

Порядок определения принадлежности Единого налогового платежа (ЕНП)

с 29.05.2023

1 ОЧЕРЕДЬ

Недоимка по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ)

Начиная с наиболее раннего срока уплаты

2 ОЧЕРЕДЬ

Начисления по НДФЛ

С текущим сроком уплаты

3 ОЧЕРЕДЬ

Недоимка по иным налогам,

сборам, страховым взносам, начиная с наиболее раннего срока уплаты

4 ОЧЕРЕДЬ

Начисления по иным налогам,

сборам, страховым взносам, с текущим сроком уплаты

5 ОЧЕРЕДЬ

Пени, проценты и штрафы



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



ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

WWW.NALOG.GOV.RU

Ошибки бухгалтера и их последствия

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



Резервы

Вид резерва

**Переплата
на 01.01.2023 г.**

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

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

Какие налоги входят
в резерв?

налог на прибыль
и страховые взносы,
по которым
предоставляли
отсрочку

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

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

Что будет с резервом?

Останется на налоге
(взносе) пока:

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

Останется на налоге
(взносе) пока:

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

Останется на налоге
(взносе) пока:

- не возникнет долг по другому налогу или по этому обязательству



Механизм резервирования в предстоящую обязанность по заявлению

1. Что сделать?

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

статья 78 НК РФ

2. Форма

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

КНД 1150057

3. Как подать?

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

4. Что указать?

В заявлении **необходимо указать:**

- сумму зачета
- КБК
- ОКТМО
- срок в будущем

5. Что будет с заченной суммой?

Останется в резерве до срока уплаты, если:

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

