МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (МИНФИН РОССИИ)

ЗАМЕСТИТЕЛЬ МИНИСТРА

ул. Ильинка, д. 9, Москва, 109097
тел.: +7 (495) 913-55-55, телефакс: +7 (495) 625-08-89
minfin.gov.ru

23.11.2023 № 02-07-07/112756

На № _____

Главным администраторам средств федерального бюджета

Руководителям финансовых органов субъектов Российской Федерации

Органам управления государственным внебюджетным фондам

О проведении сверки расчетов по ЕНС (ЕНП) и завершении финансового года по налоговым обязательствам

В целях проведения получателями бюджетных средств, государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями сверки расчетов по налогам, страховым взносам, сборам, в том числе уплачиваемым через единый налоговый платеж (далее – ЕНП, сверка налоговых обязательств), направленной на обеспечение отражения в бюджетном учете, бухгалтерском учете бюджетных (автономных) учреждений за 2023 год достоверных данных, и организации завершения исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, финансового года (планов финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) бюджетных (автономных) учреждений Министерство финансов Российской Федерации сообщает.

Федеральным законом от 31.07.2023 № 389-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и о приостановлении действия абзаца второго пункта 1 статьи 78 части первой Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – Закон № 389-ФЗ, НК РФ) внесены отдельные изменения в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, вступившие в силу с 01.10.2023 и предусматривающие:

1) возможность подачи в течение 2023 года налоговыми агентами Уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов (далее – Уведомление), содержащих информацию о суммах налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ), подлежащих перечислению в сроки, установленные пунктом 6 статьи 226, пунктом 9 статьи 226.1 и пунктом 7 статьи 226.2 НК РФ, дважды в месяц (статья 8 Закона № 389-ФЗ).

Указанные Уведомления могут подаваться в сроки, установленные пунктом 6 статьи 226, пунктом 9 статьи 226.1, пунктом 7 статьи 226.2 НК РФ: до истечения 12-го числа текущего месяца, указав в таком Уведомлении сумму налога, удержанную в период с 23-го числа предыдущего месяца до 9-го числа текущего месяца. Уведомление, подлежащее представлению в порядке и сроки, которые предусмотрены пунктом 9 статьи 58 НК РФ, в таком случае должно содержать сумму исчисленного налога в полном объеме за период с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца включительно;

2) осуществление налоговым органом зачета в счет исполнения предстоящей обязанности плательщика страховых взносов по уплате страховых взносов сумм денежных средств, формирующих положительное сальдо единого налогового счета (далее – ЕНС) такого плательщика страховых взносов, в размере, не превышающем сумму страховых взносов, подлежащую уплате на основании Уведомления, расчета по страховым взносам, содержащих информацию об уплаченной соответствующим плательщиком страховых взносов сумме страховых взносов, поступивших до наступления установленного срока ее уплаты. Такой зачет осуществляется не позднее дня, следующего за днем поступления в налоговый орган таких Уведомлений, расчета (пункт 9 статьи 78 в редакции Закона № 389-ФЗ).

Согласно абзацу, второму пункта 6 статьи 226 НК РФ перечисление налоговыми агентами сумм НДФЛ, исчисленного и удержанного за период с 23 по 31 декабря, осуществляется не позднее последнего рабочего дня календарного года.

Министерство финансов Российской Федерации обращает внимание, что исчисление и исполнение (перечисление) налоговых обязательств (НДФЛ, страховых взносов, а также имущественных налогов - налога на имущество организаций, земельного налога, транспортного налога), финансовое обеспечение

которых предусмотрено в 2023 году соответствующими лимитами бюджетных обязательств (в части налогоплательщиков (плательщиков страховых взносов, налоговых агентов) – получателей средств бюджета), соответствующими субсидиями (показателями плана финансово-хозяйственной деятельности) (в части бюджетных (автономных) учреждений), необходимо осуществить в 2023 году с обязательным предоставлением Уведомлений (в части имущественных налогов - Заявлений о распоряжении суммой денежных средств путем зачета в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога (сбора, взноса) (КДФ 1150057) (далее – Заявление о зачете).

Представление Заявлений о зачете необходимо обеспечить при условии наличия на дату их подачи положительного сальдо ЕНС в сумме не менее суммы, указанной в Заявлениях о зачете.

Принимая во внимание изложенное, получателям средств бюджета, бюджетным и автономным учреждениям при принятии и (или) исполнении денежных обязательств по уплате налогов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов, сборов необходимо представлять соответствующие Уведомления.

Уведомления по НДФЛ с учетом завершения финансового года необходимо представить:

за период с 23.10.2023 года по 22.11.2023 года - по сроку не позднее 25.11.2023 года, с перечислением соответствующих платежей в качестве ЕНП не позднее **28.11.2023** года;

за период с 23.11.2023 года по 9.12.2023 года - по сроку не позднее 12.12.2023 года, с перечислением соответствующих платежей в качестве ЕНП не позднее **15.12.2023** года;

за период с 23.11.2023 года по 22.12.2023 года - по сроку не позднее 25.12.2023 года (по НДФЛ за период с 23.11.2023 года по 22.12.2023 года), с перечислением соответствующих платежей в качестве ЕНП не позднее **26.12.2023** года;

за период с 23.12.2023 года **по 31.12.2023 года** - по сроку не позднее 29.12.2023 года, с перечислением соответствующих платежей в качестве ЕНП не

позднее **29.12.2023** года.

Уведомления по страховым взносам с учетом завершения финансового года необходимо представить:

за период с 01.11.2023 года по 30.11.2023 года - по сроку не позднее 08.12.2023 года, с перечислением соответствующих платежей в качестве ЕНП не позднее 13.12.2023 года;

за период с 01.12.2023 года по 31.12.2023 года - по сроку не позднее 25.12.2023 года, с перечислением соответствующих платежей в качестве ЕНП не позднее 26.12.2023 года.

Рекомендации по завершению финансового года в части платежей по налоговым обязательствам прилагаются к настоящему письму (приложение №1).

В целях обеспечения достоверности данных бюджетного учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности учреждений, недопущения просроченной задолженности по налоговым обязательствам (своевременного принятия мер по урегулированию выявленной задолженности), формирования положительного сальдо ЕНС и соответственно уменьшения сроков по зачислению в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации сумм налоговых платежей, сумм страховых взносов, произведенных в 2023 году (в декабре 2023 года), получателям средств бюджетов, бюджетным (автономным) учреждениям **необходимо обеспечить не позднее 20 декабря 2023 года проведение сверок с ФНС России** (далее – годовая сверка по налоговым обязательствам (ЕНП).

В этих целях, получателям бюджетных средств, бюджетным (автономным) учреждениям (налогоплательщикам, плательщикам сборов, и (или) налоговым агентам, централизованным бухгалтериям, осуществляющим переданные полномочия по начислению физическим лицам выплат по оплате труда и иных выплат, а также связанных с ними обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, иных налогов, сборов), необходимо **не позднее 27 ноября 2023 года** направить в ФНС России по телекоммуникационным каналам связи (ТКС) запросы на получение Справки о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве ЕНП (агрегированные данные) (КНД 1120525) (далее – Справка по ЕНП (КНД 1120525) и Справки

о наличии положительного, отрицательного или нулевого сальдо единого налогового счета налогоплательщика (КНД 1160082) (далее – Справка о сальдо ЕНС (КНД 1160082).

Рекомендации по осуществлению годовой сверки по налоговым обязательствам (ЕНП) по Справке по ЕНП (агрегированные данные) (КНД 1120525) и Справке о ЕНС (КНД 1160082) размещены на сайте Министерства финансов Российской Федерации[1].

При осуществлении сверки данных об операциях с ЕНП необходимо в том числе осуществить сверку данных о начислении перед бюджетом обязательств, отраженных на ЕНС (рекомендации по работе с личным кабинетом юридического лица по ЕНС размещены на сайте Министерства финансов Российской Федерации[1]).

При выявлении требующих дополнительных сверок отклонений между данными бюджетного учета (бухгалтерского учета учреждений) по начислению налоговых обязательств, перечислению платежей в качестве ЕНП, иных операций по налоговым обязательствам, и данными, отраженными в Справке по ЕНП (агрегированные данные) (КНД 1120525), Справке о сальдо ЕНС (КНД 1160082), а также данными по операциям ЕНС, необходимо в срок с 07.12.2023 года по 15.12.2023 года сформировать и направить в ФНС России запрос для получения Акта сверки принадлежности сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве ЕНС, либо сумм денежных средств, перечисленных не в качестве ЕНП (КНД 1160070).

Министерство финансов Российской Федерации обращает внимание на необходимость проведения годовой сверки по налоговым обязательствам получателями бюджетных средств, бюджетными (автономными) учреждениями с учетом подготовленных совместно с Федеральной налоговой службой рекомендаций[1].

В целях оперативного анализа проведения сверки (своевременного получения субъектами учета Справок по ЕНП (КНД 1120525), Справок о сальдо ЕНС (КНД 1160082) главными распорядителями средств федерального бюджета,

[1] В разделе «Деятельность», «Бюджет», «Учет, отчетность и статистика государственных финансов»/ «Учет государственных финансов» (http://www.minfin.gov.ru)

финансовыми органами субъектов Российской Федерации, органами управления государственных внебюджетных фондов в ФНС России направляются (в формате Excel на адрес электронной почты mns10107@nalog.ru) перечни подведомственных получателей бюджетных средств, бюджетных (автономных) учреждений, содержащие данные согласно приложению № 2 к настоящему письму.



А.М. Лавров

Приложение № 1 к письму
Минфина России

Рекомендации по завершению финансового года в части платежей по налоговым обязательствам.

Сроки представления Уведомлений по НДФЛ и перечислений НДФЛ в качестве ЕНП в декабре 2023 года

Период, за который исчисляется НДФЛ (отчетный период)	**Предельные сроки согласно НК РФ**		**Предельные сроки с учетом завершения финансового года[1]**	
	подачи Уведомления	**уплаты обязательства (перечисления в качестве ЕНП)**	**подачи Уведомления (расчета и принятия ДО)**	**Уплаты НДФЛ в качестве ЕНП**
23 ноября - 9 декабря 2023	не позднее 12 декабря 2023	не позднее 28 декабря 2023	не позднее 12 декабря 2023	не позднее 15 декабря 2023
23 ноября - 22 декабря 2023	не позднее 25 декабря 2023 *указывается исчисленный в полном объеме НДФЛ с 23 ноября по 22 декабря включительно*	не позднее 28 декабря 2023	не позднее 25 декабря 2023 *указывается исчисленный в полном объеме НДФЛ с 23 ноября по 22 декабря включительно*	не позднее 26 декабря 2023
23 - 31 декабря 2023	не позднее 29 декабря 2023	не позднее 29 декабря 2023	не позднее 29 декабря 2023	Не позднее 29 декабря 2023

Получателям средств бюджета, бюджетным (автономным) учреждениям необходимо обеспечить исчисление и удержание НДФЛ (принятие денежного обязательства в пределах утвержденных на 2023 год плановых назначений (лимитов бюджетных обязательств, показателей плана финансово-хозяйственной деятельности), включая расчет НДФЛ за декабрь 2023 года, а также формирование и представление Уведомлений, перечисление исчисленных (удержанных) НДФЛ в качестве ЕНП в 2023 году с учетом вышеуказанных сроков, обеспечивающих исполнение бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетных (автономных) учреждений 2023 года.

При наличии у ФНС России Уведомления по НДФЛ и необходимого положительного сальдо ЕНС, ФНС России обеспечит оперативное распределение принадлежности сумм НДФЛ по бюджетам бюджетной системы Российской Федерации до срока уплаты (с учетом сроков принятия и исполнения денежных обязательств по уплате страховых взносов).

При этом в бюджетном учете, бухгалтерском учете бюджетных и автономных учреждений операции по исчислению, платежам в качестве ЕНП и распределению ЕНП по принадлежности (НДФЛ), произведенные в декабре 2023 года за расчетные периоды, включая декабрь 2023 года, сформируют обороты по дебету и кредиту соответствующего счета аналитического учета счета КРБ 1ХХ Х 30314 001 «Расчеты по единому налоговому платежу».

Особенности завершения финансового года в части платежей по страховым взносам.

Сроки предоставления Уведомлений по страховым взносам и осуществления платежей в качестве ЕНП по страховым взносам в рамках закрытия финансового года (в декабре 2023)

Период, за который исчисляется страховые взносы (расчетный период)	**Предельные сроки согласно НК РФ**		**Предельные сроки с учетом завершения финансового года[1]**	
	подачи Уведомления	**уплаты обязательства (перечисления в качестве ЕНП)**	**подачи Уведомления (расчета и принятия денежного обязательства)**	**Уплаты страховых взносов в качестве ЕНП**
01 – 30 ноября 2023	не позднее 25 декабря 2023	не позднее 28 декабря 2023	не позднее 8 декабря 2023	не позднее 13 декабря 2023
01 - 31 декабря 2023	не позднее 25 января 2024	не позднее 29 января 2024	не позднее 25 декабря 2023	не позднее 26 декабря 2023

Получателям средств бюджета, бюджетным (автономным) учреждениям необходимо обеспечить начисление (расчет) страховых взносов (принятие денежного обязательства в пределах утвержденных на 2023 год плановых назначений (лимитов бюджетных обязательств, показателей плана финансово-хозяйственной деятельности), включая исчисление страховых взносов за декабрь 2023 года, а также формирование и представление Уведомлений, уплату страховых взносов в качестве ЕНП в 2023 году с учетом вышеуказанных сроков, обеспечивающих исполнение бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетных (автономных) учреждений 2023 года.

При этом в системе учета налоговых органов (в данных сальдо по ЕНС) на 1 января 2024 года будет значиться переплата по страховым взносам, до срока их уплаты, предусмотренного НК РФ (до 29.01.2024 года).

При этом в бюджетном учете, бухгалтерском учете бюджетных и автономных учреждений платежи страховых взносов, произведенные в декабре 2023 года за расчетный период декабрь 2023 года, сформируют дебетовый остаток по счету КРБ 1ХХ Х 30314 001 «Расчеты по единому налоговому платежу» (со сроком исполнения 29.01.2024 года).

Особенности завершения финансового года в части платежей по имущественным налогам.

Исчисление и исполнение (перечисление) налоговых обязательств, финансовое обеспечение которых предусмотрены в 2023 году соответствующими лимитами бюджетных обязательств (в части налогоплательщиков (налоговых агентов) – получателей средств бюджета), соответствующими субсидиями (показателями плана финансово-хозяйственной деятельности) (в части бюджетных (автономных) учреждений) осуществляется, с учетом особенностей по завершению исполнения финансового года, в 2023 году (в частности налога на имущество организаций, земельного налога, транспортного налога).

Сроки предоставления Уведомлений по имущественным налогам в рамках закрытия финансового года (в декабре 2023)

	Предельные сроки согласно НК РФ		**Предельные сроки с учетом завершения финансового года [1]**	
Период, за который исчисляется имущественные налоги (расчетный период)	**подачи Уведомления**	**уплаты обязательства (перечисления в качестве ЕНП)**	**подачи Уведомления (расчета и принятия денежного обязательства)**	**Уплаты авансовых платежей имущественных налогов в качестве ЕНП**
Налог на имущество организаций (за 2023 год)	25.02.2024	28.02.2024	не позднее 5 декабря 2023	не позднее 13 декабря 2023
Транспортный налог (за 2023 год)	25.02.2024	28.02.2024	не позднее 5 декабря 2023	не позднее 13 декабря 2023
Земельный налог (за 2023 год)	25.02.2024	28.02.2024	не позднее 5 декабря 2023	не позднее 13 декабря 2023

В целях сокращения сроков по распределению поступлений по указанным платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации налогоплательщиками (субъектами учета) представляются Заявления о распоряжении суммой денежных средств, формирующих положительное сальдо единого налогового счета, о зачете в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога (КДФ 1150057) (далее - Заявление о зачете).

ВАЖНО! НА МОМЕНТ ОТПРАВКИ ЗАЯВЛЕНИЯ О ЗАЧЕТЕ

на ЕНС ДОЛЖНА БЫТЬ СУММА ПОЛОЖИТЕЛЬНОГО САЛЬДО в РАЗМЕРЕ НЕ МЕНЕЕ СУММЫ, УКАЗАННОЙ в ЗАЯВЛЕНИИ О ЗАЧЕТЕ.

Осуществления распределения поступлений по имущественным налогам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации

(осуществления зачета ЕНП в счет исполнения предстоящих обязанностей по уплате имущественных налогов)

Заполнить Заявление о зачете (утверждена приказом ФНС России от 30.11.2022 № ЕД-7-8/1133@), с указанием суммы зачета (суммы исчисленного налога), кода бюджетной классификации соответствующего налога (КБК), ОКТМО и срок уплаты налога.

Отправить Заявление о зачете:

по ТКС с усиленной квалифицированной электронной подписью

через Личный кабинет налогоплательщика с усиленной квалифицированной электронной подписью.

Как заполнить Заявление о зачете.

При заполнении Заявления о зачете:

в полях «ИНН» и «КПП» указывается ИНН и КПП организации, присвоенные в налоговом органе.

В поле «Представляется в налоговый орган (код)» указывается четырехзначный код инспекции, в которую подаете заявление.

Далее (ниже) указывается код «2 - исполнение предстоящей обязанности по уплате конкретного налога (сбора, страхового взноса)»;

В разделе «Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем заявлении, подтверждаю» указывается, кто подтверждает сведения: плательщик или его представитель, с отражение фамилии, имени и отчества (при наличии) руководителя организации, либо сведения о представителе, номер контактного телефона. Если сведения подает представитель, то также надо указать наименование и реквизиты документа, подтверждающего его полномочия.

В разделе «В счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога (сбора, страхового взноса)» отражается сумма к зачету, а также сведения о налоге (сборе, взносе), в счет которого надо осуществить зачет, КПП организации, который согласно порядку заполнения, нужно указать в отчетности по соответствующему платежу, код по ОКТМО по месту его зачисления, КБК (общий, то есть с нулями в 14 - 17-м разрядах), срок уплаты налога (сбора, взноса).

В поле «срок уплаты» Заявления о зачете отражается установленный срок уплаты по налогу (сбору, взносу), в счет которого надо осуществить зачет -

указывается срок, который еще не наступил.

Также обозначается, исполняется ли эта обязанность в качестве налогового агента: 1 - да, 2 - нет.

Если зачет надо осуществить в счет уплаты нескольких налогов (сборов, взносов), заполняется необходимое количество блоков с вышеуказанной информацией.

Приложение № 2 к письму Минфина России

Перечень субъектов учета, отчетность которых входит в консолидированную отчетность, составляемую финансовым органом (главным распорядителем средств бюджета, учредителем централизованной бухгалтерией)

(*нужное оставить*)

ИНН[1]	**КПП**[2]	**ОГРН (рекомендуемый)**	**Наименование**	**ОКТМО**[2]

1. Формирование Справки по ЕНП осуществляется по юридическому лицу (по ИНН)
2. КПП и ОКТМО используются голвным учреждением для выборки данных Справки по ЕНП по поответствующему обособленному подразделению (филиалу) (выборку рекомендуется осуществлять в формате Excel (см.рекомендации по форматированию)