



Центр дополнительного
образования **Консульт Сервис**

Пошаговая инструкция **по работе бухгалтера с ЕНП и ЕНС** **в 2023 году**



Что сегодня разберем?

- Основные термины
- ЕНП, ЕНС, уведомления
- В какие сроки платим налоги
- Практика в 1С



Совокупная обязанность (СО) — это все обязательства компании перед бюджетом.

То есть сумма, которую нужно уплатить в бюджет.



В СО ВХОДИТ

1. Налоги

- НДФЛ, исчисленный налоговым агентом
- Налог на прибыль, перечисляемый налоговым агентом
- УСН (только авансы)
- ЕСХН (аванс за полугодие)
- Налог на имущество (авансы+годовой)
- Транспортный налог (авансы+годовой)

2. Страховые взносы

3. Пени

4. Штрафы

5. Проценты



Приложение 2
к Положению Банка России
от 19 июня 2012 года № 383-П
"О правилах осуществления
перевода денежных средств"

0401060

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 123

03.03.2022

Дата

Вид платежа

01

Сумма
прописью

Три тысячи триста рублей 00 копеек

ИНН 7708123456

КПП 540801001

Сумма

3300-00

Общество с ограниченной ответственностью
«Альфа»

Сч. №

40702810400000001111

Платательщик

АО КБ «Банк»

БИК

044583222

Сч. №

30101810400000000222

Банк плательщика

ГУ БАНКА РОССИИ ПО ЦФО/УФК ПО Г. МОСКВЕ
г. Москва

БИК

004525988

Сч. №

40102810545370000003

Банк получателя

ИНН 7743777777

КПП 774301001

Сч. №

03100643000000017300

УФК по г. Москве (ИФНС России № 43 по г. Москве)

Вид оп.

01

Срок плат.

Наз. пл.

0

Очер. плат.

5

Код

0

Рез. поле

Получатель

18210202090071010160

45338000

ТП

МС.02.2022

0

0

Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной
нетрудоспособности и материнства за февраль 2022 года. НДС не облагается

Приложение 2
к Положению Банка России
от 19 июня 2012 года № 383-П
"О правилах осуществления
перевода денежных средств"

0401060

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 1233

05.07.2022

Дата

Вид платежа

02

Сумма
прописью

Семьдесят семь тысяч пятьсот рублей 00 копеек

ИНН 7708123456

КПП 540801001

Сумма

77 500-00

Общество с ограниченной ответственностью «Омега»

Сч. №

40702810400000001111

Платательщик

АО КБ «Банк»

БИК

044583222

Сч. №

30101810400000000222

Банк плательщика

ГУ БАНКА РОССИИ ПО ЦФО/УФК ПО Г. МОСКВЕ г.
Москва

БИК

004525988

Сч. №

40102810545370000003

Банк получателя

ИНН 7743777777

КПП 774301001

Сч. №

03100643000000017300

УФК по г. Москве (ИФНС России № 43 по г. Москве)

Получатель

18210102080011000110

453.

Налог на доходы физических лиц

Приложение 2
к Положению Банка России
от 19 июня 2012 года № 383-П
"О правилах осуществления
перевода денежных средств"

0401060

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 123

03.03.2022

Дата

Вид платежа

01

Сумма
прописью

Восемь тысяч триста рублей 00 копеек

ИНН 7708123456

КПП 540801001

Сумма

8300-00

Общество с ограниченной ответственностью
«Альфа»

Сч. №

40702810400000001111

Платательщик

АО КБ «Банк»

БИК

044583222

Сч. №

30101810400000000222

Банк плательщика

ГУ БАНКА РОССИИ ПО ЦФО/УФК ПО Г. МОСКВЕ
г. Москва

БИК

004525988

Сч. №

40102810545370000003

Банк получателя

ИНН 7743777777

КПП 774301001

Сч. №

03100643000000017300



С 2023 года по всем налоговым обязательствам формируют **единую платёжку.**

ЕНП – денежные средства, которые организация, ИП
(налоговый агент) перечислил в бюджет на специальный
счет (ЕНС) для исполнения совокупной обязанности по
уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней и т.д.



Поступ. в банк плат.		Списано со сч. плат.		0401060	
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 3		14.05.2023		01	
		Дата		Вид платежа	
Сумма прописью	Пять тысяч триста восемьдесят девять рублей 00 копеек				
ИНН 5412434165		КПП 541201001		Сумма	5389-00
ООО "УСПЕХ"				Сч. №	40702810400000015396
Платательщик				БИК	045004725
ФИЛИАЛ ПАО "БАНК УРАЛСИБ" В Г.НОВОСИБИРСК г. Новосибирск				Сч. №	30101810400000000725
Банк плательщика				БИК	017003983
УФК по Тульской области г. Тула				Сч. №	40102810445370000059
Банк получателя				Сч. №	03100643000000018500
ИНН 7727406020		КПП 770801001		Вид оп.	01
УФК по Тульской области (Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по управлению долгом)				Наз. пл.	
				Код	0
Получатель				Срок плат.	
18201061201010000510		0 0 0		Очер. плат.	5
				Рез. поле	
Единый налоговый платеж					



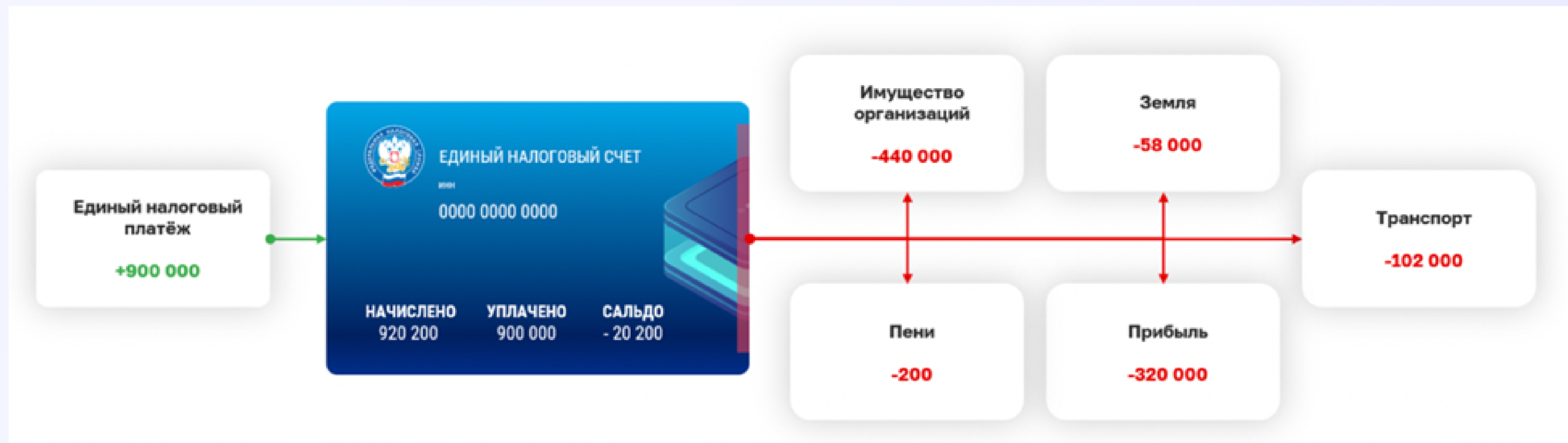
Средства зачисляют на **единый налоговый счёт (ЕНС)** в Федеральном казначействе, который открыли для всех компаний и предпринимателей.





Простыми словами, ЕНС – это налоговый кошелек, куда переводятся деньги (ЕНП) в счет уплаты налогов и страховых взносов.

Давайте представим схематично



ЕНС позволяет перечислять средства по принципу Единого налогового платежа **универсальным платежным поручением**



**После зачисления налоговая
самостоятельно распределит средства по
обязательствам.**

Но данные возьмут из отчётов и уведомлений, которые мы
должны подать



Как налоговая узнает об обязательствах бизнеса и верно **распределит** средства с ЕНС?

До 25 числа каждого месяца компании направляют уведомления об исчисленных налогах.

Форма, порядок заполнения и формат представления уведомления утверждены Приказом ФНС России от 02.11.2022 № ЕД-7-8/1047@



Несвоевременное представление/не представление уведомления не позволит распределить деньги в бюджет, что приведет к начислению пени.



ВАЖНО

В уведомлении указывают НДФЛ, который исчислили и удержали с 23 числа прошлого месяца по 22 число текущего. Документ подают электронно, подписывают электронной подписью (ЭП).



По каким налогам предоставляется уведомление?

НАЛОГИ, ПО КОТОРЫМ ФОРМИРУЕМ УВЕДОМЛЕНИЕ

Налог на прибыль,
перечисляемый налоговым
агентом

УСН (только авансы)

ЕСХН (аванс за полугодие)

Налог на имущество (авансы+
годовой)

Транспортный налог (авансы+
годовой)

НДФЛ, исчисленный
налоговым агентом

Страховые взносы на ОПС,
ОМС, ВНиМ (за все месяцы,
кроме последних в квартале -
марта, июня, сентября и
декабря)



Сроки уплаты налогов

С 2023 году установлен
единый срок уплаты для
большинства обязательных
платежей — **до 28 числа.**

С каждой выплаты удерживаем
НДФЛ по ставке 13% и платим

ведем регистр по НДФЛ

в зависимости от периода исчисления и
удержания НДФЛ

подаем уведомление до 25 числа

платим на ЕНС до 28 числа

если за период с 1 по 22 января — не
позднее 28 января оплачиваем НДФЛ;

если за период с 23-го числа прошлого
месяца по 22-е число текущего оплата
производится не позднее 28-го числа
текущего месяца;

если за период с 23 по 31 декабря — не
позднее последнего рабочего дня
календарного года.



Новые сроки уплаты НДФЛ с авансов

НДФЛ уплачивают **до 28 числа каждого месяца.**

Срок актуален для налога, который исчислили и удержали с 23 числа прошлого месяца до 22 числа текущего.

Пример 1. 24 марта Евгений получил аванс — 17 000 руб., НДФЛ — 2 210 руб. 10 апреля выплатили основную ЗП — 25 000 руб., НДФЛ — 3 250 руб. Удержанный налог в размере 5 460 руб. работодатель перечислит в бюджет до 28 апреля включительно.



Пример

Пример 2. 20 марта Екатерина получила аванс — 24 000 руб., НДФЛ — 3120 руб. 5 апреля выплатили основную зарплату — 42 000 руб., НДФЛ — 5 460 руб. Удержанный налог с аванса уплатят до 28 марта, а с основной ЗП — до 28 апреля включительно.



А что с уведомлением?

В уведомлении указывают НДФЛ, который исчислили и удержали с 23 числа прошлого месяца по 22 число текущего. Документ подают электронно, подписывают электронной подписью (ЭП).



Резюмируем

1. До 2023 года с аванса не уплачивали НДФЛ. Налог перечисляли после выплаты основной зарплаты. **С 2023 года** обязательства выполняют по факту любого дохода, выплаченного сотрудникам.
2. Теперь налог платят **до 28 числа каждого месяца**. Срок распространяется на НДФЛ, который удержали с 23 числа прошлого месяца по 22 число текущего. Для декабря и января ввели индивидуальные сроки.



3. Если налог удержали **с 23 по 31 декабря**, с бюджетом рассчитываются до последнего рабочего дня календарного года.
4. Если налог удержали **с 1 по 22 января**, с бюджетом рассчитываются до 28 января.
5. В рамках единого налогового платежа (ЕНП) НДФЛ перечисляют с другими обязательствами **одной платёжкой на единый налоговый счёт (ЕНС)**. ФНС самостоятельно распределит средства по фондам.