

«АКТИОН» Бухгалтерия

ЕНС: как свериться с налоговой, что делать в случае расхождений и как разобраться в остатках



Дорофеева Мария Владимировна,
начальник отдела учета и отчетности УФНС России по г. Москве

Что такое ЕНС и ЕНП

Единый налоговый платеж (ЕНП)

Сумма денежных средств, перечисляемая налогоплательщиком на соответствующий счет в счет исполнения обязанности перед бюджетом Российской Федерации.



Единый налоговый счет (ЕНС)

Форма учета совокупной обязанности налогоплательщика и перечисленных денежных средств в качестве ЕНП, распределение которого осуществляет ФНС России.

Единый налоговый счет ведется в отношении каждого лица, являющегося налогоплательщиком, плательщиком сборов, страховых взносов, налоговым агентом.



Сверка Справки Акты

- **Справка о наличии положительного, отрицательного или нулевого сальдо ЕНС налогоплательщика.**
- **Справка об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов.**
- **Справка о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента.**
- **Акт сверки принадлежности сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, либо сумм денежных средств, перечисленных не в качестве единого налогового платежа.**
- **Сведения о наличии (отсутствии) задолженности в размере отрицательного сальдо ЕНС.**

Как разобраться в справках из налоговой и для чего они нужны?

- 1** **Справка о принадлежности** сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа
- 2** **Справка об исполнении** налогоплательщиком (плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом) обязанности по уплате
- 3** **Справка о наличии** на дату формирования справки положительного, отрицательного или нулевого сальдо единого налогового счета
- 4** **Акт сверки принадлежности** сумм денежных средств, перечисленных и(или) признаваемых в качестве ЕНП, либо сумм денежных средств, перечисленных не в качестве ЕНП

Справка о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа

Для чего: проверить, все ли платежи учтены на ЕНП и как они распределились по обязательствам

- ✓ информацию можно запросить за период;
- ✓ запрос по ТКС, в личном кабинета налогоплательщика, или лично обратиться в налоговую;
- ✓ срок представления справки 5 рабочих дней;
- ✓ указывается остаток свободных средств на ЕНП на начало и конец запрашиваемого периода;
- ✓ есть детализация в разрезе видов поступлений на ЕНП и списаний с него.

Справка
о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента
N _____ от _____ 20__ года
Денежные средства налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента

_____,
(наименование организации -налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента, Ф.И.О. <1> индивидуального предпринимателя, физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, ИНН, КПП <2>)
перечисленные в качестве единого налогового платежа за период с __.__.20__ по __.__.20__, учтены в счет погашения налоговых обязанностей с соблюдением последовательности, установленной пунктами 8 -10 статьи 45 Налогового кодекса Российской Федерации

Остаток на __.__.__:								
Поступления								
Списания								
Остаток на __.__.__:								
Раздел I. ПОСТУПЛЕНИЯ.								
Наименование показателя	Дата по	Сумма	КБК	ОКТМО	КПП	Документ основания операции	Итого по виду операции	
1 Платежи								
2 Зачет от иного лица								
3 Учет переплаты с обязательства								
Раздел II. СПИСАНИЯ.								
Наименование показателя	Дата	Сумма	КБК	ОКТМО	КПП	Срок уплаты	Документ основание операции	Итого по виду операции
1 Зачет иному лицу								
2 Возврат денежных средств								
3 Списание в счет уплаты по обязательству:								

Акт сверки принадлежности сумм денежных средств, перечисленных и(или) признаваемых в качестве ЕНП, либо сумм денежных средств, перечисленных не в качестве ЕНП

Для чего: проверить начисления и уплату за выбранный период

- ✓ указывается общая сумма начислений и оплат за выбранный период в разрезе каждого обязательства
- ✓ состоит из двух разделов: налоги, уплата которых производится через ЕНП и напрямую на конкретный КБК
- ✓ сделать запрос поТКС, через личный кабинет налогоплательщика, или лично обратиться в налоговую
- ✓ срок представления Акта 5 рабочих дней
- ✓ предназначен для сверки с налоговым органом

Раздел I. Раздел I. Акт сверки принадлежности сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа № _____ от "___" _____ г.

Наименование сверяемых данных	Данные налогового органа	Данные НП	Расхождения ("+"; "-")												
1	2	3	4												
1	<p>Начислено (доначислено) (по дек (расчетам), решениям, вынесенным рассмотрением материалов налоговых судебных актов):</p> <p>(наименование налогового органа)</p> <p>Полное наименование (наименование сбора, платежа, страхового взноса, налогового учета) ИИН, КБК:</p>														
2	<p>Уменьшено (по декларациям (рас вынесенным по результатам рассмотрения материалов налоговых проверок,</p> <p>АКТ сверки принадлежности сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, либо сумм денежных средств, перечисленных не в качестве единого налогового платежа № _____ от "___" _____ г.</p>														
3	<p>Поступил единый налоговый плат</p> <p>за период с "___" _____ г. по "___" _____ г.</p>														
4	<p>Распределено ЕНП по декларации решениям, вынесенным по результатам материалов налоговых проверок,</p>														
5	<p>Передано отрицательное/положит</p> <p>Настоящий акт составлен на _____ листов</p>														
6	<p>Принято отрицательное/положит</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>ИИН (сбор, страховые взносы)¹</th> <th>КБК</th> <th>ОГТМО</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table>			ИИН (сбор, страховые взносы) ¹	КБК	ОГТМО									
ИИН (сбор, страховые взносы) ¹	КБК	ОГТМО													
7	<p>Списана реструктуризованная лениям в случае выполнения усло реструктуризации</p>														
8	<p>Списана реструктуризованная штрафам в случае выполнения ус реструктуризации</p>														
9	<p>Списана задолженность по статье постановлениям Правительства Российской Федерации</p>														

¹ Отсутствует здесь в данн по тексту Акта указывается при наличии
² Акт формируется отдельно по каждому налогу (сбору, страховому взносу) в КБК.

_____ В Акт включаются суммы, подлежащие сбору, подлежащие страховым взносам (далее - подлежащие оплате) или его представителю, рассмотренные в случае несогласия с данными настоящего Акта в графе 3 раздела I и II по строке, с суммой, по которой не согласен, указать сумму по данным налогоплательщика или.

Справка об исполнении налогоплательщиком(плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом) обязанности по уплате

Для чего: подтвердить отсутствие долга для участия в тендере, получения субсидии и т. д.

- ✓ данные о наличии долга на дату формирования справки: имеет/не имеет;
- ✓ запрос по ТКС, через личный кабинет налогоплательщика, или лично обратиться в налоговую;
- ✓ срок представления справки 10 рабочих дней;
- ✓ справка не содержит детализации;
- ✓ является документом, подтверждающим исполнение обязанности по уплате;
- ✓ **С 19 сентября** можно получить сведения о наличии долга, выбрав при запросе **определенную дату:** имеет/не имеет.

Справка № _____
 об исполнении налогоплательщиком
 (плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом)
 обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов,
 процентов

Налогоплательщик (плательщик сбора, плательщик страховых взносов, налоговый агент)

(наименование организации, фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя, физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем)

ИНН _____ КПП _____

по состоянию на « _____ » _____ 20____ г.
(дата формирования справки)

(наличие обязанности)

неисполненную обязанность по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, подлежащих уплате в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

(наименование, код налогового органа)

Руководитель
 (заместитель руководителя)
 налогового органа _____

(подпись / фамилия, имя, отчество (при наличии))

Личные кабинет налогоплательщика

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
Личный кабинет юридического лица

КПП для фильтрации
Не выбрано

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ

Главная ЕНС Учет ККТ Заявления. Запросы Документооборот Сведения о ЮЛ Еще...

- ЕНС
- Сведения о ЮЛ
- ККТ
- Электронная подпись (КЭП)
- Счета за рубежом
- Госпошлина
- Прочие

- Запрос на справку о сальдо ЕНС
- Запрос на справку об исполнении обязанностей
- Запрос на справку о принадлежности сумм ЕНП
- Уведомление об исчисленных суммах
- Запрос акта сверки принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве ЕНП или иных платежей**
- Направить обращение по вопросу
- Заявление о распоряжении путем возврата
- Заявление о распоряжении путем зачета в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате налога (сбора, страхового взноса)
- Заявление о полной/частичной отмене зачета в счет исполнения предстоящей обязанности

← Назад

Запрос акта сверки принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве ЕНП или иных платежей

Период

01.01.2023 — 30.08.2023

Формат предоставления ответа

В формате RTF В формате XML В формате PDF

Признак КБК

По всем КБК По перечню КБК

Подписать и отправить

РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЕНП**1 ОЧЕРЕДЬ**

недоимка по налогу на доходы физических лиц - начиная с наиболее раннего момента ее возникновения

2 ОЧЕРЕДЬ

налог на доходы физических лиц - с момента возникновения обязанности по его перечислению налоговым агентом

3 ОЧЕРЕДЬ

недоимка по иным налогам, сборам, страховым взносам - начиная с наиболее раннего момента ее возникновения

4 ОЧЕРЕДЬ

иные налоги, авансовые платежи, сборы, страховые взносы - с момента возникновения обязанности по их уплате (перечислению)

5 ОЧЕРЕДЬ

ПЕНИ, ПРОЦЕНТЫ И ШТРАФЫ



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

Как сделать резерв и как отменить резерв

В соответствии со статьей 78 НК РФ необходимо представить заявление по любому налогу и сбору, подлежащему уплате в составе ЕНП

Заявление о зачете в счет предстоящей обязанности по уплате конкретного налога заполняется по форме, утвержденной Приказом ФНС России от 30.11.2022 №ЕД-7-8/1133@ КНД1150057

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

ИНН 0000000000
КПП 0000000000 С тр. 001

Приложение № 3
к приказу ФНС России
от 30.11.2022 №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

Предоставлен в налоговый орган (код) 7700

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 решения налоговых органов, указанных в подпунктах 10 и 11 пункта 5 и подпункта 3 пункта 7 статьи 11.3 Налогового кодекса Российской Федерации
 4 - в счет погашения задолженности не участвующей 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: *****
Отчество¹: *****

Номер контактного телефона: 0 (000) 000 00 00

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя плательщика

¹ Отчество указывается при наличии.
² Указывается цифровой код из списка:
01 - решение налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения;
02 - решение налогового органа об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения;
03 - решение об отмене (полностью или частично) решения о возмещении сумм налогов, взносов и страховых взносов, а также штрафных санкций;
04 - решение об отмене (полностью или частично) решения о предоставлении налогового вычета;
05 - решение, выданное по результатам проведения фискального контроля исполнительных актов, исполненных по контролю и надзору в области налогов и сборов, по сути исполнения и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами;
06 - судебный акт или решение арбитражного налогового органа, отменяющего (обязывающего) судебный акт или решение налогового органа, на основании которого на едином налоговом счете ранее была учтена обязанность (лишь по уплате суммарного, взносов (страховых) по, взносов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов и (или) процентов).

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

ИНН 0000000000
КПП 0000000000 С тр. 002

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

Продолжение страницы 001

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

в размере 000 000 . 00 рублей

КПП 00000000

Код по ОКТМО 00000000

Код бюджетной классификации 00000000000000000000

Признак налогового агента 1 - да
 2 - нет

Срок уплаты 00 . 00 . 0000

в размере 680 000 . 00 рублей

КПП 00000000

Код по ОКТМО 00000000

Код бюджетной классификации 00000000000000000000

Признак налогового агента 1 - да
 2 - нет

Срок уплаты 00 . 00 . 0000

в размере . 00 рублей

КПП

Код по ОКТМО

Код бюджетной классификации

Признак налогового агента 1 - да
 2 - нет

Срок уплаты . .

в размере . 00 рублей

КПП

Код по ОКТМО

Код бюджетной классификации

Признак налогового агента 1 - да
 2 - нет

Срок уплаты . .

Как сделать резерв и как отменить резерв

КНД1165171

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

ИНН Приложение № 5
к приказу ФНС России
от 30.11.2022 № ЕД-7-8/1133@

КПП Стр.

Форма по КНД 1165171

Заявление
об отмене (полностью или частично) зачета, осуществленного налоговым органом в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога (сбора, страхового взноса)

Представляется в налоговый орган (код)

На основании пункта 6 статьи 78 Налогового кодекса Российской Федерации прошу отменить зачёт, осуществленный налоговым органом в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога (сбора, страхового взноса)

Сведения о заявлении, на основании которого был произведен зачет в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога (сбора, страхового взноса)

Дата заявления . .

Сумма заявления . рублей
(цифрами)

КПП Код по ОКТМО

Код бюджетной классификации

Срок уплаты . .

Сведения об отмене зачета

Зачет отменяется 1 - полностью
2 - частично

в размере ¹ . рублей

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

1 - плательщик
2 - представитель плательщика

Фамилия

Имя


Отчество ²

Номер контактного телефона

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя плательщика

¹ Заполняется в случае частичной отмены зачета.
² Отчество указывается при наличии.

Новый функционал Личных кабинетов


ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
 Личный кабинет юридического лица

КПП для фильтрации
 Не выбрано

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭДЕЛЬВЕЙС"
 Дмитриев Станислав Николаевич

Главная | ЕНС | Учет ККТ | Заявления, Запросы | **Документооборот** | Сведения о ЮЛ | Доверенности | Еще...

- ЕНС
 - Уведомление об исчисленных суммах →
 - Заявление о распоряжении путем возврата →
- Сведения о ЮЛ
 - Запрос на справку о сальдо ЕНС →
- ККТ
 - Заявление о распоряжении путем зачета в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате налога (сбора, страхового взноса) →
 - Запрос на справку об исполнении обязанностей →
- Электронная подпись (КЭП)
 - Запрос на справку о принадлежности сумм ЕНП →
 - Заявление о полной/частичной зачете в счет исполнения обязанности →
- Счета за рубежом
 - Запрос акта сверки принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве ЕНП или иных платежей →
 - Заявление о распоряжении зачета в счет исполнения налоговых органов →
- Госпошлина
 - Заявление о распоряжении зачета в счет исполнения налоговых органов →
- Прочие
 - Заявление о распоряжении зачета в счет исполнения налоговых органов →

Единый налоговый счет

Данные актуальны по состоянию на: 16.06.2023, 06:01:07 (МСК)

Мой баланс | **Платежи, Операции** | Процедуры взыскания | Заявления

Фильтры 1 | Дата: 11.01.2024 - 11.04.2024 | [Скачать](#)

Операция	Обязательство	Основание	Дата	Сумма операции
Зачет переплаты из ЕНП в КНО по налогу	Налог на доходы физических лиц КБК 18210102010010000110 НО / ОКТМО 3200 / 15638162	Иные документы №6815994004-1 от 18.10.2023	18.10.2023	+62 780,00 Р ↑
Уплата	Единый налоговый платеж КБК 18201061201010000510 НО / ОКТМО 3200 / 15638162	Платежное поручение №000879 от 18.10.2023	18.10.2023	+41 459,25 Р ↑
Уплата	Единый налоговый платеж КБК 18201061201010000510 НО / ОКТМО 3200 / 15638162	Платежное поручение №000878 от 18.10.2023	18.10.2023	+129 819,77 Р ↑

Новый функционал Личных кабинетов

Перечень документов, доступных для отправки в ЛК ИП

1110022	Сведения о количестве объектов водных биологических ресурсов, подлежащих изъятию из среды их обитания в качестве разрешенного прилова, на основании разрешения на добычу (вылов) водных биологических ресурсов и суммах сбора, подлежащих уплате в виде единовременного взноса	После получения разрешения
1151020	Налоговая декларация по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ)	Год
1151026	Расчет регулярных платежей за пользование недрами	Кв
1151054	Налоговая декларация по налогу на добычу полезных ископаемых	Ме

← Доверенности для налоговой

Доверенности для представления в налоговый орган.

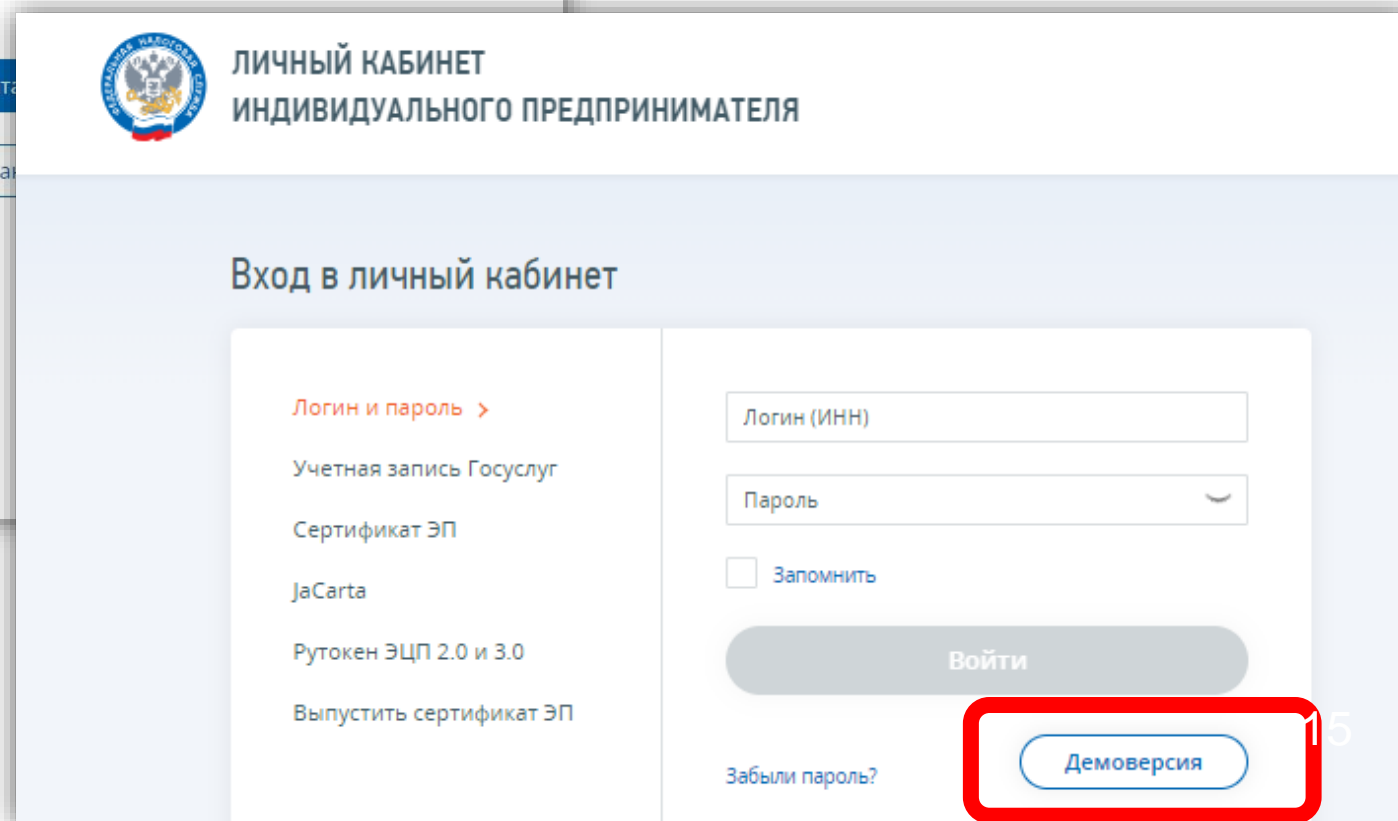
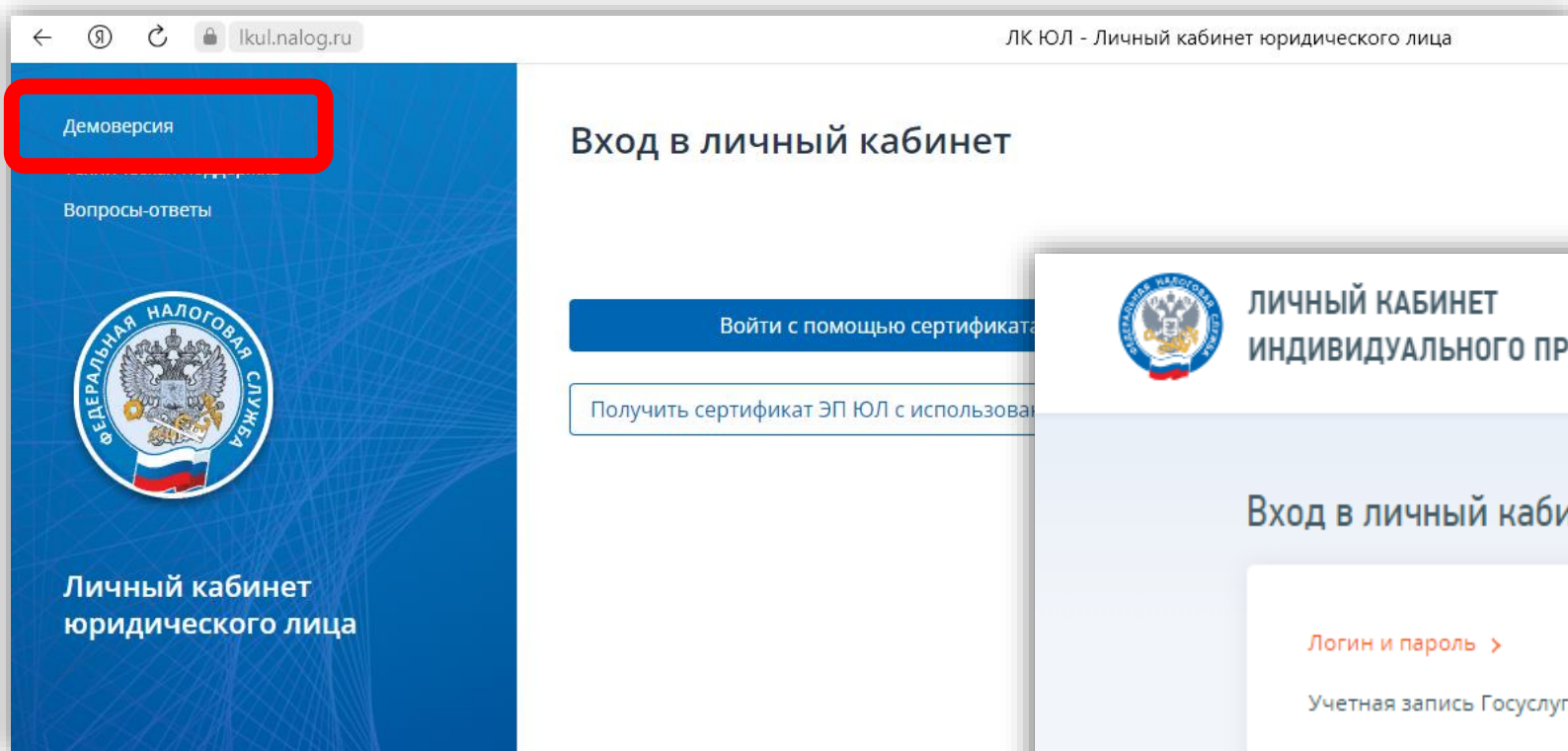
На вкладке «ИП-доверитель» Вы можете ознакомиться с доверенностями, выданными Вами как ИП, на вкладке «ИП-представитель» с доверенностями, выданными на ИП. Доверенности, выданные Вами как физическим лицом, и доверенности, выданные Вам как физическому лицу, отображаются в "Личном кабинете налогоплательщика физического лица".

ИП - доверитель ИП - представитель

Фильтры (0)

Номер доверенности	Статус	Место хранения доверенности	Представитель	Период действия
63 AA 7078526 с 22.03.2022	Активна с 03.03.2023	6316 - Инспекция Федеральной налоговой службы по Октябрьскому району г. Самары	ООО "БИЛПРОФ ГРУПП 4" ИНН 5610222395 КПП 631601001 ОГРН 1165658074746	22.03.2022 - 22.03.2027

Новый функционал Личных кабинетов



**СПАСИБО
ЗА
ВНИМАНИЕ !**