

Как начислять ЕНП в отсутствие в Инструкциях специальных счетов 303 14 и 303 15?

Объединение ПФР и ФСС России и сопутствующие ему установление единых тарифов страховых взносов по всем видам обязательного страхования, а также внедрение механизма единого налогового платежа остро требуют корректировки плана счетов. Минфин России уже [подготовил поправки в Единый план счетов](#) и [Инструкцию №157н](#) по его применению – приказ находится на регистрации в Минюсте России. Соответствующие изменения предусмотрены также в Инструкциях по учету для всех типов учреждений. В частности, с 2023 года вводятся два новых счета:

1. 303 14 «Расчеты по единому налоговому платежу»;
2. 303 15 «Расчеты по единому страховому тарифу».

Но до внесения изменений в Единый план счетов учреждение не вправе применять эти счета, а регистрация документа занимает время, которого у бухгалтера просто нет, - начислять налоги, в частности, НДФЛ и взносы по-новому нужно уже с января. Как быть?

1. Можно ли предусмотреть в учетной политике применение дополнительных счетов для этих целей (например, те же 303 14 и 303 15)?

Согласно положениям Инструкций [№157н](#), [№162н](#), [№174н](#) и [№183н](#), учреждение вправе при утверждении рабочего плана счетов вводить только необходимые дополнительные аналитические коды счетов, а также забалансовые счета. Соответственно, ввести в рабочий план счетов и закрепить в учетной политике использование дополнительных синтетических балансовых счетов (независимо от того, будут ли это счета 303 14 и 303 15 или иные) нельзя.

2. Можно ли продолжать вести учет по-старому или использовать какие-то иные счета из имеющихся в едином плане счетов?

Да, для начисления страховых взносов по единому страховому тарифу локальным актом учреждения может быть использован единый счет из действующего рабочего плана счетов, например, счет 303 05 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» или любой другой.

В то же время не исключаем вариант, при котором учреждение до внесения изменений в Единый план счетов продолжит использовать отдельные счета, предназначенные для расчетов по страховым взносам (в частности, счета 303 02, 303 07, 303 10). В такой ситуации учреждение может для целей распределения единого страхового тарифа между страховыми взносами руководствоваться процентными ставками, установленными [ст. 146 Бюджетного кодекса](#):

- ОПС – 72, 8%;
- ОСС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 8, 9%;
- ОМС – 18, 3%.

При перечислении налогов и страховых взносов по единому страховому тарифу в качестве единого налогового платежа на сегодняшний день может быть использован, например, в части НДФЛ – счет 303 01, в части ЕСТ – соответствующий счет аналитического учета счета 303 XX, определенный локальным актом.

Вместе с тем, учитывая тот факт, что налоговая служба выносит решение о зачете сумм ЕНП в счет уплаты конкретных налогов и взносов, а также принимая во внимание, что аналитический учет по счету 303 00 ведется в разрезе контрагентов/бюджетов и, соответственно, зачисляемых видов платежей, то для этих целей может быть введено

несколько субконто. И, конечно, конкретный порядок ведения аналитического учета нужно закрепить в локальном акте учреждения.

Соответственно, до внесения изменений в Единый план счетов проводки по начислению и уплате НДФЛ и страховых взносов по единому страховому тарифу могут выглядеть следующим образом:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Удержан НДФЛ из заработной платы работников	X 302 11 837	X 303 01 731 субконто "Исчисленный и удержанный НДФЛ"
Начислены страховые взносы на заработную плату (ЕСТ)	X 401 20 213 или X 109 XX 213	X 303 0X 731 субконто "Начисленный ЕСТ"
Перечислен НДФЛ	X 303 01 831 субконто "Перечисленный НДФЛ в качестве ЕНП"	1 304 05 211 или X 201 11 610 увеличение забалансового счета 18 (111 КВР, 211 КОСГУ)
Перечислены страховые взносы (ЕСТ)	X 303 0X 831 субконто "Перечисленный ЕСТ в качестве ЕНП"	1 304 05 213 или X 201 11 610 увеличение забалансового счета 18 (119 КВР, 213 КОСГУ)
Произведен зачет НДФЛ и страховых взносов (ЕСТ) согласно данным, представленным ИФНС	Дебет X 303 01 831 субконто "Исчисленный и удержанный НДФЛ"	X 303 01 731 субконто "Перечисленный НДФЛ в качестве ЕНП"
	Дебет X 303 0X 831 субконто "Начисленный ЕСТ"	X 303 0X 731 субконто "Перечисленный ЕСТ в качестве ЕНП"

Ну а после внесения изменений в Единый план счетов отраженные корреспонденции счетов необходимо будет «отсторнировать» (!) и отразить дополнительными бухгалтерскими записями – корреспонденциями с применением соответственно новых счетов 303 14 и 303 15.

Дополнительные полезные материалы из СПС «КонсультантПлюс»:

-  [Готовое решение: Совокупная обязанность организаций \(ИП\), единый налоговый платеж и единый налоговый счет с 1 января 2023 г. \(КонсультантПлюс, 2023\) {КонсультантПлюс}](#)
-  [Вопрос: Об учете, зачете и распределении средств единого налогового платежа, а также применении бюджетной классификации в отношении расходов на уплату налогов, страховых взносов, пеней с 01.01.2023. \(Письмо Минфина России от 19.08.2022 N 02-05-10/81409\) {КонсультантПлюс}](#)
-  [Статья: Установлен единый налоговый платеж для организаций \(Подкопаев М.В.\) \("Оплата труда в государственном \(муниципальном\) учреждении: бухгалтерский учет и налогообложение", 2022, N 1\) {КонсультантПлюс}](#)