)

Наименование и реквизиты документа, удостоверяющего личность представителя страхователя \_\_\_\_\_

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя страхователя \_\_\_\_\_

\* Заполняется организацией, у которой открыт лицевой счет в органах Федерального казначейства



## ***Дополнительные правовые основания:***

### **Статья 79 НК РФ**

1. Налогоплательщик, плательщик сбора, плательщик страховых взносов и (или) налоговый агент вправе распорядиться суммой денежных средств, формирующих положительное сальдо его единого налогового счета, путем возврата этой суммы на открытый ему счет в банке в порядке, предусмотренном настоящей статьёй.

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 (далее - [заявление](#) о распоряжении путем возврата), 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; <...>

### **Статья 11.3 НК РФ**

7. При определении размера совокупной обязанности не учитываются:

1) суммы налогов, сборов, страховых взносов, подлежащих уменьшению на основании налоговых деклараций (расчетов), уточненных налоговых деклараций (расчетов), предусматривающих уменьшение подлежащих уплате сумм налогов, сборов, страховых взносов, если со дня истечения установленного законодательством о налогах и сборах срока уплаты соответствующих налога, сбора, страховых взносов прошло более трех лет, за исключением случаев осуществления налоговым органом перерасчета налогов, сборов, страховых взносов по основаниям, предусмотренным настоящим Кодексом, и случаев восстановления судом указанного срока, если причины его пропуска признаны судом уважительными; <...>

### **Статья 79 НК РФ**

3. Поручение о возврате суммы денежных средств, формирующих положительное сальдо единого налогового счета лица - налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов и (или) налогового агента, направляется налоговым органом в территориальный орган Федерального казначейства не позднее следующего дня после наступления одного из следующих событий:

получение заявления о распоряжении путем возврата, но не ранее принятия решений о возмещении (полностью или частично) суммы налога, заявленной к возмещению, в соответствии со [статьями 176](#) и [203](#) настоящего Кодекса, решения о предоставлении налогового вычета в соответствии со [статьей 221.1](#) настоящего Кодекса, если иное не предусмотрено настоящим пунктом;

### **Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний"**

#### **Статья 26.12**

11. Сумма излишне уплаченных страховых взносов подлежит возврату по заявлению страхователя, поданному в письменной форме или в форме электронного документа, в течение одного месяца со дня получения территориальным органом страховщика такого заявления. [Форма](#) заявления страхователя утверждается страховщиком по согласованию с федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере социального страхования.

13. Заявление о зачете или возврате суммы излишне уплаченных страховых взносов может быть подано в течение трех лет со дня уплаты указанной суммы.

### **Приказ ФСС РФ от 17.11.2016 N 457 "Об утверждении форм документов, применяемых при осуществлении зачета или возврата сумм излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, пеней и штрафов в Фонд социального страхования Российской Федерации"**



1. Утвердить: <...>

форму заявления о возврате сумм излишне уплаченных страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, пеней и штрафов в Фонд социального страхования Российской Федерации (форма 23 - ФСС РФ) согласно [приложению N 3](#);

### КАК ЗАЧЕСТЬ ПЕРЕПЛАТУ

Переplату по налогам и взносам, учтенную на ЕНС и сформировавшую положительное сальдо счета, можно зачесть в счет ваших предстоящих платежей по конкретному налогу или взносу или в счет исполнения обязанностей другого лица (*Пример № 5*).

Пример № 5

### Заявление о зачете переplаты по налогам и взносам (КНД 1150057)

ИНН

КПП  Стр.

Приложение № 3  
к приказу ФНС России  
от 30.11.2022 N ЕД-7-8/1133@

Форма по КНД 1150057

**Заявление**  
**о распоряжении путем зачета суммой денежных средств, формирующих положительное сальдо единого налогового счета налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов и (или) налогового агента**

Представляется в налоговый орган (код)

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

---

**Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем заявлении, подтверждаю:**

1 – плательщик  
 2 – представитель плательщика

Фамилия

Имя

Отчество<sup>1</sup>

Номер контактного телефона

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя плательщика

<sup>1</sup>Отчество указывается при наличии.  
<sup>2</sup>Указывается цифровой код из списка:  
01 – решение налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налоговых правонарушений;  
02 – решение налогового органа об отказе в привлечении к ответственности за совершение налоговых правонарушений;  
03 – решение об отмене (полностью или частично) решения о возмещении суммы налога, заявленной к возмещению, в заявительном порядке;  
04 – решение об отмене (полностью или частично) решения о предоставлении налогового вычета;  
05 – решение, вынесенное по результатам проверки федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами;  
06 – судебный акт или решение вышестоящего налогового органа, отменяющего (изменяющего) судебный акт или решение налогового органа, на основании которого на едином налоговом счете ранее была учтена обязанность лица по уплате сумм налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов и (или) процентов.

ИНН   
 КПП  Стр.

Продолжение страницы 001

**В счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога (сбора, страхового взноса)**

в размере  .  рублей

КПП

Код по ОКТМО

Код бюджетной классификации

Признак налогового агента  1 – да  
 2 – нет \*НДС. Указывайте общий КБК платежа (без признака налог, штраф)

Срок уплаты  .  .

---

в размере  .  рублей

КПП

Код по ОКТМО

Код бюджетной классификации

Признак налогового агента  1 – да  
 2 – нет

Срок уплаты  .  .

---

в размере  .  рублей

КПП

Код по ОКТМО

Код бюджетной классификации

Признак налогового агента  1 – да  
 2 – нет

Срок уплаты  .  .

---

в размере  .  рублей

КПП

Код по ОКТМО

Код бюджетной классификации

Признак налогового агента  1 – да  
 2 – нет

Срок уплаты  .  .

Переplату по взносам на травматизм можно зачесть только в счет предстоящих платежей по этим взносам. Для зачета нужно подать в СФР заявление не позднее 3 лет со дня уплаты взносов (*Пример № 6*).

Пример № 6

***Заявление в СФР о зачете переплаты по взносам на травматизм***



Приложение № 2  
к приказу Фонда социального страхования  
Российской Федерации  
от 17.11.2016 № 457

Форма 22-ФСС РФ

Руководителю Филиала № 3 Отделения СФР  
по г. Москве и Московской области  
Серегиной Н.А.  
(должность руководителя (заместителя руководителя)  
территориального органа страховщика, Ф.И.О.)

**Заявление  
о зачете сумм излишне уплаченных страховых взносов на обязательное  
социальное страхование от несчастных случаев на производстве  
и профессиональных заболеваний, пеней и штрафов  
в Фонд социального страхования Российской Федерации**

Страхователь Общество с ограниченной ответственностью «Альфа»

(полное наименование организации (обособленного подразделения), фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя, физического лица)

регистрационный номер в территориальном органе страховщика 087-511-123456

код подчиненности \_\_\_\_\_

ИНН 7722345678

КПП 772201001

адрес места нахождения организации (обособленного подразделения)/  
адрес постоянного места жительства индивидуального предпринимателя,  
физического лица 111024, г. Москва, шоссе Энтузиастов, д. 9

в соответствии со статьей 26.12 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" просит произвести:

- |                                     |  |                             |
|-------------------------------------|--|-----------------------------|
| <input checked="" type="checkbox"/> | — зачет сумм излишне уплаченных страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (далее — страховые взносы) | (нужно отметить знаком "V") |
| <input type="checkbox"/>            | — межрегиональный зачет сумм страховых взносов   |                             |

в следующих размерах:

Наименование показателя	Сумма (в рублях и копейках)
Страховые взносы	820
Пени	-
Штрафы	-

в счет уплаты:

Наименование показателя	Сумма (в рублях и копейках)
Страховые взносы	820
Пени	-
Штрафы	-

Уточнение наименования платежа\* \_\_\_\_\_

Наименование территориального органа страховщика,  
в котором страхователь состоит на регистрационном учете\*\* \_\_\_\_\_  
ИНН администратора доходов бюджета\*\* \_\_\_\_\_  
КПП администратора доходов бюджета\*\* \_\_\_\_\_  
Реквизиты счета органа Федерального казначейства  
по месту регистрации страхователя\*\* \_\_\_\_\_  
ИНН органа Федерального казначейства\*\* \_\_\_\_\_  
КПП органа Федерального казначейства\*\* \_\_\_\_\_  
Наименование банка\*\* \_\_\_\_\_  
БИК\*\* \_\_\_\_\_  
Расчетный счет\*\* \_\_\_\_\_  
Код бюджетной классификации\*\* \_\_\_\_\_  
Код ОКТМО\*\* \_\_\_\_\_

Генеральный директор *Иванов* Иванов И.И. 8 (495) 1234567  
(должность руководителя организации (обособленного подразделения))\*\*\* (подпись) (Ф.И.О.) (контактный телефон)

Главный бухгалтер\*\*\*\* *Никанорова* Никанорова Е.А. 8 (495) 1234567  
(подпись) (Ф.И.О.) (контактный телефон)

от 27.01.2023  
(дата)

Место печати (при наличии)  
страхователя \_\_\_\_\_

Законный или уполномоченный представитель  
страхователя \_\_\_\_\_  
(подпись) (Ф.И.О.) (дата)

Наименование и реквизиты документа, удостоверяющего личность представителя страхователя \_\_\_\_\_

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя страхователя \_\_\_\_\_



## ***Дополнительные правовые основания:***

### **Статья 11.3 НК РФ**

7. При определении размера совокупной обязанности не учитываются:

1) суммы налогов, сборов, страховых взносов, подлежащих уменьшению на основании налоговых деклараций (расчетов), уточненных налоговых деклараций (расчетов), предусматривающих уменьшение подлежащих уплате сумм налогов, сборов, страховых взносов, если со дня истечения установленного законодательством о налогах и сборах срока уплаты соответствующих налога, сбора, страховых взносов прошло более трех лет, за исключением случаев осуществления налоговым органом перерасчета налогов, сборов, страховых взносов по основаниям, предусмотренным настоящим Кодексом, и случаев восстановления судом указанного срока, если причины его пропуска признаны судом уважительными; <...>

### **Статья 78 НК РФ**

1. Налогоплательщик, плательщик сбора, плательщик страховых взносов и (или) налоговый агент вправе распорядиться суммой денежных средств, формирующих положительное сальдо его единого налогового счета, путем зачета в порядке, предусмотренном настоящей статьей:

в счет исполнения обязанности другого лица по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов и (или) процентов;

в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога (сбора, страхового взноса);

в счет исполнения решений налоговых органов, указанных в [подпунктах 9 и 10 пункта 5](#) и [подпункте 3 пункта 7 статьи 11.3](#) настоящего Кодекса, либо погашения задолженности, не учитываемой в совокупной обязанности в соответствии с [подпунктом 2 пункта 7 статьи 11.3](#) настоящего Кодекса.

### **Приказ ФНС России от 30.11.2022 N ЕД-7-8/1133@ "Об утверждении форм и форматов представления документов, используемых налоговыми органами и налогоплательщиками, плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов и (или) налоговыми агентами при осуществлении зачета и возврата сумм денежных средств, формирующих положительное сальдо единого налогового счета, а также излишне уплаченной (взысканной) государственной пошлины"**

1. Утвердить: <...>

[форму](#) заявления о распоряжении путем зачета суммой денежных средств, формирующих положительное сальдо единого налогового счета налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов и (или) налогового агента согласно приложению N 3 к настоящему приказу; <...>

### **Письмо ФНС России от 12.04.2023 N КЧ-4-8/4516@**

Указанное [заявление](#) направляется в электронной форме с усиленной квалифицированной электронной подписью через личный кабинет налогоплательщика или по ТКС с использованием возможностей ERP-систем (Контур, 1С и т.д.).

Для успешной обработки заявления необходимо, чтобы были заполнены следующие реквизиты: КБК (общий без указания признака налог, штраф), [ОКТМО](#) (восемь знаков), срок уплаты налога (срок в соответствии с [НК РФ](#), который еще не наступил).

Что будет с зачтенной суммой:

1. В случае наступления срока уплаты, указанного в заявлении, денежные средства будут учтены в счет уплаты конкретного налога;

2. В случае возникновения отрицательного сальдо ЕНС у налогоплательщика (до наступления срока уплаты по заявлению) денежные средства будут зачтены в образовавшуюся задолженность;

3. В случае подачи заявления об отмене зачета денежные средства будут зачислены на ЕНС в качестве единого налогового платежа.

### **Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний"**

#### **Статья 26.12**

13. Заявление о зачете или возврате суммы излишне уплаченных страховых взносов может быть подано в течение трех лет со дня уплаты указанной суммы.



[Приказ ФСС РФ от 17.11.2016 N 457 "Об утверждении форм документов, применяемых при осуществлении зачета или возврата сумм излишне уплаченных \(взысканных\) страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, пеней и штрафов в Фонд социального страхования Российской Федерации"](#)

1. Утвердить: <...>

форму заявления о зачете сумм излишне уплаченных страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, пеней и штрафов в Фонд социального страхования Российской Федерации (форма 22 - ФСС РФ) согласно [приложению N 2](#); <...>

## Выводы по вопросу 1

1. С 01.01.2023 единый налоговый платеж (ЕНП) обязателен. Все налоги и взносы, включая НДФЛ, перечисляют раз в месяц одной платежкой. Исключения - взносы на травматизм и госпошлина.
2. В 2023 г. платежи, по которым подают уведомления, можно перечислять отдельными платежками. При этом отдельной платежкой можно платить только налоги и взносы, по которым вы ни разу не подали уведомление.
3. По налогам и взносам, которые платят до подачи декларации либо без декларации, нужно подать уведомления. Срок - не позднее 25 числа месяца их уплаты.
4. При любом варианте уплаты налогов суммы поступят на ЕНС и будут списаны оттуда в порядке очередности. Поэтому даже отдельная платежка на конкретный налог не гарантирует, что указанная в ней сумма будет зачтена в его уплату.
5. До 29.05.2023 последовательность зачета поступлений на ЕНС была такова: недоимка, текущие налоги и взносы, пени, проценты, штрафы. Если на дату платежа на ЕНС денег недостаточно, их распределяют пропорционально величине обязательств.
6. С 29.05.2023 эта последовательность изменилась. Принят закон N 196-ФЗ, согласно которому для обеспечения более стабильных поступлений в региональные и местные бюджеты изменили последовательность при определении принадлежности сумм ЕНП. Теперь зачисление НДФЛ в соответствующие бюджеты производят в первоочередном порядке.
7. Кроме того, с 29.06.2023 в этих же целях при наличии положительного сальдо ЕНС на основании представляемых уведомлений об исчисленных суммах НДФЛ будут в автоматическом режиме (без соответствующего заявления о распоряжении средствами ЕНС) зачислять суммы уже удержанного НДФЛ в счет предстоящего исполнения обязанности по перечислению этого налога.
8. Заявление в ИФНС о возврате переплаты по налогам и взносам можно подать, если она учтена на ЕНС и сформировала положительное сальдо счета.
9. Для возврата или зачета переплаты по уточненке есть дополнительное условие - на дату завершения ее камеральной проверки должно пройти не больше 3 лет со срока уплаты налога. Переплату старше 3 лет придется списать, так как инспекция не учтет ее на ЕНС.
10. Подать заявление о возврате переплаты по ЕНС можно в любой момент, ограничений по сроку нет. Для возврата переплаты по взносам на травматизм нужно подать заявление в СФР не позднее 3 лет со дня их уплаты. Переплату должны вернуть в течение месяца.
11. Переплату по налогам и взносам, учтенную на ЕНС и сформировавшую положительное сальдо счета, можно зачесть в счет ваших предстоящих платежей по конкретному налогу или взносу, или в счет исполнения обязанностей другого лица.
12. Переплату по взносам на травматизм можно зачесть только в счет предстоящих платежей по этим взносам. Для зачета нужно подать в СФР заявление не позднее 3 лет со дня уплаты взносов.



## Вопрос 2. «Платежное поручение на ЕНП»

### Основные нормативные документы

- НК РФ, статьи 11, 58
- Приказ Минфина России от 17.05.2022 N 75н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)"
- ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н
- Приказ Минфина России от 12.11.2013 N 107н "Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации"
- Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"
- Положение Банка России от 29.06.2021 N 762-П "О правилах осуществления перевода денежных средств"
- Письмо ФНС России N ЕД-26-8/8@, Казначейства России N 07-04-05/05-12658 от 15.05.2023
- Письмо ФНС России от 30.12.2022 N 8-8-02/0048@
- Информация ФНС России "Изменились реквизиты платежей, администрируемых ФНС России"

### Выдержки из нормативных документов

#### КАКИЕ ПЛАТЕЖИ НАДО ПЕРЕЧИСЛЯТЬ В КАЧЕСТВЕ ЕНП

Большинство платежей, предусмотренных налоговым законодательством, можно перечислить платежным поручением на ЕНП (*Схема 1*).

С х е м а 1

#### «Основные обязательные платежи»

##### Платежка на ЕНП

- ✓ НДС
- ✓ Налог на прибыль
- ✓ НДФЛ
- ✓ Страховые взносы по единому тарифу
- ✓ Налог на имущество
- ✓ Транспортный налог
- ✓ Земельный налог
- ✓ Налог при УСН
- ✓ ЕСХН
- ✓ Водный налог
- ✓ НДСПИ
- ✓ Налог при ПСН
- ✓ Пени и штрафы по налогам и взносам

##### Нельзя платить платежкой на ЕНП

- ✓ Взносы на травматизм
- ✓ Госпошлина
- ✓ Фиксированный авансовый платеж по патенту



**Уплачиваются в составе ЕНП либо отдельно от него, в частности:**

- ✓ НДС (его уплачивают только физлица);
- ✓ Сбор за пользование объектами животного мира;
- ✓ Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов.



**Полезная информация в КонсультантПлюс по примеру № 1**



Разобраться, какие НАЛОГИ перечисляются отдельно, НЕ в качестве ЕНП, поможет [Готовое решение: Как заполнить поля платежного поручения на уплату налогов \(страховых взносов, сборов\) в налоговый орган \(КонсультантПлюс, 2023\)](#)

Как найти

- перейти в Быстрый поиск и набрать – **НАЛОГИ НЕ В ЕНП**
- перейти в [Готовое решение: Как заполнить поля платежного поручения на уплату налогов \(страховых взносов, сборов\) в налоговый орган \(КонсультантПлюс, 2023\)](#) (первый документ в списке)
- перейти по ссылке «платежей» и перейти в Приложение 1 [Письма ФНС России от 30.12.2022 N 8-8-02/0048@ "О направлении образцов ПД и списка КБК на 2023 год"](#)
- из Готового решения и Письма ФНС Вы узнаете, какие платежи перечисляются отдельно

**Дополнительные правовые основания:**

[Письмо ФНС России от 30.12.2022 N 8-8-02/0048@](#)

Приложение 2

**СПИСОК НАЛОГОВ ВХОДЯЩИХ В ЕНП**

Код	Наименование
18210101102010000110	Налог на прибыль организаций, уплаченный налогоплательщиками (за исключением производящих газ природный в сжиженном состоянии из газа природного в газообразном состоянии, добытого на участках недр федерального значения и (или) иных участках недр, расположенных полностью или частично на полуостровах Ямал и (или) Гыданский в Ямало-Ненецком автономном округе и прилегающей акватории, лицензии на пользование недрами которым выданы после 1 января 2013 года, на 2023 - 2025 годы), которые до 1 января 2023 года являлись участниками консолидированной группы налогоплательщиков, зачисляемый в федеральный бюджет
<...>	

**Статья 11 НК РФ**

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. При этом в совокупную обязанность не включаются суммы налога на доходы физических лиц, уплачиваемого в порядке, установленном [статьей 227.1](#) настоящего Кодекса, и суммы государственной пошлины, в отношении уплаты которой судом не выдан исполнительный документ;



**Статья 58 НК РФ**

1. 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 плательщиками сборов в соответствии с главой 25.1 настоящего Кодекса, 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.

Письмо ФНС России от 30.12.2022 N 8-8-02/0048@

Приложение 1

**СПИСОК НАЛОГОВ НЕ ВХОДЯЩИХ В ЕНП**

Код	Наименование
18210801000011050110	Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в арбитражных судах (государственная пошлина, уплачиваемая при обращении в суды)
<...>	

**Статья 58 НК РФ**

Уплата налога на профессиональный доход и сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, уплачиваемых самостоятельно плательщиками сборов в соответствии с главой 25.1 настоящего Кодекса, может осуществляться не в качестве единого налогового платежа.

Письмо ФНС России от 30.12.2022 N 8-8-02/0048@

Приложение 3

**СПИСОК  
НАЛОГОВ УПЛАТА КОТОРЫЕ ПРОИЗВОДИТСЯ НА КБК, А ПОГАШЕНИЕ  
ЗАДОЛЖЕННОСТИ МОЖЕТ ОСУЩЕСТВЛЯТЬСЯ ЧЕРЕЗ ЕНП**

Код	Наименование
18210506000010000110	Налог на профессиональный доход
18210704010010000110	Сбор за пользование объектами животного мира
18210704020010000110	Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов (исключая внутренние водные объекты)
18210704030010000110	Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов (по внутренним водным объектам)
18211208000012000120	Утилизационный сбор (сумма сбора, уплачиваемого за колесные транспортные средства (шасси) и прицепы к ним, произведенные, изготовленные в Российской Федерации)
18211208000016000120	Утилизационный сбор (сумма сбора, уплаченного за самоходные машины и прицепы к ним, произведенные, изготовленные в Российской Федерации)
18210214010060002160	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование за расчетные периоды, истекшие до 1 января 2023 года (на выплату накопительной пенсии)
18210214010060003160	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование за



	расчетные периоды, истекшие до 1 января 2023 года (в размере, определяемом исходя из стоимости страхового года, зачисляемые на выплату страховой пенсии, за расчетные периоды, истекшие до 1 января 2013 года)
18210214010060004160	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование за расчетные периоды, истекшие до 1 января 2023 года (в размере, определяемом исходя из стоимости страхового года, зачисляемые на выплату накопительной пенсии, за расчетные периоды, истекшие до 1 января 2013 года)
18210214010060101160	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование за расчетные периоды, истекшие до 1 января 2023 года (на выплату страховой пенсии за расчетные периоды, истекшие до 1 января 2017 года)
18210214010060105160	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование за расчетные периоды, истекшие до 1 января 2023 года (в фиксированном размере, зачисляемые на выплату страховой пенсии, за расчетные периоды, истекшие до 1 января 2017 года)
18210214020060101160	Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за расчетные периоды, истекшие до 1 января 2023 года (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному за расчетные периоды, истекшие до 1 января 2017 года)

[Приказ Минфина России от 12.11.2013 N 107н "Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации"](#)

Приложение N 2

к приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 12.11.2013 N 107н

**ПРАВИЛА**

**УКАЗАНИЯ ИНФОРМАЦИИ, ИДЕНТИФИЦИРУЮЩЕЙ ПЛАТЕЛЬЩИКА,  
ПОЛУЧАТЕЛЯ СРЕДСТВ, ПЛАТЕЖ, В РАСПОРЯЖЕНИЯХ О ПЕРЕВОДЕ  
ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В УПЛАТУ НАЛОГОВ, СБОРОВ, СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ  
И ИНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В БЮДЖЕТНУЮ СИСТЕМУ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ,  
АДМИНИСТРИРУЕМЫХ НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ**

<...>

Приложение N 5

к приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 12.11.2013 N 107н

**ПРАВИЛА**

**УКАЗАНИЯ ИНФОРМАЦИИ, ИДЕНТИФИЦИРУЮЩЕЙ ЛИЦО ИЛИ ОРГАН,  
СОСТАВИВШИЙ РАСПОРЯЖЕНИЕ О ПЕРЕВОДЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
В УПЛАТУ ПЛАТЕЖЕЙ В БЮДЖЕТНУЮ СИСТЕМУ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

## ОБРАЗЕЦ ПЛАТЕЖКИ НА ЕНП

Реквизиты платежного документа можно найти в *Таблице 1*.

Т а б л и ц а 1

*Реквизиты платежного документа*

Номер (поля) реквизита платежного документа	Наименование (поля) реквизита платежного документа	Значение
13	Наименование банка получателя средств	«ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ//УФК по Тульской области, г Тула»
14	БИК банка получателя средств (БИК ТОФК)	«017003983»
15	№ счета банка получателя средств (номер банковского счета, входящего в состав единого казначейского счета)	«40102810445370000059»
16	Получатель	«Казначейство России (ФНС России)»
17	Номер казначейского счета	«03100643000000018500»



### Полезная информация в КонсультантПлюс по примеру № 2



Разобраться, какие КБК следует указывать в ПЛАТЕЖНЫХ поручениях на уплату НАЛОГОВ и взносов, поможет [Готовое решение: Какие КБК установлены для налогов, страховых взносов, сборов, пеней и штрафов по ним \(КонсультантПлюс, 2023\)](#)

- Как найти*
- перейти в Быстрый поиск и набрать – **КБК ДЛЯ НАЛОГОВ ПЛАТЕЖКА**
  - перейти в [Готовое решение: Какие КБК установлены для налогов, страховых взносов, сборов, пеней и штрафов по ним \(КонсультантПлюс, 2023\)](#) (третий документ в списке)
  - из Готового решения Вы узнаете, какие КБК следует указывать в платежных поручениях на уплату налогов и взносов, как для перечисления платежей посредством ЕНП, так и не в качестве ЕНП

Перечень общих реквизитов для всех плательщиков приведен в *Таблице 2*.

Т а б л и ц а 2

*«Перечень общих реквизитов для всех плательщиков»*

Поле платежки	Как заполнить
Статус плательщика	01
ИНН получателя	7727406020
КПП получателя	770801001
Наименование банка получателя средств	ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ//УФК по Тульской области, г Тула
БИК банка получателя средств (БИК ТОФК)	017003983
№ счета банка получателя средств	40102810445370000059



Поле платежки	Как заполнить
Получатель	Казначейство России (ФНС России)
№ казначейского счета	03100643000000018500
Очередность платежа	5
Назначение платежа	Единый налоговый платеж
КБК	18201061201010000510
Код УИП или УИН	0
ОКТМО	
Основание платежа	
Налоговый период	
Номер документа — основания платежа	
Дата документа	
Код выплат	Всегда пустое

Перечень индивидуальных реквизитов плательщика приводится в *Таблице 3*.

Таблица 3

*«Перечень индивидуальных реквизитов плательщика»*

Поле платежки	Как заполнить
Плательщик	Наименование организации
ИНН плательщика	ИНН организации
КПП плательщика	0 или КПП организации, даже если платите налог за ОП

Образец корректно заполненного платежного поручения вы можете найти на примере № 3.

Пример № 3

*Образец платежного поручения*

Поступ. в банк плат.		Списано со сч. плат.		0401060	
<b>ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 71</b>		28.04.2023		01	
		Дата		Вид платежа	
Сумма прописью	Двадцать пять тысяч рублей 00 копеек				
ИНН 7722345678	КПП 772201001	Сумма	25 000-00		
ООО «Альфа»		Сч. №	40702810390388912223		
Плательщик	БИК		044525225		
ПАО Сбербанк	Сч. №		30101810400000000225		
Банк плательщика	БИК		017003983		
ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ// УФК ПО ТУЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ г. Тула		Сч. №		40102810445370000059	
Банк получателя	Сч. №		03100643000000018500		
ИНН 7727406020	КПП 770801001				
Казначейство России (ФНС России)		Вид оп.	01	Срок плат.	
Получатель		Наз. пл.	0	Очер. плат.	5
		Код	0	Рез. поле	
18201061201010000510		0	0	0	0
Единый налоговый платеж					
Назначение платежа					



Платежку можно сформировать в сервисе ФНС «Уплата налогов и пошлин» — ссылка на сайт ФНС:



Сформировать платежное поручение можно в сервисе на сайте ФНС по ссылке: <https://service.nalog.ru/payment/#ul>

### ***Дополнительные правовые основания:***

#### **[Письмо ФНС России N ЕД-26-8/8@, Казначейства России N 07-04-05/05-12658 от 15.05.2023](#)**

1. ФНС России в дополнение к письмам от 08.09.2022 N 8-8-02/0033@, от 30.12.2022 N 8-8-02/0048@ сообщает об изменении наименования получателя, подлежащего указанию при перечислении платежей, администрируемых налоговыми органами (иные реквизиты получателя платежа остаются без изменений)

#### **[Информация ФНС России "Изменились реквизиты платежей, администрируемых ФНС России"](#)**

Изменилось наименование получателя, указываемого при перечислении платежей, администрируемых налоговыми органами. Данные изменения внесены для упрощения заполнения расчетных документов.

Теперь в поле "16" реквизита "Получатель" платежного документа вместо "Управление Федерального казначейства по Тульской области (Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по управлению долгом)" указывается значение "Казначейство России (ФНС России)". Остальные реквизиты получателя платежа не изменились.

Указанные корректировки применяются с 15 мая. Если в расчетном документе в поле "Получатель" будут внесены старые реквизиты, на зачисление платежа это не повлияет.

Разъяснения доведены по системе налоговых органов письмом ФНС России N 8-5-03/0017@ от 17.05.2023.

#### **[Приказ Минфина России от 12.11.2013 N 107н "Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации"](#)**

4.12. В реквизите "101" - в соответствии с [Правилами](#) указания информации, идентифицирующей лицо или орган, составивший распоряжение о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации, утвержденными настоящим приказом (далее - Правила указания информации, идентифицирующей лицо или орган), показатель статуса "01".

#### **[Приказ Минфина России от 12.11.2013 N 107н "Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации"](#)**

4.2. В реквизите "КПП" плательщика - значение ноль ("0"), за исключением платежей, перечисляемых иностранными организациями, осуществляющими деятельность в Российской Федерации через несколько филиалов представительств, иных обособленных подразделений, участниками бюджетного процесса, а также юридическими лицами, не являющимися участниками бюджетного процесса (далее - участники и неучастники бюджетного процесса).

В реквизите "КПП" плательщика - допускается указание значения КПП плательщика, чья обязанность по уплате (перечислению) налогов, сборов, страховых взносов и иных платежей исполняется в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Плательщики - физические лица в реквизите "КПП" плательщика указывают ноль ("0").

При составлении кредитными организациями (филиалами кредитных организаций) платежных поручений на общую сумму с реестром в уплату платежей, обязанность по уплате которых установлена Налоговым [кодексом](#) Российской Федерации (единый налоговый платеж), в



бюджетную систему Российской Федерации, уплачиваемых физическими лицами, в реквизите платежного поручения "КПП" плательщика указывается значение КПП кредитной организации (филиала кредитной организации).

При составлении распоряжений о переводе денежных средств, перечисленных из бюджетной системы Российской Федерации, не зачисленных получателю и подлежащих возврату в бюджетную систему Российской Федерации, в реквизите "КПП" плательщика указывается значение КПП получателя средств в соответствии с распоряжением о переводе денежных средств, денежные средства по которому не зачислены получателю.

Организации федеральной почтовой связи при составлении распоряжений о переводе денежных средств по каждому платежу физического лица указывают в реквизите "КПП" плательщика значение ноль ("0").

Организации при составлении распоряжений о переводе денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации, удержанных из заработной платы (дохода) должника - физического лица в счет погашения задолженности по налогу, сбору или иному платежу, на основании исполнительного документа, направленного в организацию, в реквизите "КПП" плательщика указывают значение ноль ("0").

[Приказ Минфина России от 17.05.2022 N 75н "Об утверждении кодов \(перечней кодов\) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год \(на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов\)"](#)

000 01 06 12 01 01 0000 510	Увеличение финансовых активов за счет операций по единому налоговому платежу	5
-----------------------------	--	---

[Приказ Минфина России от 12.11.2013 N 107н "Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации"](#)

4.5. В реквизите "105" - значение ноль ("0"), если иное не предусмотрено настоящими Правилами. В реквизите "105" - допускается указание значения кода, присвоенного территории муниципального образования (межселенной территории) в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований (далее - ОКТМО), состоящего из 8 знаков (цифр), при этом все знаки (цифры) кода ОКТМО одновременно не могут принимать значение ноль ("0"). При этом указывается код ОКТМО территории, на которой мобилизуются денежные средства от уплаты платежей, обязанность по уплате которых установлена Налоговым кодексом Российской Федерации (единый налоговый платеж).

<...>

4.6. В реквизитах "106" - "109" - значение ноль ("0"), если иное не предусмотрено настоящими Правилами.

В случае указания в реквизитах "106" - "109" значений, отличных от значения ноль ("0"), налоговые органы самостоятельно определяют принадлежность к единому налоговому платежу, руководствуясь законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

[Положение Банка России от 29.06.2021 N 762-П "О правилах осуществления перевода денежных средств"](#)

110	Код выплата	Указывается код выплат "1" при переводе денежных средств физическим лицам в целях осуществления выплат за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, предусмотренных <a href="#">частями 5.5 и 5.6 статьи 30.5</a> Федерального закона от 27 июня 2011 года N 161-ФЗ. В иных случаях реквизит не заполняется
-----	----------------	---



## ПРОВОДКИ ПО НАЧИСЛЕНИЮ И УПЛАТЕ ЕНП

Перечисление ЕНП отражается с использованием счета 68 "Расчеты по налогам и сборам". К этому счету открывают субсчет, например 69.90 – ЕНП (*Таблица 4*).

Т а б л и ц а 4

### «Проводки по начислению и уплате ЕНП»

Содержание операции	Дебет	Кредит
Задолженность по начисленным налогам или взносам включена в ЕНП	68.01 (68.02, 68.04, 68.07, 68.08, 68.12, 69.09)	68.90
Уплачен ЕНП	68.90	51



### Полезная информация в КонсультантПлюс по примеру № 4



Правильно отразить в бухучете ЗАЧЕТ ПЕРЕПЛАТЫ ПРИ ПОЛОЖИТЕЛЬНОМ САЛЬДО ЕНС поможет [Готовое решение: Как отразить в бухгалтерском учете перечисление ЕНП и уплату налогов \(страховых взносов\), а также зачет и возврат сумм, формирующих положительное сальдо ЕНС \(КонсультантПлюс, 2023\)](#)

- Как найти
- перейти в Быстрый поиск и набрать – **ЗАЧЕТ ПЕРЕПЛАТЫ ПРИ ПОЛОЖИТЕЛЬНОМ САЛЬДО ЕНС**
  - перейти в [Готовое решение: Как отразить в бухгалтерском учете перечисление ЕНП и уплату налогов \(страховых взносов\), а также зачет и возврат сумм, формирующих положительное сальдо ЕНС \(КонсультантПлюс, 2023\)](#) (второй документ в списке)
  - в Готовом решении Вы найдете проводки по учету зачета переплаты при положительном сальдо ЕНС

### Дополнительные правовые основания:

[ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н](#)

При этом утверждаются:

рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;

[Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"](#)

Аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" ведется по видам налогов.



## Выводы по вопросу 2

1. С 01.01.2023 налоги и взносы, пени и штрафы по ним перечисляют платежным поручением на ЕНП. Исключения - взносы на травматизм и госпошлина, их нужно платить отдельными платежными поручениями.
2. Можно платить в составе ЕНП либо отдельно от него, в частности, следующие платежи:
  - НДС (его уплачивают только физлица);
  - сбор за пользование объектами животного мира;
  - сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов.
3. Реквизиты и образец платежки на ЕНП есть на сайте ФНС. Платеж перечисляют на казначейский счет в УФК по Тульской области.
4. Для перечисления платежей организациями и ИП посредством ЕНП используется КБК 182 01 06 12 01 01 0000 510.
5. Расчеты с бюджетом по ЕНП отражают на счете 68 "Расчеты по налогам и сборам". К этому счету открывают соответствующий субсчет.

## Вопрос 3. «Уведомление об исчисленных налогах»

### Основные нормативные документы

- НК РФ, статьи 58, 80, 126, 226, 423, 431
- Федеральный закон от 14.07.2022 N 263-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации"
- Постановление Правительства РФ от 29.03.2023 N 500 "О мерах по урегулированию задолженности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации, в 2023 году"
- Приказ ФНС России от 02.11.2022 N ЕД-7-8/1047@ "Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховым взносам в электронной форме"
- Порядок заполнения 6-НДФЛ, утв. Приказом ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@
- Письмо ФНС России от 04.04.2023 N ЗГ-3-11/4649@
- Письмо ФНС России от 22.03.2023 N БС-4-11/3383@
- Письмо ФНС России от 01.03.2023 N БС-4-21/2346
- Письмо ФНС России от 27.02.2023 N КЧ-4-8/2202@
- Письмо ФНС России от 30.12.2022 N 8-7-02/0001@

### Выдержки из нормативных документов



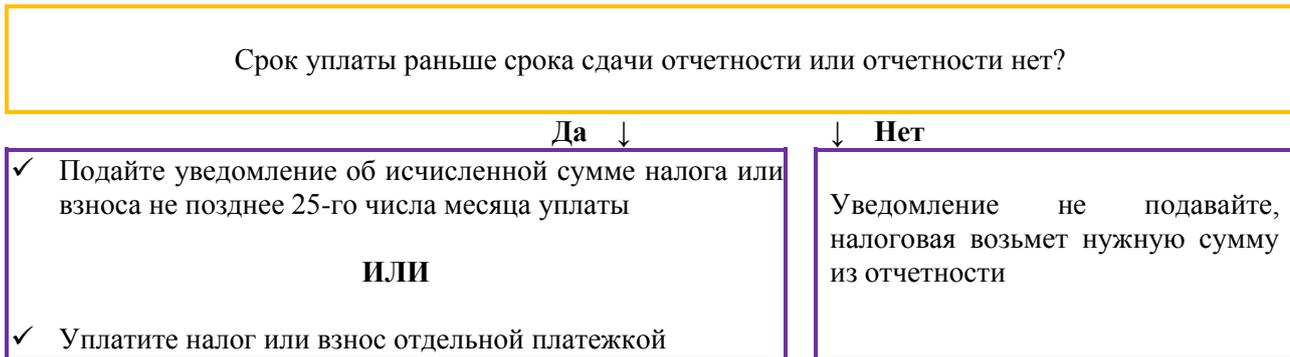
## НА КАКИЕ ПЛАТЕЖИ И В КАКИЕ СРОКИ ПОДАВАТЬ УВЕДОМЛЕНИЕ

С 1 января 2023 года организации и ИП должны представлять в ИФНС по месту налогового учета уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей и страховых взносов, уплачиваемых без декларации или до сдачи декларации или расчета. Срок – не позднее 25-го числа месяца уплаты.

Сориентироваться, когда нужно подать уведомление, поможет *Схема 1*.

С х е м а 1

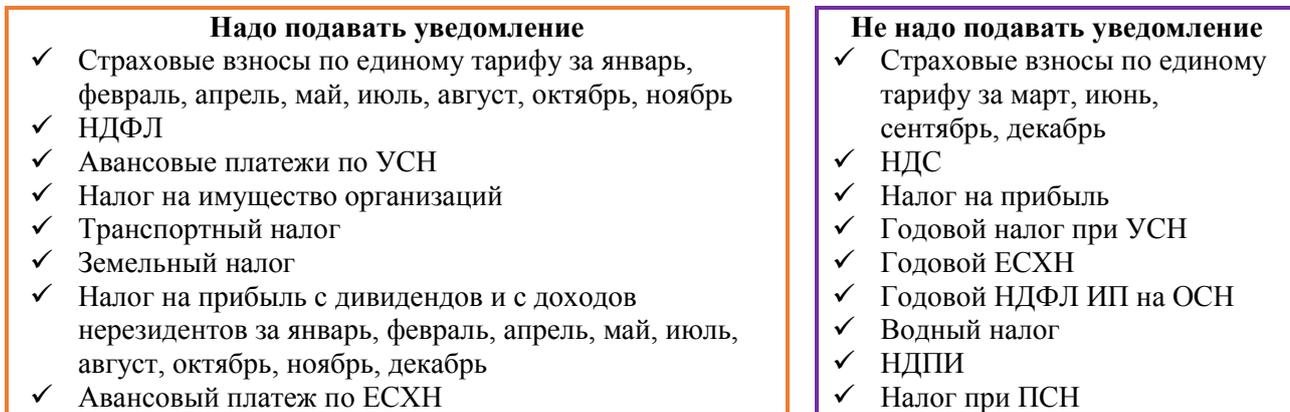
### Когда нужно подать уведомление



Не забыть о том, по каким платежам нужно подать уведомление, а по каким – нет, Вам поможет *Схема 2*.

С х е м а 2

### По каким платежам нужно подать уведомления



### Дополнительные правовые основания:

#### [Статья 58 НК РФ](#)

9. В случае, если 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 настоящим Кодексом (за исключением случаев уплаты налогов физическими лицами на основании налоговых уведомлений), налогоплательщики, плательщики сборов, налоговые агенты, плательщики страховых взносов представляют в налоговый орган уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов.



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...

**[Федеральный закон от 14.07.2022 N 263-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации"](#)**

**[Статья 4](#)**

12. 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...

14. 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.

**[Статья 423 НК РФ](#)**

2. Отчетными периодами [для страховых взносов] признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

**[Статья 431 НК РФ](#)**

7. Плательщики... представляют по форме, формату и в порядке, которые утверждены федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, в налоговый орган по месту нахождения организации и по месту нахождения обособленных подразделений организации, которым организацией открыты счета в банках и которые начисляют и производят выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, по месту жительства физического лица, производящего выплаты и иные вознаграждения физическим лицам:

расчет по страховым взносам - не позднее 25-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом;

**[Статья 58 НК РФ](#)**

9. Уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов представляется... в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи либо через личный кабинет налогоплательщика. Налогоплательщиками, не указанными в пункте 3 статьи 80 настоящего Кодекса, уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов может быть представлено на бумажном носителе.

Организации и индивидуальные предприниматели, исполняющие обязанности налогового агента по налогу на доходы физических лиц, в уведомлении об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов указывают в том числе информацию о суммах налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных ими за период с 23-го числа месяца, предшествующего месяцу, в котором представлено указанное уведомление, по 22-е число текущего месяца. В отношении сумм налогов на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговыми агентами за период с 23 декабря по 31 декабря, уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов представляется не позднее последнего рабочего дня года.



### Статья 80 НК РФ

3. Налоговые декларации (расчеты) представляются в налоговый орган по месту учета... следующими категориями налогоплательщиков (плательщиков страховых взносов): налогоплательщиками (плательщиками страховых взносов), среднесписочная численность работников которых за предшествующий календарный год превышает 100 человек; вновь созданными (в том числе при реорганизации) организациями, численность работников которых превышает 100 человек; налогоплательщиками (плательщиками страховых взносов), не указанными в [абзацах третьем и четвертом](#) настоящего пункта, для которых такая обязанность предусмотрена [частью второй](#) настоящего Кодекса применительно к конкретному налогу (страховым взносам).

### Статья 126 НК РФ

1. Непредставление в установленный срок налогоплательщиком (плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом) в налоговые органы документов и (или) иных сведений, предусмотренных настоящим Кодексом... влечет взыскание штрафа в размере 200 рублей за каждый непредставленный документ.

### Постановление Правительства РФ от 29.03.2023 N 500 "О мерах по урегулированию задолженности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации, в 2023 году"

2. Установить, что с 1 января по 31 декабря 2023 г. включительно пеня не начисляется на сумму недоимки в размере, не превышающем в соответствующий календарный день размер положительного сальдо единого налогового счета налогоплательщика, плательщика сборов, плательщика страховых взносов и (или) налогового агента, увеличенный на сумму, зачтенную в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога, сбора, страховых взносов указанного лица.

### Письмо ФНС России от 22.03.2023 N БС-4-11/3383@

В случае несвоевременного представления уведомления уплаченные денежные средства не будут своевременно распределены в бюджет государственных внебюджетных фондов, что приведет к начислению пени.

## КАК ЗАПОЛНИТЬ УВЕДОМЛЕНИЕ

Форму уведомления, порядок ее заполнения и электронный формат утвердила ФНС. В уведомлении указываются: КПП, ОКТМО, КБК, сумма платежа, а также код отчетного (налогового) периода вместе с номером месяца (квартала) и год.

Уведомление состоит из титального листа и раздела «Данные».

При заполнении титального листа:

- ИНН и КПП (для организаций) в соответствии со свидетельством о постановке на учет. Российские организации и все крупнейшие налогоплательщики указывают КПП с «01» в 5 и 6 разрядах;
- код налогового органа, в который подается уведомление.

Далее заполняется раздел «Данные».

В поле «КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)» следует отразить КПП.

При подаче уведомления по налогам, по которым не представляют декларацию или расчет укажите в этом поле:

- КПП российской организации по месту ее нахождения на основании свидетельства о постановке на учет (КПП головной организации);
- КПП иностранной организации на основании свидетельства (уведомления) о постановке на учет иностранной организации в налоговом органе.



В поле «Код по ОКТМО» нужно указать код территории, на которой мобилизуются средства от уплаты налога (сбора, страхового взноса).

В поле «Код бюджетной классификации» отразите КБК платежа.

В поле «Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов» отражается сумма исчисленного платежа.

В поле «Отчетный (налоговый) период (код)/Номер месяца (квартала)» нужно обозначить период, за который исчислен платеж.

В поле «Отчетный (календарный) год» укажите год, к которому относится период, за который исчислен платеж.

Для определения реквизитов — ссылка на сайт:



Сервис для определения реквизитов ИФНС, органа госрегистрации юрлица и ИП, обслуживающих адрес организации, можно найти на сайте ФНС по ссылке: <https://service.nalog.ru/addrno.do>

Вы можете использовать информацию о КБК из таблицы о сроках представления уведомления, составленной ФНС России ([Письмо ФНС России от 30.12.2022 N 8-7-02/0001@](#)).

По ежемесячным платежам поле заполняется так:

- в первой части поля отражается код периода, на который приходится месяц, за который начислен платеж: «21» – I квартал, «31» – полугодие, «33» – 9 месяцев, «34» – год;
- во второй части поля – порядковый номер месяца внутри его квартала. Хотя месяцев в квартале 3, здесь также предусмотрено значение 04. Например, при заполнении уведомления в отношении НДСЛ со сроком уплаты не позднее 28 января укажите «21/01»; по НДСЛ, который подлежит уплате не позднее последнего рабочего дня года, – «34/04» (п. 6 ст. 226 НК РФ).

По квартальным авансовым платежам поле «Отчетный (налоговый) период (код)/Номер месяца (квартала)» заполняется так:

- в первой части поля нужно указать «34»;
- во второй части – порядковый номер квартала («01», «02», «03», «04»). Например, при заполнении уведомления в отношении авансового платежа по УСН, подлежащего уплате по итогам I квартала, укажите «34/01».

Правильно заполнить поля раздела «Данные» вам поможет **Таблица 1**.

Т а б л и ц а 1

**Как заполнить поля раздела «Данные»**

Поле раздела «Данные»	Значение
КПП	КПП организации
ОКТМО	ОКТМО по месту уплаты налога — адресу организации, ОП или недвижимости. Уточнить ОКТМО можно на <a href="https://service.nalog.ru/addrno.do">сайте ФНС</a> ( <a href="https://service.nalog.ru/addrno.do">https://service.nalog.ru/addrno.do</a> )
КБК	КБК конкретного налога или взноса
Код отчетного (налогового) периода	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ для ежемесячных платежей — код отчетного периода и порядковый номер месяца. Пример: НДСЛ за период с 23.05 по 22.06 — «31/03»</li> <li>✓ для ежеквартальных — 34 и номер квартала. Пример: УСН за полугодие — «34/02»</li> <li>✓ для НДСЛ за период с 23.12 по 31.12 — «34/04»</li> </ul>



Можно подавать как отдельное уведомление на каждый платеж, так и одно уведомление на несколько платежей, где на каждый налог или взнос будет отдельный блок в разделе «Данные».

О порядке заполнения и представления уведомления — ссылка на сайт:



С памяткой о порядке заполнения и представления уведомления можно ознакомиться на сайте ФНС России <https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/debt/>.

Образец уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов представлен на **Примере № 1**.

Пример № 1

### Уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов (Форма по КНД 1110355)

	ИНН 77:2:23:45:67:8:
2630 2027	КПП 77:2:20:10:01 Стр. 00:2
<b>Данные<sup>1</sup></b>	
1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)	77:2:20:10:01
2. Код по ОКТМО	45:38:80:00:00 → НДФЛ с 23.04 по 22.05
3. Код бюджетной классификации	18:21:01:02:01:00:11:00:01:10 → КБК НДФЛ
4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов <sup>2</sup>	2:45:19:2.00
5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала)	31/02 → 31 – полугодие 02 – порядковый номер месяца квартала
6. Отчетный (календарный) год	2023
<b>→ Взносы за апрель</b>	
1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)	77:2:20:10:01
2. Код по ОКТМО	45:38:80:00:00 → КБК взносов по единому тарифу
3. Код бюджетной классификации	18:21:02:01:00:00:11:00:01:60
4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов <sup>2</sup>	2:73:12:3.47
5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала)	31/01 → 31 – полугодие 01 – порядковый номер месяца квартала
6. Отчетный (календарный) год	2023



### Полезная информация в КонсультантПлюс по примеру № 2



Правильно заполнить УВЕДОМЛЕНИЕ об исчисленных суммах страховых взносов на ОПС по ДОПОЛНИТЕЛЬНОМУ ТАРИФУ поможет [Готовое решение: Как начислять и уплачивать страховые взносы на ОПС, ОМС и на случай ВНиМ с заработной платы и иных выплат физлицам \(КонсультантПлюс, 2023\)](#)

Как найти

- перейти в Быстрый поиск и набрать – **УВЕДОМЛЕНИЕ ОПС ДОПТАРИФ**
- перейти в [Готовое решение: Как начислять и уплачивать страховые взносы на ОПС, ОМС и на случай ВНиМ с заработной платы и иных выплат физлицам \(КонсультантПлюс, 2023\)](#) (первый документ в списке)
- из Готового решения Вы узнаете, как заполнить уведомление об исчисленных суммах страховых взносов на ОПС по дополнительному тарифу



## Полезные материалы журнала «Главная книга»



Сервис для заполнения уведомлений об исчисленных налогах можно найти на сайте журнала «Главная книга»: [https://glavkniga.ru/calculators/assessed\\_taxes](https://glavkniga.ru/calculators/assessed_taxes)



Правила заполнения и подачи уведомлений разъясняет специалист ФНС России Т.В. Дирксен в статье: "Тонкости подачи ЕНС-уведомлений и не только" [Анонс журнала "Главная книга". Архив NN 5 - 9, с 22 февраля по 21 апреля 2023 г.](#)

### *Дополнительные правовые основания:*

#### Статья 58 НК РФ

9. Форма и [форматы](#) уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

#### Приказ ФНС России от 02.11.2022 N ЕД-7-8/1047@ "Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховым взносам в электронной форме"

1. Утвердить:

-[форму](#) уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов согласно приложению N 1 к настоящему приказу;

-[порядок](#) заполнения уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов согласно приложению N 2 к настоящему приказу;

-[формат](#) представления уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов в электронной форме согласно приложению N 3 к настоящему приказу.

#### Порядок заполнения уведомления, утв. Приказом ФНС России от 02.11.2022 N ЕД-7-8/1047@

2.5.1. В [поле](#) "ИНН" для российской организации указывается идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) в соответствии со свидетельством о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения, для иностранной организации, осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации через постоянное представительство - в соответствии со свидетельством о постановке на учет иностранной организации в налоговом органе, для иностранной организации, не осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации через постоянное представительство - в соответствии с уведомлением о постановке на учет иностранной организации в налоговом органе.

2.5.2. В [поле](#) "КПП" для российской организации в Уведомлении указывается код причины постановки на учет в налоговом органе (далее - КПП) в соответствии со свидетельством о постановке на учет российской организации в налоговом органе, в котором 5 и 6 разряд КПП - "01".

В [поле](#) "КПП" для иностранной организации, осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации через постоянное представительство, указывается КПП в соответствии со свидетельством о постановке на учет иностранной организации в налоговом органе, в котором 5 и 6 разряд КПП - "51", "52", "55", "56", "63", "64", "65", "91", "92"; для иностранной организации, не осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации через постоянное представительство - КПП в соответствии с уведомлением о постановке на учет иностранной организации в налоговом органе, где 5 и 6 разряд КПП - "70".

2.5.3. Для организаций - крупнейших налогоплательщиков ИНН и КПП по месту нахождения организации указываются согласно свидетельству о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения, в котором 5 и 6 разряд КПП - "01".



2.5.4. В [поле](#) "Представляется в налоговый орган (код)" указывается код налогового органа по месту нахождения организации (месту нахождения отделения иностранной организации) либо по месту учета крупнейшего налогоплательщика, либо по месту жительства индивидуального предпринимателя.

**[Письмо ФНС России от 01.03.2023 N БС-4-21/2346](#)**

6. Допускается ли представить только одно Уведомление в случае досрочной уплаты организацией в первом квартале 2023 г. авансовых платежей по транспортному налогу за все отчетные периоды (1 - 3 кварталы) 2023 г.?

Разъяснения (рекомендации):

-да, допускается. В соответствии с [пунктом 9 статьи 58](#) [НК РФ] Уведомление представляется в налоговый орган в том числе, если обязанность по представлению налоговой декларации (расчета) не установлена [Кодексом](#) (за исключением случаев уплаты налогов физическими лицами на основании налоговых уведомлений).

Уведомление представляется в налоговый орган по месту учета не позднее 25-го числа месяца, в котором установлен срок уплаты соответствующих налогов, авансовых платежей по налогам.

Таким образом, в рассматриваемом случае вышеуказанные условия представления Уведомления будут соблюдены.

**[Порядок заполнения уведомления, утв. Приказом ФНС России от 02.11.2022 N ЕД-7-8/1047@](#)**

2.6.1. [Поле](#) "КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)" заполняется организацией в соответствии с порядком заполнения соответствующей налоговой декларации (расчета), представляемая плательщиком по налогам, сборам, страховым взносам, по которым направляется Уведомление.

Для индивидуальных предпринимателей показатель КПП не заполняется.

**[Порядок заполнения 6-НДФЛ, утв. Приказом ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@](#)**

2.2. На Титульном [листе](#) Расчета указываются:

-в полях "[ИНН](#)" и "[КПП](#)" - для налоговых агентов - организаций - ИНН и код причины постановки на учет (КПП) по месту нахождения организации указывается согласно Свидетельству о постановке на учет в налоговом органе; для налоговых агентов - физических лиц указывается ИНН в соответствии со Свидетельством о постановке на учет в налоговом органе физического лица по месту жительства на территории Российской Федерации.

В случае, если Расчет заполняется организацией, имеющей обособленные подразделения, в данном поле после ИНН указывается КПП по месту учета организации по месту нахождения ее обособленного подразделения.

Если Расчет заполняется организацией либо обособленным подразделением организации, в данном поле после ИНН указывается КПП по месту учета ответственного лица.

**[Письмо ФНС России от 01.03.2023 N БС-4-21/2346](#)**

2. В соответствии с [пунктом 2.6.1](#) Порядка заполнения Уведомления (приложение N 1 к приказу ФНС России от 02.11.2022 N ЕД-7-8/1047@) [поле](#) "КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)" заполняется организацией в соответствии с порядком заполнения соответствующей налоговой декларации (расчета), представляемой плательщиком по налогам, сборам, страховым взносам, по которым направляется Уведомление.

Вместе с тем, по транспортному и земельному налогам (за налоговый период 2020 года и последующие периоды) и по налогу на имущество организаций (за налоговый период 2022 года и последующие периоды в части принадлежащих налогоплательщикам - российским организациям объектов налогообложения, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость) порядок заполнения налоговой декларации (расчета) законодательством о налогах и сборах не установлен ([часть 9 статьи 3](#) Федерального закона от 15.04.2019 N 63-ФЗ, [часть 17 статьи 10](#) Федерального закона от 02.07.2021 N 305-ФЗ).

Каким образом в таком случае заполнить [поле](#) "КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)" Уведомления?



**[Порядок заполнения уведомления, утв. Приказом ФНС России от 02.11.2022 N ЕД-7-8/1047@](#)**

2.6.2. В поле "Код по ОКТМО" указывается код Общероссийского [классификатора](#) территорий муниципальных образований (далее - ОКТМО).

При указании значений кода [ОКТМО](#) следует учитывать особенности исчисления и уплаты конкретных налогов и сборов, страховых взносов, установленные [частью второй](#) Налогового кодекса Российской Федерации.

**[Письмо ФНС России от 27.02.2023 N КЧ-4-8/2202@](#)**

2. В случае указания неправильного КБК и (или) [ОКТМО](#) следует сформировать Уведомление с правильными реквизитами и представить его заново.

**[Порядок заполнения уведомления, утв. Приказом ФНС России от 02.11.2022 N ЕД-7-8/1047@](#)**

2.6.3. В поле "Код бюджетной классификации" указывается код бюджетной классификации с кодом подвида вида дохода бюджета.

**[Письмо ФНС России от 30.12.2022 N 8-7-02/0001@](#)**

...информация по налогам в разрезе КБК, по которым в 2023 году налогоплательщики должны предоставлять [уведомление](#) об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов в [приложении](#) к настоящему письму.

**[Письмо ФНС России от 22.03.2023 N БС-4-11/3383@](#)**

**[Письмо ФНС России от 04.04.2023 N ЗГ-3-11/4649@](#)**

В поле "Код бюджетной классификации" формы Уведомления при выплате российской организацией физическим лицам, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации, доходов в виде дивидендов от долевого участия в деятельности российских организаций, облагаемых по ставке 15 процентов, независимо от суммы дохода указывается КБК 182 1 01 02130 01 1000 110 "Налог на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов (в части суммы налога, не превышающей 650000 рублей) (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному)".

**[Письмо ФНС России от 27.02.2023 N КЧ-4-8/2202@](#)**

2. Если Вы представили Уведомление с неправильным КБК или КБК, по которому предоставление Уведомления не требуется, Вам придет сообщение: "По КБК (его значение) предоставление уведомления невозможно".

**[Порядок заполнения уведомления, утв. Приказом ФНС России от 02.11.2022 N ЕД-7-8/1047@](#)**

2.6.4. В поле "Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сборов, страховых взносов" указывается сумма обязательства исчисленного налога, авансового платежа по налогу, сбора, страховых взносов.

**[Письмо ФНС России от 01.03.2023 N БС-4-21/2346](#)**

1. Организация в 2022 г. уплатила авансовые платежи по транспортному налогу за 1 - 3 кварталы 2022 г. Какую сумму налога необходимо указать в уведомлении об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов (далее - Уведомление), которое представляется в налоговый орган после уплаты транспортного налога в 2023 г. за налоговый период 2022 года?

Разъяснения (рекомендации):

в соответствии с [пунктом 9 статьи 58](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) Уведомление представляется в налоговый орган в том числе, если обязанность по представлению налоговой декларации (расчета) не установлена [Кодексом](#) (за исключением случаев уплаты налогов физическими лицами на основании налоговых уведомлений).

Уведомление представляется в налоговый орган по месту учета не позднее 25-го числа месяца, в котором установлен срок уплаты соответствующих налогов, авансовых платежей по налогам.



[Пункт 9 статьи 58](#) Кодекса вступил в силу с 01.01.2023 и не распространяется на порядок уплаты налогов (авансовых платежей по налогам), действовавший до 2023 г.

Таким образом, при уплате в 2023 г. транспортного налога за налоговый период 2022 года Уведомление должно содержать только сумму налога за налоговый период 2022 года (а не сумму авансовых платежей, уплаченных до 01.01.2023). При этом сумма налога, подлежащая уплате в бюджет налогоплательщиками-организациями, определяется как разница между исчисленной суммой налога и суммами авансовых платежей по налогу, подлежащих уплате в течение налогового периода ([пункт 2 статьи 362](#) Кодекса).

**[Порядок заполнения уведомления, утв. Приказом ФНС России от 02.11.2022 N ЕД-7-8/1047@](#)**

2.6.5. В поле "Отчетный (налоговый) период (код)/Номер месяца (квартала)" указывается код налогового периода в соответствии с [приложением 2](#) к настоящему порядку. По ежемесячным авансовым платежам при заполнении кодов "21", "31", "33", "34" указывается порядковый номер квартального месяца - 01, 02, 03, 04. По ежеквартальным авансовым платежам при заполнении кода "34" указывается порядковый номер квартала - 01, 02, 03, 04.

**[Письмо ФНС России от 27.02.2023 N КЧ-4-8/2202@](#)**

**1. Неверно указан налоговый (отчетный) период.**

Период необходим для правильного определения срока уплаты, а также однозначной связи с налоговой декларацией (расчетом, сообщением об исчисленных суммах налогов) или новым Уведомлением.

Правила указания периода утверждены (приказ) и размещены на сайте Службы (гиперссылка).

В 2023 году Уведомление нужно подавать только по срокам уплаты, которые будут в этом году, если не сдастся декларация.

Так, например, если за 1 - 3 кварталы сумма налога по УСН или налогу на имущество организаций была уплачена в 2022 году в полном объеме, предоставлять Уведомление за этот период не требуется, только Декларацию по итогам года, если обязанность по представлению такой Декларации предусмотрена Налоговым [кодексом](#) Российской Федерации.

В случае указания неправильного периода Вам будет направлено сообщение, что указанный отчетный период невозможен для этой обязанности (например, указали вместо квартального месячный период).

**[Статья 226 НК РФ](#)**

6. Налоговые агенты [обязаны](#) перечислять суммы исчисленного и удержанного налога за период с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца не позднее 28-го числа текущего месяца.

Перечисление налоговыми агентами сумм налога, исчисленного и удержанного налога за период с 1 по 22 января, осуществляется не позднее 28 января, за период с 23 по 31 декабря не позднее последнего рабочего дня календарного года.

**[Порядок заполнения уведомления, утв. Приказом ФНС России от 02.11.2022 N ЕД-7-8/1047@](#)**

Приложение N 2

**КОДЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ОТЧЕТНЫЙ (НАЛОГОВЫЙ) ПЕРИОД**

Код	Наименование
21	первый квартал
31	полугодие
33	девять месяцев
34	год



### [Письмо ФНС России от 30.12.2022 N 8-7-02/0001@](#)

...информация по налогам в разрезе КБК, по которым в 2023 году налогоплательщики должны предоставлять [уведомление](#) об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов в [приложении](#) к настоящему письму.

### [Порядок заполнения уведомления, утв. Приказом ФНС России от 02.11.2022 N ЕД-7-8/1047@](#)

2.6.6. В [поле](#) "Отчетный (календарный) год" указывается код, за налоговый период которого исчислен налог, авансовый платеж по налогу, сбор, страховой взнос в соответствии с порядком заполнения соответствующей налоговой декларации (расчета) по налогу, сбору, страховым взносам.

### [Статья 58 НК РФ](#)

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. Налогоплательщиками, не указанными в [пункте 3 статьи 80](#) настоящего Кодекса, уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов может быть представлено на бумажном носителе.

## **Выводы по вопросу 3**

1. С 01.01.2023 года организации и ИП должны представлять в ИФНС по месту налогового учета уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей и страховых взносов, уплачиваемых без декларации или до сдачи декларации или расчета.
2. Если начислений по налогу или взносам не было, нулевое уведомление подавать не нужно.
3. Общеустановленный срок для подачи уведомлений – не позднее 25-го числа месяца уплаты. Особый срок предусмотрен только для НДС, который будет удержан с 23 по 31 декабря – последний рабочий день года.
4. Форму уведомления, порядок ее заполнения и электронный формат утвердила ФНС. В уведомлении указываются: КПП, ОКТМО, КБК, сумма платежа, а также код отчетного (налогового) периода вместе с номером месяца (квартала) и год.
5. Подать в ИФНС уведомление можно через личный кабинет, по ТКС или при среднесписочной численности за прошлый год до 100 чел. – на бумаге.
6. Можно подавать, как отдельное уведомление на каждый платеж, так и одно уведомление на несколько платежей.
7. За нарушение срока подачи уведомления и за его непредставление установлен штраф 200 руб.
8. До 31.12.2023 не начислят пени, если налогоплательщик ошибется в уведомлении об исчисленных налогах или не направит его. Размер недоимки, на которую не начислят пени, ограничили. Правило распространили на период с 1 января по 31 декабря включительно.