

ТОП заблуждений и ошибок по ЕНС (часть 1)

Если формируем платежные поручения по-старому в 2023 году, то налоговые платежи надо делать тоже по старому сроку, как в прошлом году

Платить налоги (взносы) нужно в установленные с 2023 сроки — до 28 числа следующего месяца.

При использовании в 2023 году отдельных платежей вместо Уведомлений есть риск, что срок уплаты — 25 число, а не 28-е, раз такие платежи приравнены к Уведомлениям.

До выхода официальных разъяснений рекомендуем вносить платежи по этому сроку и обратиться с официальным запросом в [Минфин](#) и [ФНС](#) для получения адресного ответа.

Изучить подробнее:

- [Единый налоговый платеж \(ЕНП\) с 2023 года \(законодательство\)](#)
- [Календарь бухгалтера](#)

В Уведомлении надо указывать сумму уплаченного налога (взноса) или за минусом переплаты на ЕНС

В уведомлении указывается сумма исчисленного налога (взноса), которую требуется уплатить по сроку (п. 2.6.4 Приказа ФНС от 02.11.2022 N ЕД-7-8/1047@).

По сути — это промежуточная отчетность. Отчетность при этом сохраняется, и она обязательна — финальное начисление обязательств идет по ней. Уведомления нужны для начисления в карточке расчета с бюджетом.

Если отчетность не сдана по сроку, то через 10 дней все суммы, которые разнесены по Уведомлениям, вернут на ЕНС. Поэтому отчетность, как и ранее, — ключевой документ по расчетам с бюджетом.

Изучить подробнее:

- [Сроки подачи уведомлений по исчисленным налогам при работе с ЕНС и ЕНП с 2023 года](#)

В 1С ЗУП можно формировать и отправлять в налоговую Уведомления по НДФЛ и взносам

Все уведомления формируются из 1С Бухгалтерия. Из 1С ЗУП только передаются данные о начислениях документами:

- **Отражение удержанного НДФЛ в бухучете** (раздел Зарплата – Отражение удержанного НДФЛ в бухучете);
- **Отражение зарплаты в бухучете** (раздел Зарплата – Отражение зарплаты в бухучете).

Изучить подробнее:

- [Передача данных об удержанном НДФЛ в 1С:Бухгалтерию \(ЗУП 3.1.23.20\)](#)
- [Синхронизация между 1С ЗУП 3 и 1С Бухгалтерией 3.0](#)

Налоговые платежи идут в Тулу, значит, по всем вопросам расчетов с бюджетом и сверкам надо обращаться в Тульскую налоговую

Все налоговые платежи зачисляются на отдельный казначейский счет, открытый в УФК по Тульской области. МИ ФНС по управлению долгом Тульской области занимается только приемом и обработкой платежей в бюджет.

По всем вопросам налогообложения и расчетов с бюджетом по-прежнему следует обращаться в налоговые органы по месту своего учета.

Изучить подробнее:

- [Промо-страница ЕНС](#)
- [ЛК ЮЛ ФНС](#)
- [Как работать с ЕНС в Личном кабинете на сайте ФНС с 2023 года](#)

Штраф за парковку и аренду муниципальной земли надо платить на ЕНС

В ЕНП входят платежи, порядок уплаты которых установлен НК РФ — [Перечень платежей, входящих в ЕНП](#).

Административные штрафы и арендная плата в этот список не входят и уплачиваются на отдельный КБК по отдельным реквизитам.

Изучить подробнее:

- [Единый налоговый платеж \(ЕНП\) с 2023 года \(законодательство\)](#)
- [Промо-страница ЕНС](#)

Уведомление по имущественным налогам за 2022 год надо подавать за каждый квартал отдельно

Порядок представления Уведомлений по транспортному налогу (Приложение 2 к Приказу ФНС от 02.11.2022 N ЕД-7-8/1047@):

- если по законодательству региона уплачиваются авансы, то уведомление подается ежеквартально на $\frac{1}{4}$ годовой суммы:
 - в стр. **Код отчетного или налогового периода / номер месяца (квартала)** укажите: 34/01, 34/02, 34/03, 34/04.
- если авансы по транспортному налогу не предусмотрены региональным законодательством, то уведомление подается 1 раз в год на всю сумму:
 - в стр. **Код отчетного или налогового периода / номер месяца (квартала)** укажите 34/04.

Изучить подробнее:

- [Декларация по налогу на имущество за 2022 в 1С](#)
- [Сроки подачи уведомлений по исчисленным налогам при работе с ЕНС и ЕНП с 2023 года](#)
- [Механизм начисления и уплаты ЕНП в 1С](#)

В налоговую нужно подавать нулевые Уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховым взносам

Нулевые Уведомления по ЕНС не подаются — такие разъяснения дают налоговики.

Изучить подробнее:

- [ФНС разъяснила, нужны ли нулевые уведомления по налогам](#)

В 1С в Списании с расчетного счета на уплату налога на прибыль в составе ЕНП надо указывать Статью расходов – Налог на прибыль. Тогда Отчет о движении денежных средств заполнится автоматически

С 2023 года все платежи идут на ЕНС, без детализации по каждому налогу.

Списание с расчетного счета — Уплата налога. Налог — **Единый налоговый платеж**. Получатель — МИ ФНС России по управлению долгом. Счет — **68.90**.

Статья расходов, например, **Прочие налоги и сборы**.

Проводка по всем платежам в бюджет на ЕНС: Дт 68.90 Кт 51.

Статья расходов **Налог на прибыль** не применяется с 2023 года, т. к. на момент отражения документа **Списание с расчетного счета** нет полной уверенности, что платеж будет зачтен именно в счет уплаты налога на прибыль.

В связи с тем, что **Отчет о движении денежных средств** не поменялся, планируется его автозаполнение в 1С с учетом перехода на ЕНС.

Изменения будут для заполнения Отчета по ДДС за 2023 год. После выхода автоматизации в 1С материалы разместим в рубрике [Отчет о движении денежных средств здесь](#).

Изучить подробнее:

- [Механизм начисления и уплаты ЕНП в 1С](#)

В 1С штрафы и пени по налогу на прибыль с 2023 года надо начислять в Дт 91.02

Налоговые санкции учитываются (Приложение к Письму Минфина от 28.12.2016 N 07-04-09/78875):

- штрафы и пени по налогу на прибыль (ЕСХН, УСН и др. аналогичные платежи) — на счете 99 «Прибыли и убытки»;
- штрафы и пени кроме налога на прибыль (ЕСХН, УСН и др. аналогичных платежей) — на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

С переходом на ЕНП пени начисляются на отрицательный остаток ЕНС, и не всегда возможно определить, к какому налогу (взносу) они относятся.

Возможны следующие варианты начисления налоговых санкций:

- Дт 91.02 — штрафы и пени:
 - исключая налог на прибыль, если его можно идентифицировать;
 - любые, когда невозможно идентифицировать, по какому налогу они начислены;
- Дт 99.01 — штрафы и пени по налогу на прибыль (ЕСХН, УСН и др. аналогичным платежам), когда возможно идентифицировать, по какому налогу они начислены.

В 1С применяйте документ **Операция по единому налоговому счету** с видом **Пени, штрафы (начисление)**.

Изучить подробнее:

- [Операции по ЕНС в 1С](#)

В 2023 году за нарушения законодательства по ЕНС начисляются штрафы и пени

ФНС разъяснила ([Письмо ФНС от 26.01.2023 N ЕД-26-8/2@](#)):

- До 01.03.2023 — не будет взыскиваться сумма задолженности в виде отрицательного сальдо ЕНС. При наличии разногласий необходимо до этой даты провести сверки с налогоплательщиками.
- До 01.05.2023 (и до окончания декларационной кампании за 2022 год по отдельным налогам), т. е. до формирования окончательного сальдо ЕНС на 01.01.2023 — не будет штрафов за неуплату налогоплательщиков и агентов (за исключением начисленных по результатам проверок).
- До получения разъяснений от ФНС по применению ст. 126 НК РФ — не будет штрафов за непредставление уведомлений об исчисленных суммах налогов.

Изучить подробнее:

- [За недоимки на ЕНС штрафовать пока не будут](#)

В 1С у ИП в декабре 2022 года нет выбора в поле «Налог» значения «Фиксированные взносы в ПФР» в документе «Списание с расчетного счета». Вместо него подставляется значение «Фиксированные взносы свыше предела»

Это не ошибка и связано с изменениями по страховым взносам с 2023 года.

В 2022 году в справочнике **Налоги и взносы** был единый **Фиксированный взнос в ПФР**, который выбирался и при превышении предела (менялся **Вид обязательства Взносы постоянная часть / Взносы с доходов свыше предела**).

← → ☆ Списание с расчетного счета 0000-000014 от 27.12.2022 18:00:00

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Создать на основании

Дата: 27.12.2022 18:00:00 Счет учета: 51

По документу №: 18 от: 27.12.2022 Организация: Сидоров К. Е. ИП

Вид операции: Уплата налога Банковский счет: 4070281068800088075

Налог: Фиксированные взносы в ПФР

Вид обязательства: **Взносы, постоянная часть** за: 2022

Получатель: Взносы, постоянная часть

Сумма:

Статья расходов: Пени

Назначение платежа: Страховые взносы в фиксированном размере

Проценты

Штраф

Подтверждено выпиской банка: [Платежное поручение № 18 от 27.12.2022](#)

Комментарий: Ответственный: Главный бухгалтер

С 2023 года выделено 2 вида взносов (**Вид обязательства**):

- **Страховые взносы единый тариф ИП;**
- **Фиксированные взносы свыше предела.**



☆ **Налоги и взносы** до релиза 3.0.130

Выбрать Создать Поиск (Ctrl+F) × Еще ▾

Наименование	КБК	Счет учета ↓
Фиксированные взносы в ФФОМС	18210202103081013160	69.06.3
Фиксированные взносы в ПФР	18210202140061110160	69.06.5
Страховые взносы в ФСС от несчастных случаев	39310202050071000160	69.11
НДФЛ физического лица	18210102030011000110	84.01

☆ **Налоги и взносы** с релиза 3.0.130

Выбрать Создать Поиск (Ctrl+F) × Еще ▾

Наименование	КБК	Счет учета ↓
Фиксированные взносы в ФФОМС	18210202103081013160	69.06.3
Фиксированные взносы на социальное страхование	79710206000061000160	69.06.4
Фиксированные взносы свыше предела	18210203000011000160	69.06.5
Страховые взносы единый тариф ИП	18210202000011000160	69.06.6

Поэтому аналитика в документах с релиза **3.0.130** автоматически заменена.

← → ☆ **Списание с расчетного счета 0000-000046 от 27.12.2022 18:00:00** ×

Провести и закрыть Записать Провести Создать на основании ?

Дата: 27.12.2022 18:00:00 Счет учета: 51

По документу №: 13 от: 27.12.2022 Организация: Фомин К. Е. ИП

Вид операции: Уплата налога

Налог: Фиксированные взносы свыше предела

Вид обязательства: Взносы, постоянная часть за: 2022

Получатель: ИФНС России по г.Кургану

[69.06.5. Налог \(взносы\): начислено / уплачено](#)

Сумма: 34 445,00 руб.

Статья расходов: Прочие налоги и сборы ?

Назначение платежа: Страховые взносы в фиксированном размере

Подтверждено выпиской банка: [Платежное поручение № 13 от 27.12.2022](#)

Комментарий: Ответственный: Главный бухгалтер

Для 2022 года можно установить любое значение, подходящее по счету учета — 69.06.5, для корректного закрытия счета.

Если значения, которые использовались в 2022 году, отсутствуют в базе, можно создать их вручную, установив **Рабочую дату** (Главное — Персональные настройки) — 2022 год.

Сроки автоматизации по взносам ИП в 1С можно отслеживать здесь [Уменьшение ПСН и УСН на фиксированные взносы ИП с 2023 года Письмо Минфина от 20.01.2023 № 03-11-09/4254](#).

Страховые взносы с 2023 года начисляются одной суммой, а в Уведомлении по ЕНС и в платежках их надо разделить по-старому на разные КБК: ОПС, ВНиМ и ОМС

С 2023 года для страховых взносов введен единый КБК 182 1 02 01000 01 1000 160. Его надо указывать в Уведомлении по ЕНС.

Другие КБК использовать не следует, т. к. разделения взносов в 2023 году нет (п. 3 ст. 425 НК РФ).

ст. 425 НК РФ

3. Начиная с 2023 года устанавливаются тарифы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование в следующих единых размерах (единый тариф страховых взносов), если иное не предусмотрено настоящей главой:

- 1) в пределах установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов - 30 процентов;
- 2) свыше установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов - 15,1 процента.

В 1С КБК страховых взносов обновлены с релиза **3.0.130**.

Изучить подробнее:

- [С 1 января 2023 — единый тариф страховых взносов](#)

В 1С Уведомление по ЕНС заполняется только вручную в разделе Операции— Операции по счету

Уведомление заполняется:

- **автоматически** в разделе **Главное — Задачи организации** — по каждому налогу отдельно;
- **в ручном режиме** в разделе **Операции — Уведомления** — если нужно **одно** уведомление на несколько налогов (взносов).

Изучить подробнее:

- [Механизм начисления и уплаты ЕНП в 1С](#)

В 1С в Главное – Задачи организации ошибочно есть задача по уплате фиксированных взносов ИП за 2023 год, но нет задачи за 1 квартал 2023

В 1С до получения соответствующих разъяснений по учету страховых взносов ИП (Письмо Минфина от 20.01.2023 N 03-11-09/4254) поквартальная уплата была недоступна в **Задачах организации**.

Фиксированные страховые взносы ИП уменьшают сумму налога УСН или ПСН **на дату**:

- **наступления срока уплаты** страховых взносов при наличии достаточного положительного сальдо на ЕНС, т. е.:
 - по платежам за 2022 год, срок уплаты которых приходится на 09.01.2023 (03.07.2024), можно уменьшать УСН или ПСН за 2023 год;
 - по платежам за 2023 год, срок уплаты которых приходится на 09.01.2024, можно уменьшать УСН или ПСН за 2024 год;
- **досрочной уплаты** — в случае подачи заявления о распоряжении суммой денежных средств в порядке, предусмотренном ст. 78 НК РФ, для признания ее в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате взносов, т. е.:
 - по платежам в 2023 году, срок уплаты которых приходится на 09.01.2024, можно уменьшать УСН или ПСН за 2023 год.

В 1С ожидается автоматизация учета СВ ИП в целях уменьшения УСН и ПСН с учетом официальных пояснений чиновников.

Изучить подробнее:

- [ИП могут уменьшить налог на взносы «за себя» и после перехода на ЕНП, но есть нюансы](#)



БухЭксперт 8
База ответов по учёту в 1С