

Сальдо ЕНС – это разница между общей суммой перечислений на Единый налоговый счет и начислений.

Сальдо может быть:

1. Положительным (когда перечисления больше начислений)
2. Отрицательным (перечисления меньше начислений)
3. Нулевым (перечисления равны начислениям)

На сальдо ЕНС может находиться зарезервированная сумма

Что это такое?

Зарезервированная сумма — это сумма денежных средств, зачтенных в счет исполнения предстоящей обязанности.

Чтобы эта переплата не была учтена как ЕНП и не использовалась для погашения других налогов в 2023 году, формируются «искусственные» начисления по каждому авансу из представленного уведомления. Размер начисления равен сумме платежа.

Аналогичная работа была проведена в отношении авансовых платежей, произведенных в 2022 году, по налогам, срок представления отчетности по которым по состоянию на 01.01.2023 не наступил.

После подачи декларации или расчета эти начисления заменятся на фактические — из представленной отчетности. Если декларация не представлена в срок, такие суммы будут ожидать представления декларации в течение 10 дней. Потом «искусственные» начисления сторнируются и зарезервированные суммы вернутся в общее сальдо ЕНС.

Для переплаты регионального налога на прибыль и страховых взносов с отсрочкой по Постановлению № 776 искусственные начисления не формируются. Авансы отражаются в карточке налога из представленной отчетности. В ЕНС они не переносятся и в сальдо не учитываются. Это и есть зарезервированная сумма.



Для распределения ЕНП по платежам с авансовой системой расчетов, по которым декларация приходит позже, чем срок уплаты налога, необходимо подавать **уведомление об исчисленных суммах**. Это необходимо для резервирования суммы оплаты в счет предстоящих начислений.

Зарезервированная сумма - это сумма денежных средств, зачтенных в предстоящей обязанности.

Чтобы эта переплата не была учтена как ЕНП и не использовалась для погашения других налогов в 2023 году, сформированы искусственные начисления по каждому авансу из представленного уведомления.

Размер начисления = сумме платежа.

После подачи декларации (расчета) эти начисления будут заменены на фактические. Если декларация не представлена в срок, такие суммы будут ожидать представления декларации в течение 10 дней. Потом они вернуться в общее сальдо ЕНС.

Зарезервировать сумму можно и самостоятельно. Например, если планируете подать уточненку по налогу или знаете, что будет доплата налога по выездной проверке. Для этого нужно подать заявление о распоряжении путем зачета в счет исполнения предстоящей обязанности.

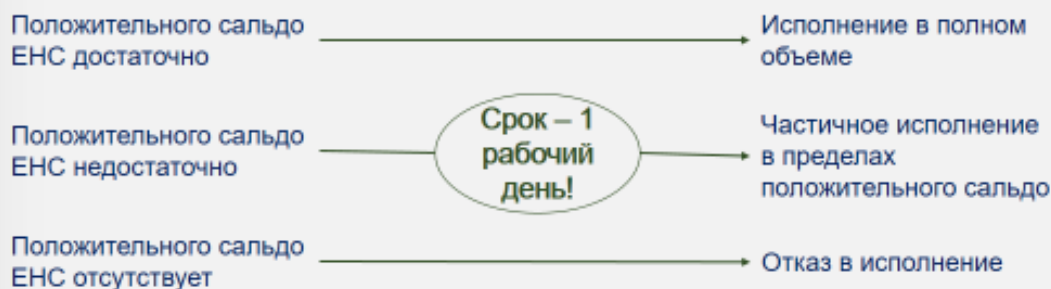
Подать заявление можно:

- в электронной форме по ТКС, подписав усиленной квалифицированной электронной подписью;
- в электронной форме через личный кабинет налогоплательщика, подписав электронной подписью налогоплательщика (усиленной квалифицированной или неквалифицированной).

Налоговая осуществит зачет не позднее рабочего дня, следующего за днем получения от Вас заявления.

Заявление о распоряжении путем зачета в счет исполнения предстоящей обязанности можно подать:

- ✓ в электронной форме по ТКС, подписав усиленной квалифицированной ЭП;
- ✓ в электронной форме через личный кабинет налогоплательщика, подписав ЭП



Если положительное сальдо ЕНС будет меньше суммы налога, указанной в заявлении, то зачет пройдет частично (в пределах положительного остатка на ЕНС).

Пример направления заявления через ЛК.

Для подачи заявления в Личном кабинете нужно нажать кнопку «Распорядиться сальдо»:

Единый налоговый счет

Данные актуальны по состоянию на: 19.10.2023

Сальдо ЕНС 423 200 ₽

Предстоящие платежи 200 000 ₽

Не находится в процедуре банкротства

Пополнить ЕНС Распорядиться сальдо

Ближайший платеж:
130 000 ₽ до 25.10.2023

Приостановлено 0 ₽

Утрачено право взыскания 0 ₽

Все
обязательства

Заявление о распоряжении путем возврата

Заявление о распоряжении путем зачета за иное лицо

Заявление о распоряжении путем зачета в счет исполнения предстоящей обязанности

Поиск

Вид обязательства

Сальдо

Предстоящий платеж

Налог на добавленную стоимость

0 ₽

100 000 ₽

Ближайший платеж 30 000 ₽ до 25.10.2023

Налог на имущество

0 ₽

100 000 ₽

Ближайший платеж 100 000 ₽ до 25.10.2023

Налог на прибыль

0 ₽

В Личном кабинете при выборе **Заявление о распоряжении путем зачета в счет исполнения предстоящей обязанности** откроется форма:

ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
Личный кабинет юридического лица

КЛП для фиксации
Не выбрано

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭФИР"

Главная Единый налоговый счет Юридическое лицо Документооборот

← Заявление о распоряжении путем зачета в счет исполнения предстоящей обязанности

Обязательства по предстоящему платежу

авк *	кпп †	ОКТМО ‡	Срок уплаты §	Сумма зачета ¶
18210301000010000110	526101001	22721000	25.10.2023	2 000 ₽
18210101012020000000	526101001	22721000	25.10.2023	1 000 ₽

достаточная сумма для зачета: 1,000 ₽

Добавить

Итоговая сумма зачета: 3 000 ₽

Список ранее отправленных заявлений

Заявление, ожидающее принятия решения налоговыми органами	Сумма
Заявление о возврате №1342 от 19.10.2023	400 000 ₽
Заявление о зачете за иное лицо №1340 от 19.10.2023	20 200 ₽
Итого:	420 200 ₽

Подписать и отправить

Посмотреть

Отмена

Укажите реквизиты обязательства по предстоящему платежу, срок уплаты и сумму зачета, а также сумму возврата, которая ограничена положительным сальдо ЕНС. По кнопке **Добавить** можно указать сразу несколько обязательств.

Также учитывайте заявления, ранее отправленные из ЛК ЮЛ на распоряжение этой суммой, которые еще не обработаны налоговым органом. Интерфейс работы с ЕНС ограничивает сумму к распоряжению в этом случае.

После проверки данных нажмите кнопку **Подписать и отправить**.

После отправки заявления нажмите **Заккрыть**. За ходом его рассмотрения можно наблюдать в отдельном разделе **Заявления, направленные в налоговый орган** на вкладке **Документооборот**.

Внимание!

При этом отложенная сумма будет направлена в счет погашения другой задолженности, если сальдо по ЕНС станет отрицательным и возникнет другое более раннее обязательство по уплате. В этот срок резерв расформируют.

Зарезервированную сумму можно вернуть на ЕНС.

Для этого Вам нужно подать заявление об отмене зачета в счет исполнения предстоящих обязательств по форме КНД 1165171. Сделать это можно через Личный кабинет или по ТКС.

Чтобы использовать зарезервированные суммы для погашения текущих начислений не нужно подавать дополнительных заявлений не нужно. Зарезервированная переплата будет использоваться автоматически.



Перенести зарезервированную сумму на ЕНС

Подать заявление об отмене зачета в счет исполнения предстоящих обязательств (КНД 1165171) через ЛК или по ТКС

Использовать эти средства для погашения текущих начислений

Подавать заявление не нужно. Зарезервированная переплата будет использоваться автоматически