



Алгоритм выбора лучшего решения

Единый налоговый платеж в 2024 году

ПОЧЕМУ ЭТО ВАЖНО СЕЙЧАС:

С 1 января 2024 года вступили в силу важные поправки в сфере ЕНП:

- налоговые агенты (организации ИП) должны дважды в месяц подавать уведомление по НДФЛ и дважды в месяц платить налог;
- отменены платежки со статусом 02, заменяющие уведомления;
- можно зачесть положительное сальдо ЕНС в счет исполнения обязанности другого лица.

Кроме того, до конца 2024 года продлен период, когда за ошибки в уведомлениях об исчисленных налогах налоговые органы не будут начислять пени.

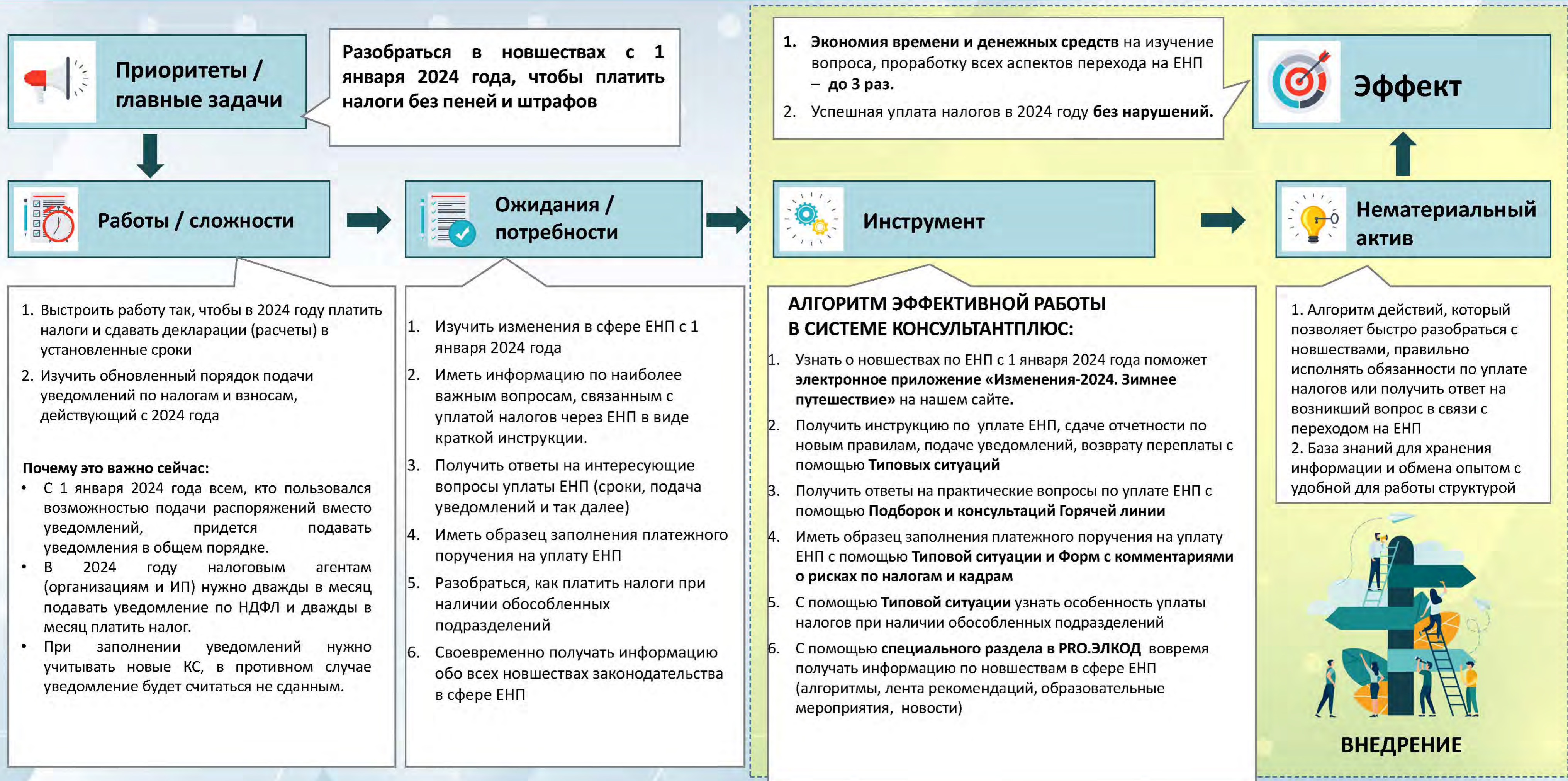
В феврале утверждены новые контрольные соотношения для заполнения уведомлений об исчисленных налогах.

Отметим, что уведомление об исчисленных суммах налогов, которое не соответствует контрольным соотношениям, считается непредставленным.

Со всеми новшествами в части уплаты налогов и страховых взносов поможет разобраться алгоритм.



Единый налоговый платеж в 2024 году

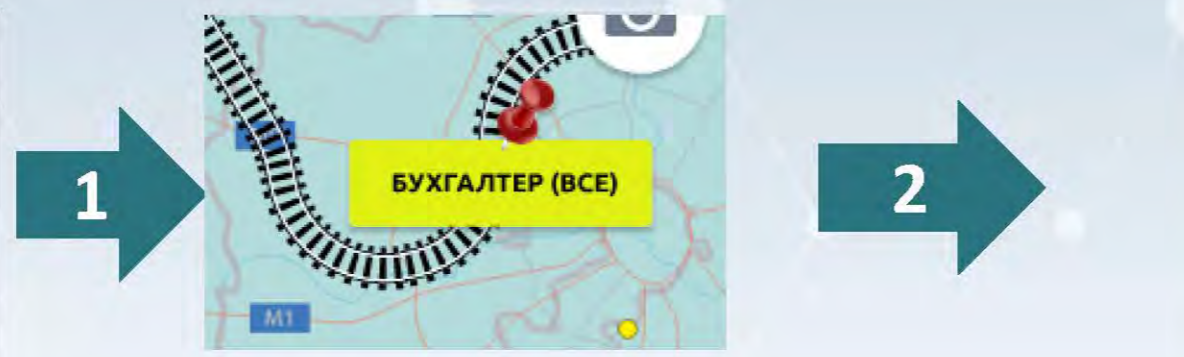




Шаг 1. Узнать о новшествах по ЕНП с 1 января 2024 года поможет электронное приложение «Изменения-2024. Зимнее путешествие» на нашем сайте
 PRO.ЭЛКОД → Новшества → Изменения-2024. Зимнее путешествие

ПОПУЛЯРНОЕ

- Воинский учет
- Единый налоговый платеж
- Алгоритмы клиентского опыта
- Тематические сборники
- Центр оперативного консультирования
- Образование
- Новшества
- Изменения-2024. Зимнее путешествие



Тематический рубрикатор позволяет отобрать информацию по интересующей теме

ИЗМЕНЕНИЯ – 2024. ЗИМНЕЕ ПУТЕШЕСТВИЕ

БУХГАЛТЕР (ВСЕ)

- Пособия
- Бухгалтерский учёт и отчётность
- Валютный контроль
- Доверенность
- ЕНП

ЕНП

Задать вопрос в ЦОК

NEW

До конца 2024 года продлен период, когда за ошибки в уведомлениях об исчисленных налогах налоговые органы не будут начислять пени

С 1 января 2024 года нужно ежемесячно представлять два уведомления по НДФЛ и платить налог надо тоже дважды в месяц

С 1 января 2024 года отменяются платежки со статусом 02, заменяющие уведомления

С 1 января 2024 года можно зачесть положительное сальдо ЕНС в счет исполнения обязанности другого лица

В левой части в PRO.ЭЛКОД переходим в раздел Новшества



NEW

До конца 2024 года продлен период, когда за ошибки в уведомлениях об исчисленных налогах налоговые органы не будут начислять пени

С 1 января по 31 декабря 2023 года действовало послабление, согласно которому не начислялись пени на сумму недоимки в размере, не превышающем в соответствующий календарный день размер положительного сальдо ЕНС, увеличенный на сумму, зачтенную в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога, сбора, страховых взносов указанного лица ([Постановление](#) Правительства РФ от 29.03.2023 N 500). Теперь этот период продлен до **31 декабря 2024 года** ([Постановление](#) Правительства РФ от 26.12.2023 N 2315).

ФНС дополнительно разъясняла, что при указанных выше условиях пени не начисляются в случаях, когда налогоплательщик допустил ошибки при формировании уведомления об исчисленных налогах или не направил его вовсе. Таким образом, до 31 декабря 2024 года пени не начисляются при достаточном размере положительного сальдо ЕНС.

Клиентский опыт

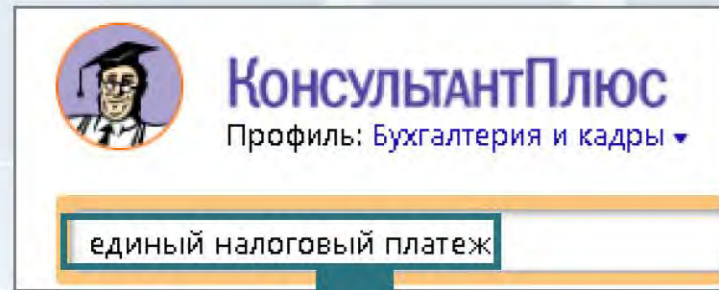
Наши клиенты отмечают, что **Электронное приложение «Изменения-2024. Зимнее путешествие»** удобно тем, что:

- все изменения законодательства 2024 в режиме «одного окна»,
- содержит лаконичные и понятные комментарии экспертов ЭЛКОД по каждому вопросу,
- актуально для бухгалтера (все режимы налогообложения), юриста, руководителя, специалиста кадровой службы, специалиста по закупкам, бюджетника + личный интерес,
- в нем есть дополнительные материалы по теме - ссылки на СПС КонсультантПлюс и образовательные мероприятия ЭЛКОД,
- при появлении новых разъяснений или изменений законодательства – материалы дополняются и помечаются значком New.



Шаг 2. Получить алгоритм по уплате ЕНП, сдаче отчетности по новым правилам, подаче уведомлений, возврату переплаты с помощью **Типовых ситуаций**

Профиль → Быстрый поиск → Типовая ситуация → Избранное

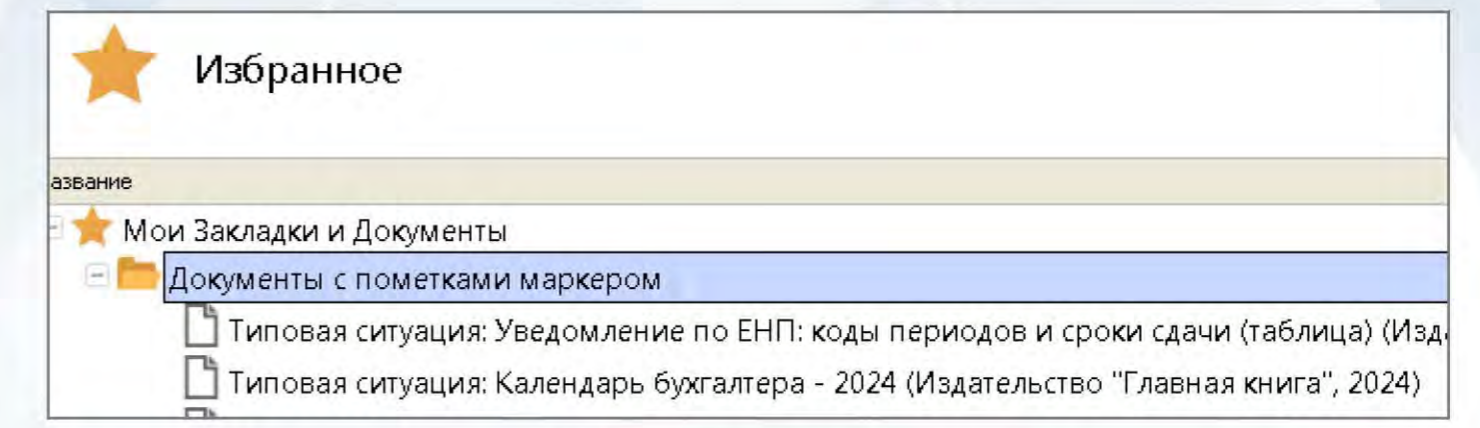


Выбираем профиль и воспользуемся **Быстрым поиском**

ТОЛЬКО В КОНСУЛЬТАНТ ПЛЮС!
Всегда актуальная Типовая ситуация поможет быстро понять суть важных изменений законодательства и получить по ним структурированную информацию простым языком.



Клиентский опыт!
Наши клиенты отмечают, что самый простой и быстрый способ узнать аспекты уплаты ЕНП – перейти в Типовую ситуацию! Типовая ситуация содержит краткую выжимку самого главного по интересующему вопросу.



Интересующие материалы сохраняем в **Закладки в Избранное**

ЕНП и ЕНС: основные правила

Все налоги и взносы, включая **НДФЛ**, перечисляют **единым налоговым платежом (ЕНП)** на **единый налоговый счет (ЕНС)**.
Исключения - **взносы на травматизм и госпошлина**.

Срок уплаты налогов и взносов - 28 число месяца, а для **НДФЛ с 01.01.2024** - 5 и 28 число. По налогам и взносам, которые платят до подачи декларации либо без декларации, подают **уведомления**.

По каждому плательщику ИФНС ведет ЕНС, где по дебету - сумма поступлений, а по кредиту - совокупную налоговую обязанность, которая складывается из сумм налогов, взносов, пеней, штрафов и **уведомлений**, решений по проверкам и **других документов (ст. 11.3 НК РФ)**.

Обратите внимание, при нажатии ссылок работает переход в **Типовую ситуацию по смежной теме**

Последовательность зачета поступлений на ЕНС - недоимка по **НДФЛ**, текущий **НДФЛ**, недоимка по другим налогам и взносам, текущие налоги и взносы, пени, проценты, штрафы. Если на ЕНС денег недостаточно, их распределяет пропорционально величине обязательств **(ст. 45 НК РФ)**.

Суммы, перечисленные на ЕНС и зачтенные в счет предстоящих платежей, признаются зарезервированными. Их резервируют на основании уведомлений по **ЕНП**, РСВ или **заявления о зачете (Информация ФНС)**.

Сальдо ЕНС - разница между поступлениями **ЕНП** и совокупным налоговым платежом, положительным, отрицательным или нулевым. Сальдо не включает сумму налогов **(ст. 11.3 НК РФ)**.

При отрицательном сальдо ЕНС компании выставляют **требование**, а при положительном - **заявление о зачете** на счет. При положительном сальдо налоговую переплату можно **вернуть**.

- См. также:
- Как получить справку о сальдо ЕНС и акт сверки
 - Сроки уплаты налогов
 - Сроки сдачи отчетности по налогам и взносам
 - **Уведомление по ЕНП: коды периодов и сроки сдачи**
 - Календарь бухгалтера

В конце Типовой ситуации есть полезная доп. информация, которая поможет быстро изучить изменения в налоговом законодательстве

Издательство "Главная книга" | Актуально на 20.02.2024

Уведомление по ЕНП: коды периодов и сроки сдачи (таблица)

Период	Код периода	Срок сдачи уведомления	Срок уплаты налога
01.01 - 22.01	21/01	25.01.2024	29.01.2024
23.01 - 31.01	21/11	05.02.2024	05.02.2024
01.02 - 22.02	21/02	26.02.2024	28.02.2024
23.02 - 29.02	21/12	04.03.2024	05.03.2024
01.03 - 22.03	21/03	25.03.2024	28.03.2024
23.03 - 31.03	21/13	03.04.2024	05.04.2024
01.04 - 22.04	31/01	25.04.2024	02.05.2024

Выделяем важное с помощью пометок **Маркером**



Мнение эксперта: если выплат физлицам в период с 23-го по последнее число месяца не было, то нулевое уведомление представлять не нужно.



Шаг 3. Получить ответы на практические вопросы по уплате ЕНП с помощью Подборок и консультаций Горячей линии

Быстрый поиск → Все результаты поиска → Подборки и консультации Горячей линии

Все документы Законодательство Судебная практика **Консультации** Формы документов

единый налоговый платеж

1

Возвращаемся к результатам Быстрого поиска и переходим во все результаты поиска

Все результаты поиска

- Финансовые и кадровые консультации 1793
- Путеводители КонсультантПлюс 17
- Изменения по налогам и кадрам 23
- Разъясняющие письма органов власти 89
- Вопросы-ответы (Финансист) 162
- Готовые решения (Проф) 7
- Бухгалтерская пресса и книги 868
- Корреспонденция счетов 71
- Подборки и консультации Горячей линии 556**

2

3

Подборки и консультации Горячей линии (1,556) Сорт

Вопрос:
В какую **налоговую** подавать уведомление об исчисленных суммах **налогов** и взносов, перечисляемых посредством **ЕНП** за обособленное подразделение?
(Подборки и консультации Горячей линии, 2024)

Вопрос:
Надо ли ИП подавать уведомление о фиксированных страховых взносах за себя, перечисленных с помощью **ЕНП**?
(Подборки и консультации Горячей линии, 2024)

Вопрос:
Есть ли ограничение на количество уведомлений об исчисленных суммах **налогов** и взносов в месяц, перечисляемых посредством **ЕНП**?
(Подборки и консультации Горячей линии, 2024)

Вопрос:
Сколько уведомлений об исчисленных суммах **налогов** и взносов, перечисляемых посредством **ЕНП**, можно подавать в месяц?
(Подборки и консультации Горячей линии, 2024)

Клиентский опыт

В силу того, что зачастую практика складывается не однозначно, важно учитывать опыт коллег в решении схожих вопросов. Именно Подборки и консультации Горячей линии помогают нашим Клиентам узнать, что интересует их коллег по рассматриваемому вопросу и избежать ошибок, когда придется разбираться с подобным вопросом.

Подборки и консультации Горячей линии

Актуально на 07.02.2024

Вопрос: В какую налоговую подавать уведомление об исчисленных суммах налогов и взносов, перечисляемых посредством **ЕНП** за обособленное подразделение?

Ответ: Уведомление с данными по обособленным подразделениям подавайте в налоговый орган по месту учета головного подразделения. Отражайте в нем сведения в разрезе КПП. Не надо подавать уведомления по месту нахождения каждого обособленного подразделения.

Полезные документы:

- [Как организациям и ИП уведомить налоговый орган об исчисленных суммах налогов и взносов, перечисляемых посредством ЕНП](#)
- [Пункт 9 ст. 58 НК РФ](#)
- [Пункт 2.5.4 Порядка заполнения уведомления об исчисленных суммах налогов, утв. Приказом ФНС России от 02.11.2022 N ЕД-7-8/1047@](#)
- [Приложение 2 к <Письму> ФНС России от 22.03.2023 N БС-4-11/3383@ <О заполнении Уведомления \(КНД 1110355\) и платежных поручений в части НДФЛ и страховых взносов>](#)

Вопрос по ситуации


Ответ, содержащий ключевые аспекты рассматриваемого вопроса

Подборка полезных материалов из системы



Шаг 4. Иметь образец заполнения платежного поручения на уплату ЕНП с помощью Типовой ситуации и Форм с комментариями о рисках по налогам и кадрам

Быстрый поиск → Форма с комментариями о рисках → Типовая ситуация

 **КонсультантПлюс**
Профиль: Бухгалтерия и кадры

платежное поручение ентп

Вернемся в Быстрый поиск и зададим интересующий запрос

1

Типовая ситуация:
Как заполнить **платежное поручение** на **ЕНП**
(Издательство "Главная книга", 2024)

Форма с комментариями о рисках:
Платежное поручение на уплату единого налогового платежа (Форма по ОКУД 0401060) (образец заполнения)
(КонсультантПлюс, 2024)

3

КонсультантПлюс | Форма с комментариями о рисках **Актуально на 20.02.2024**

Образец заполнения платежного поручения на уплату единого налогового платежа

Применимые нормы: [ст. 45 НК РФ](#)

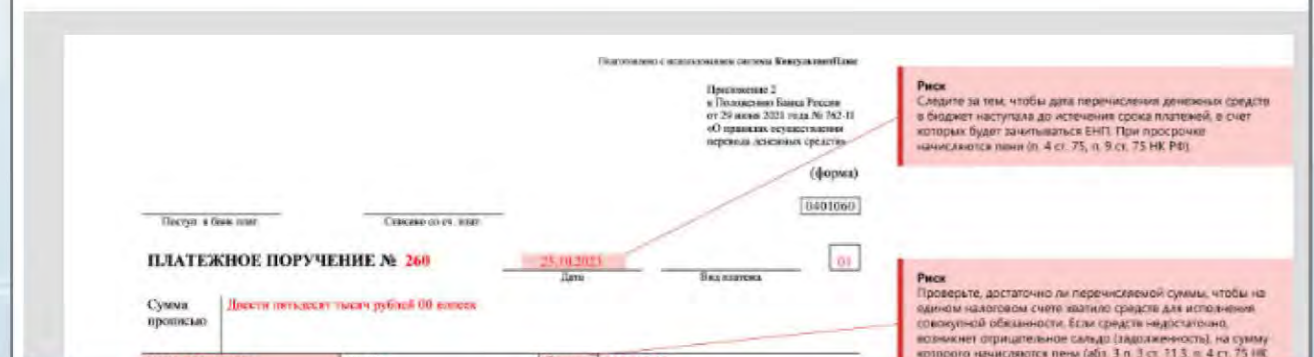
Поддерживается в актуальном состоянии

См. [Полный образец с примечаниями в формате PDF](#)

См. также:

- [Редактируемый образец платежного поручения](#)
- [Бланк формы платежного поручения](#)

Заполненный образец платежного поручения и пустую форму платежного поручения можно скачать в формате MS Word



Платежно-исполнительная система «ВексельПлюс»

Президенте 2
«Платежный Банк России от 29 июня 2023 года № 162-П» от имени осуществляющих перевод денежных средств

Риск: Следите за тем, чтобы дата перечисления денежных средств в бюджет наступала до истечения срока платежей, в счет которых будет зачисляться ЕНП. При просрочке начисляются пени (п. 4 ст. 75, п. 9 ст. 75 НК РФ).

Риск: Проверьте, достаточно ли перечисленной суммы, чтобы на едином налоговом счете хватило средств для исполнения совокупной обязанности. Если средств недостаточно, возникнет отрицательное saldo (задолженность), на сумму которого начисляются пени (абз. 3 п. 3 ст. 11.3, п. 4 ст. 75 НК РФ).

Платежное поручение № 260
Сумма прописью: Двести пятьдесят тысяч рублей 00 копеек

Поддерживается в актуальном состоянии и содержит предупреждения о важных изменениях

Издательство "Главная книга" | Актуально на 20.02.2024

Как заполнить платежное поручение на ЕНП

С 01.01.2024 нельзя платить налоги и взносы платежками со статусом "02" (Информация ФНС).

Все налоги и взносы, пени и штрафы по ним перечисляют платежным поручением на ЕНП. Исключения - взносы на травматизм, госпошлина, налог на сверхприбыль.

Реквизиты платежки на ЕНП: **получатель** - Казначейство России (ФНС России), **ИНН получателя** - 7727406020, **КПП** - 770801001, **счет** - 03100643000000018500. **Банк получателя** - Отделение Тула Банка России/УФК по Тульской области г. Тула, **БИК** - 017003983, **счет** - 40102810445370000059 (Письма ФНС от 30.12.2022 N 8-8-02/0048@, от 15.05.2023 N ЕД-26-8/8@).

Статус плательщика (101) - 01.

КПП (102) - 0 или КПП организации, даже если платите налог за ОП.

КБК (104) - 18201061201010000510.

УИН (22), ОКТМО (105), основание платежа (106), налоговый период (107), номер документа (108), дата документа (109) - 0. Поле 110 всегда пустое.

Очередность платежа (21) - 5. Назначение платежа (24) - Единый налоговый платеж.


ТОЛЬКО В КОНСУЛЬТАНТПЛЮС!
Справочная система «Формы с комментариями о рисках по налогам и кадрам» позволяет быстро и просто подготовить документы для различных ситуаций с наиболее выгодными условиями и минимумом юридических и налоговых рисков.





Шаг 5. С помощью Типовой ситуации узнать особенность уплаты налогов при наличии обособленных подразделений

Быстрый поиск → Типовая ситуация



 **КонсультантПлюс**
Профиль: Бухгалтерия и кадры ▾

обособленные налоги

Вернемся в Быстрый поиск и зададим интересующий запрос

1

Наиболее соответствуют запросу:

- 1  Готовое решение:
Как рассчитать и уплатить **налог** на прибыль по **обособленным** подразделениям (КонсультантПлюс, 2024)
| 2. Как уплатить авансовые платежи и **налог** на прибыль по **обособленным** подразделениям
- 2  Типовая ситуация:
Обособленное подразделение: **налоги**, взносы, отчетность (Издательство "Главная книга", 2024)

2

Поддерживается в актуальном состоянии

Издательство "Главная книга" | Актуально на 20.02.2024

Обособленное подразделение: налоги, взносы, отчетность

Все налоги, связанные с деятельностью обособленного подразделения (ОП), включая НДФЛ и взносы за его работников, перечисляйте **платежкой на ЕНП**. КПП и другие реквизиты - те же, что и при уплате налога за организацию.

В инспекцию по месту учета ОП по доходам его работников сдавайте отдельный 6-НДФЛ. На титульном листе укажите КПП и ОКТМО по месту сдачи расчета, остальные разделы заполняйте **по общим правилам** (ст. 230 НК РФ).

По подразделениям из одного муниципального образования можно выбрать одно ответственное, которое будет сдавать единый 6-НДФЛ. Чтобы перейти на этот порядок с 2025 г., не позднее 09.01.2025 подайте **уведомление** о выборе ответственного ОП в ИФНС по месту его учета (ст. 230 НК РФ).

+ [Уведомление о выборе налогового органа \(КНД 1150097\)](#)

Если ОП само начисляет и перечисляет выплаты работникам, по месту его учета сдавайте отдельный **РСВ** и **персонифицированные сведения** о его работниках (ст. 431 НК РФ).

Уведомление по ЕНП подают только по месту учета организации. НДФЛ и взносы за работников ОП, по которым сдаете отдельную отчетность, в уведомлении указывают в отдельных блоках.

+ [Уведомление по НДФЛ и взносам за ОП](#)

Расчет **налога на прибыль** по ОП и порядок сдачи декларации зависит от места нахождения подразделений.

В **счетах-фактурах**, выставленных ОП, пишите КПП подразделения. На порядок уплаты НДС наличие ОП не влияет.

3

Клиентский опыт

Наши клиенты отмечают, что с помощью Типовой ситуации можно не только разобраться с особенностями уплаты налогов и сдачи отчетности при наличии ОП, а так же сэкономить время на поиск **материалов по смежным темам** – не нужно искать их отдельно! Можно быстро решить целый ряд вопросов!

См. также:

- [Обособленное подразделение: открытие, регистрация, смена адреса](#)
- [Как сдавать уведомление об исчисленных налогах](#)
- [Транспортный налог: уплата и отчетность](#)
- [Налог на имущество: уплата, отчетность и учет](#)

Также есть удобные переходы в материалы по смежным темам



Шаг 6. С помощью специального раздела в PRO.ЭЛКОД вовремя получать информацию по новшествам в сфере ЕНП (алгоритмы, лента рекомендаций, образовательные мероприятия, новости)
 PRO.ЭЛКОД → Популярное → Единый налоговый платеж → Лента рекомендаций

PRO ЭЛКОД
 бизнес-помощник

ПЕРСОНАЛЬНЫЙ РАЗДЕЛ

- Лента рекомендаций
- Мои закладки
- Календари

ПОПУЛЯРНОЕ

- Воинский учет
- Алгоритмы клиентского опыта
- Тематические сборники**
- Центр оперативного консультирования
- Образование
- Новшества

В левой части в PRO.ЭЛКОД переходим в раздел Тематические сборники

Раздел постоянно обновляется и пополняется!

Тематические сборники

В этом разделе представлены папки с материалами опыта, ссылки на важные документы КонсультантПлюс консультирования, новости, подборки документов и т.д.

Единый налоговый платеж

Сборник по теме «Единый налоговый платеж»

19 ФЕВРАЛЯ

Какая ответственность наступит, если не представить уведомление об исчисленных суммах налогов и взносов, перечисляемых на ЕНП

За нарушение срока представления уведомления предусмотрен штраф 200 руб. за каждый документ (п. 1 ст. 126 НК РФ, Письмо ФНС России от 14.03.2023 N БС-4-21/2873@ (п. 2 Рекомендаций)). ФНС России сообщила, что условия для наступления ответственности не установлены, поэтому до получения разъяснений ш тр...

ЛЕНТА РЕКОМЕНДАЦИЙ

19 ФЕВРАЛЯ

Суммы в уведомлении об исчисленных суммах отражаются за каждый конкретный период или нарастающим итогом?

Суммы в уведомлении об исчисленных суммах отражаются за каждый конкретный период. Например, если по УСН за первый квартал исчислена сумма 1 000 рублей, за полугодие (1-й квартал + 2-й квартал) 3 000 рублей, то в уведомлении за 2-й квартал необходимо указать сумму 2 000 рублей. Вопрос: Суммы в...

ЛЕНТА РЕКОМЕНДАЦИЙ

Сборник по теме «Единый налоговый платеж»

15 ФЕВРАЛЯ **ДАЙДЖЕСТ НОВОСТЕЙ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА**

Должен ли ИП без работников подавать уведомление по УСН и страховым взносам «за себя»? Может ли ИП уменьшать авансы на УСН на суммы страховых взносов в течение года, если платит поквартально? Какие сроки для ИП по уплате УСН в 2024 году?

Возможности: уведомления об исчисленных суммах налога нужно подавать по авансовым платежам на УСН. По налогу за год ИП на УСН представляет налоговую декларацию. По фиксированным страховым взносам и по дополнительному взносу на ОПС подавать уведомление не нужно. С 2023 года уменьшение авансовых платежей по УСН для ИП с объектом налогообложения «доходы» происходит на подлежащие оплате в отчетном году страховые взносы, то есть факт их оплаты перестал быть важным.

НОВОСТИ

13 ФЕВРАЛЯ **ДАЙДЖЕСТ НОВОСТЕЙ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА**

Утверждены новые контрольные соотношения для заполнения уведомлений об исчисленных налогах

Риски: контрольных соотношений для заполнения уведомлений стало больше (ранее 76, теперь – 86). Если КС не соблюдены, то уведомление считается непредставленным. Возможности: КС приведены в соответствие с новыми правилами уплаты НДФЛ, действующими с 1 января 2024 года.

НОВОСТИ

Клиентский опыт

В PRO.ЭЛКОД собирается вся самая важная информация, в частности, по ЕНП. В специальном разделе наши Клиенты узнают обо всех новшествах по данной теме и записываются на образовательные мероприятия!

Условные обозначения



Безопасность
применения
или принятия
решения



Экономия
денег



Экономия
времени



Разобраться в
незнакомой
или сложной
ситуации



Развитие или новые
возможности, а
также Мнение
эксперта



Клиентский
опыт



СПС
КонсультантПлюс



PRO.ЭЛКОД