

Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Мизюрёва Вера Владимировна,
кандидат экономических наук, доцент,
доцент кафедры бухгалтерского
учета, финансов и налогообложения
РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева





Что такое Единый налоговый счет (ЕНС)

Единый налоговый счет (ЕНС) — это новый способ учета начисленных и уплаченных налогов и взносов. Проще говоря, это счет, на который налогоплательщик вносит средства, а налоговая сама засчитывает деньги в счет текущих платежей



Обязательным новый механизм уплаты налогов стал с 1 января 2023 года (№ 263-ФЗ)



Что такое Единый налоговый счет (ЕНС)

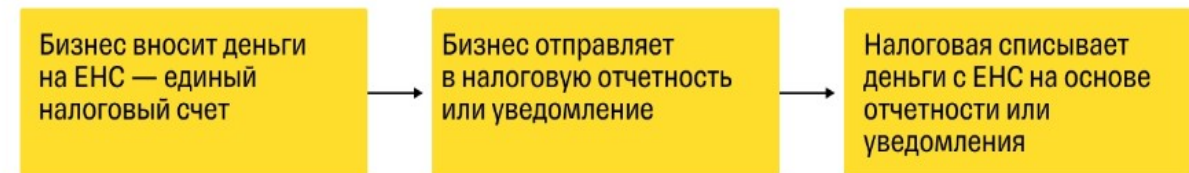
Внесение средств на специальный счет в Федеральном казначействе одной платежкой осуществляется с помощью **единого налогового платежа (ЕНП)**

Можно «покрыть» различные налоги:

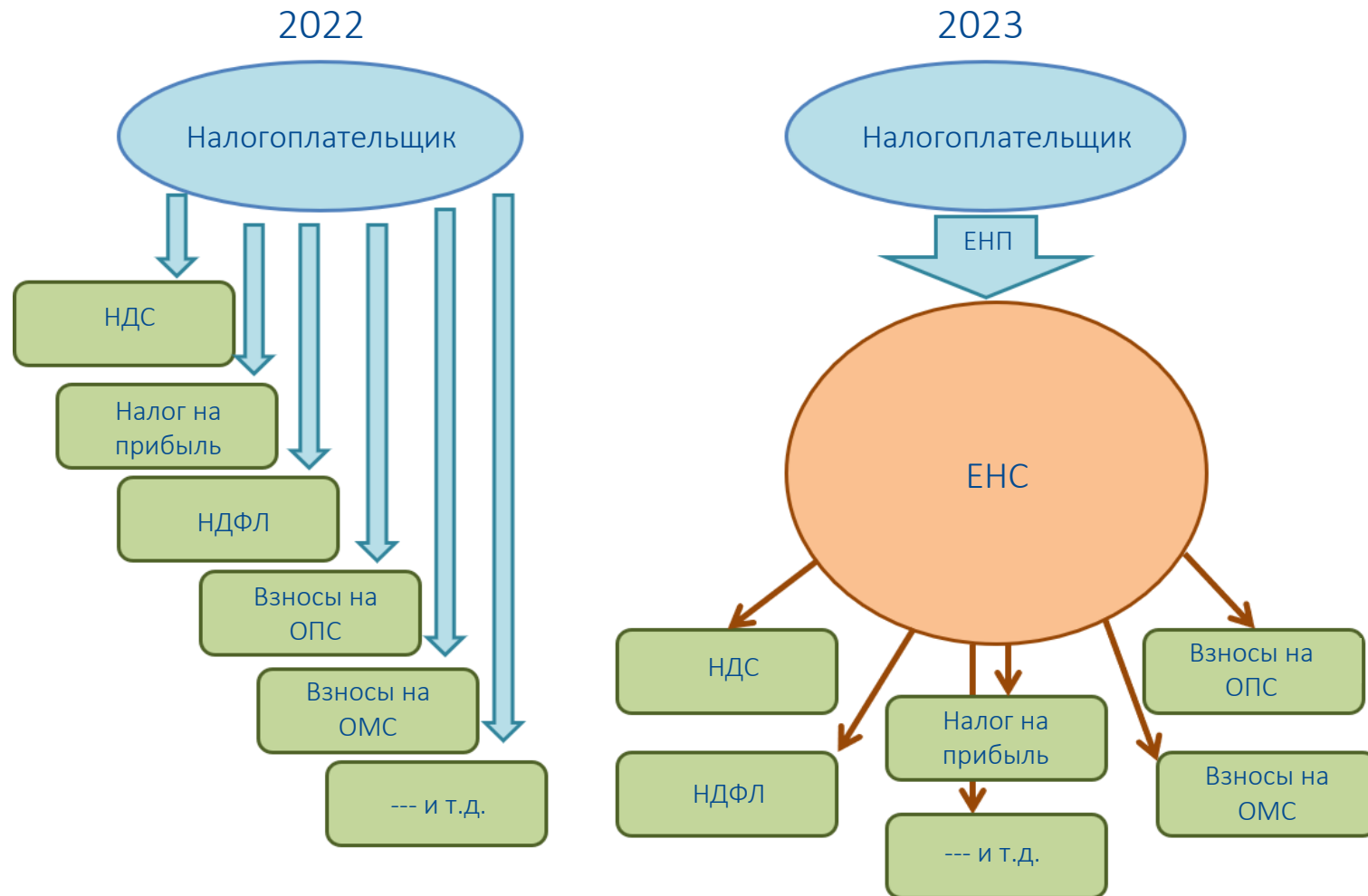
НДС, налог на прибыль, страховые взносы, Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН), налог на доходы физических лиц (НДФЛ), акцизы, имущественные налоги

Единый налоговый платеж (ЕНП) — общая сумма денежных средств, которая включает в себя налоговые платежи, страховые взносы, штрафы и другие сборы

Схема работы на ЕНП

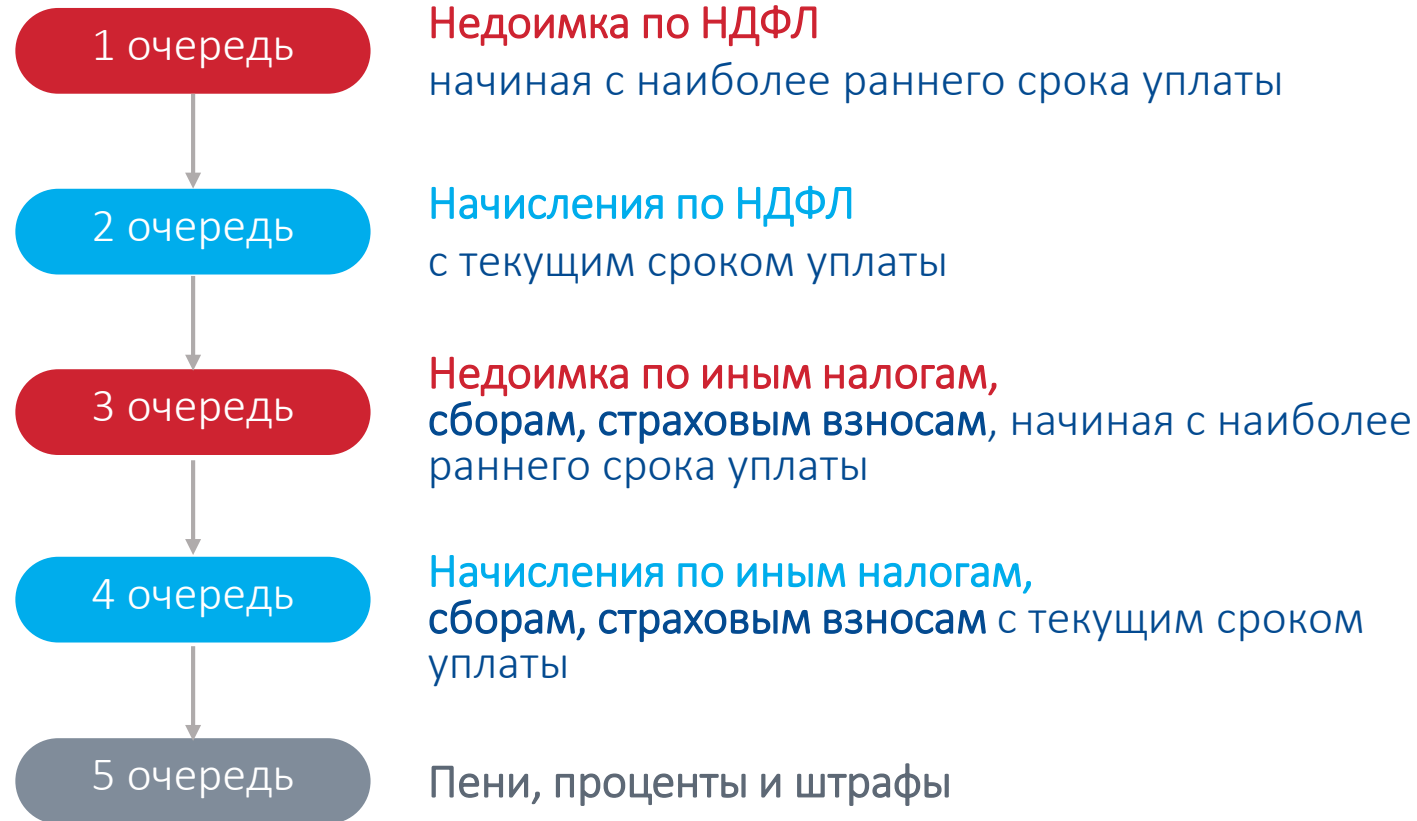


Что такое Единый налоговый счет (ЕНС)



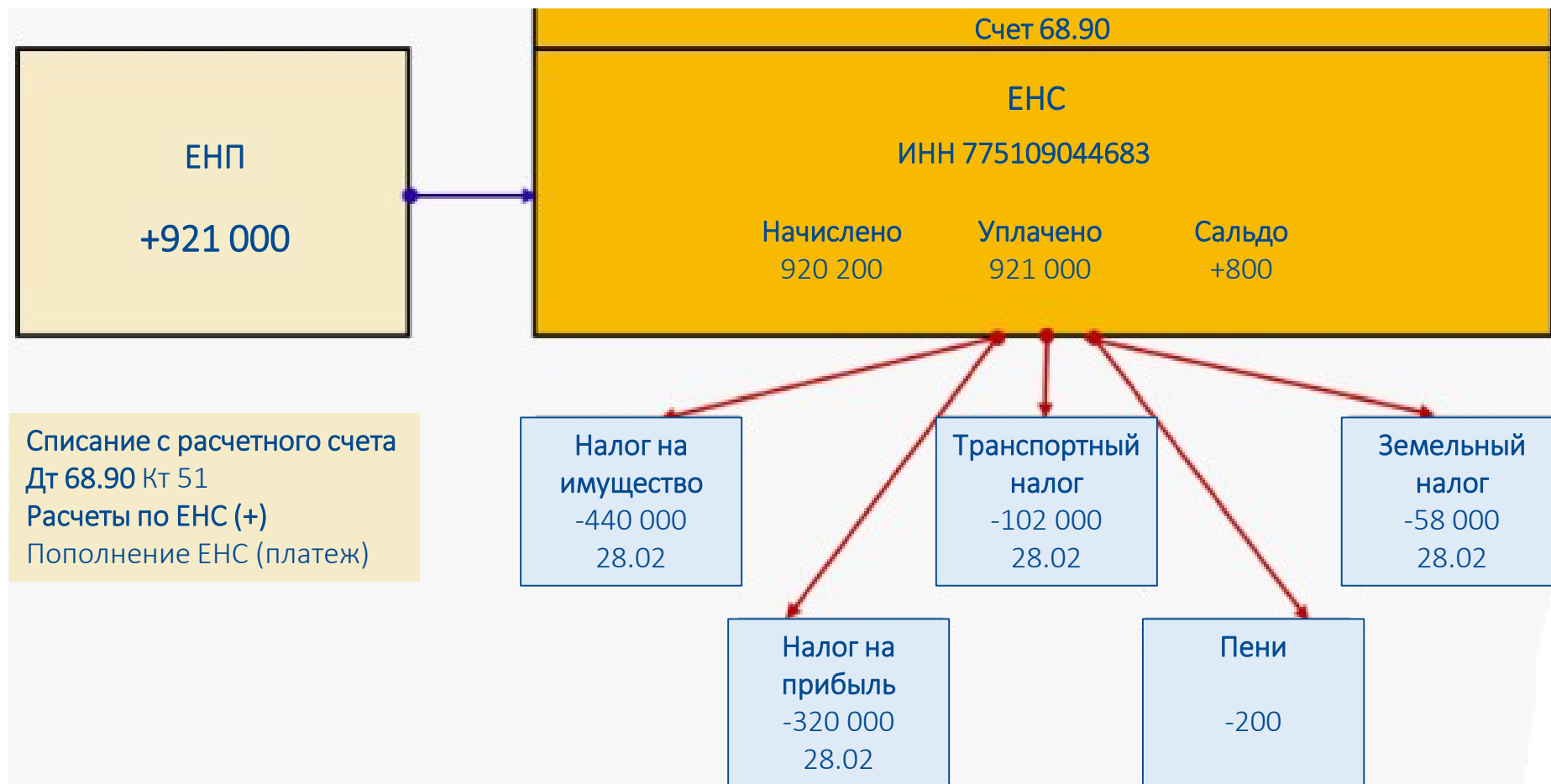


Очередность принадлежности сумм ЕНП



Если денег недостаточно и сроки уплаты совпадают
ЕНП распределится пропорционально суммам таких обязательств

Пример





Что такое Единый налоговый счет (ЕНС)

Сальдо на ЕНС	Значение
Положительное сальдо	ЕНС формируется, когда внесенная сумма больше, чем нужно для оплаты платежей. Переплату можно оставить на ЕНС в счет будущих платежей или забрать, подав заявление о возврате. Сделать это можно несколькими способами:
Нулевое сальдо	значит, что все финансовые обязательства перед государством выполнены
Отрицательное сальдо	на счете недостаточно денег для уплаты всех налоговых платежей



Простое оформление платежей

- Один платеж в месяц
- Общие реквизиты для всех налогов и регионов



Один срок для отчетности

- 25 число месяца – срок подачи отчетности по всем налогам
- 28 число месяца – единый срок уплаты налогов



Быстрый возврат переплаты

- Единое сальдо расчетов с бюджетом
- Отсутствие срока давности для осуществления возврата
- Направление поручения на возврат не позднее дня, следующего за днем получения заявления от налогоплательщика



Разблокировка счета за 1 день

- Исключение наличия задолженности и переплаты одновременно
- Пеня начисляется на отрицательное сальдо ЕНС
- Блокировка счета в банке – только при общем отрицательном балансе ЕНС



Плюсы и минусы ЕНП

К числу неоспоримых достоинств ЕНП следует отнести:

- Нет необходимости ежемесячно готовить различные платежки. Достаточно время от времени проводить пополнение специального счета и контролировать его остаток.
- Перечисление ЕНП производится на определенный счет Федерального казначейства, что делает невозможным допущение ошибки при внесении таких реквизитов.
- Уведомление заполнить проще в сравнении с платежкой. Причина в том, что ряд реквизитов указывать не требуется.
- Чтобы перейти на ЕНП, необходимо предварительно провести сверку с бюджетом по расчетам, поэтому плательщики точно знают, что у них нет





Плюсы и минусы ЕНП

В то же время ЕНП имеет и определенные недостатки:

- Не у каждой компании и индивидуального предпринимателя имеется возможность авансом внести в бюджет значительную сумму.
- Расчет текущих налогов будет необходимо производить как минимум на 5 дней раньше, чем до этого.
- Переход на ЕНП не уменьшит документооборот. Если ранее составлялись отдельные платежки на все операции, то теперь придется формировать отдельные уведомления.
- В случае ошибочного начисления налоговыми структурами каких-либо платежей или штрафов, их списание будет произведено автоматически из ЕНП. Механизм возврата таких средств пока еще не разработан, в связи с этим могут возникнуть проблемы.
- Предприниматель не имеет возможности самостоятельного управления над очередностью списания денежных средств с ЕНП. Деньги будут распределяться в соответствии с установленной очередностью, что может не соответствовать текущим потребностям.

Образец платежного поручения на уплату страховых взносов НСиПЗ



Поступ.в банк плат.		Списано со сч. плат.		0401060	
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 78		14.10.2024		08	
		Дата		Вид платежа	
Сумма прописью	Семь тысяч триста шесть рублей 17 копеек				
ИНН 7722345678		КПП 772201001		Сумма 7 306-17	
ООО «Альфа»				Сч. № 40702810390388912223	
Платательщик		БИК		044525225	
ПАО Сбербанк		Сч. №		30101810400000000225	
Банк плательщика		БИК		004525988	
ГУ БАНКА РОССИИ ПО ЦФО/УФК ПО Г. МОСКВЕ		Сч. №		40102810545370000003	
г. Москва					
Банк получателя		ИНН 7703363868		КПП 770801001	
УФК по г. Москве (Отделение Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по г. Москве и Московской области л/с 04734Ф73010)		Сч. №		03100643000000017300	
Получатель		Вид оп.		01	
		Наз. пл.		Срок плат.	
		Код		0	
79710212000061000160		45378000		0	
0		0		0	
0		0		0	
Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за сентябрь 2024 г. Рег. № 7713111111					
Назначение платежа					



Сроки уплаты взносов на травматизм

В 2024 году:

15.01.2024 - за декабрь

15.02.2024 - за январь 2024 г.

15.03.2024 - за февраль

15.04.2024 - за март

15.05.2024 - за апрель

17.06.2024 - за май

15.07.2024 - за июнь

15.08.2024 - за июль

16.09.2024 - за август

15.10.2024 - за сентябрь

15.11.2024 - за октябрь

16.12.2024 - за ноябрь

15.01.2025 - за декабрь



Спасибо за внимание!