

Положительное сальдо на ЕНС: как им можно распорядиться?

Введение с 2023 года единого налогового счета в корне изменило порядок возврата и зачета переплаты по налогам. Вместо понятий «излишне уплаченный и «удержанный налог» теперь используется термин «положительное сальдо по ЕНС». Положительное сальдо – это, по сути, переплата, ведь речь идет в том, что ЕНП превышает совокупную обязанность организации или ИП по налогам. Распорядиться такой переплатой организация может по своему усмотрению: зачесть в счет уплаты налогов или решений ИФНС либо вернуть.

В материале подробно рассмотрим, как в 2023 году вывести или зачесть переплату на едином налоговом счете, расскажем, как найти и вернуть деньги.

Содержание материала:

1. Как формируется сальдо ЕНС?
2. Как зачесть положительное сальдо на ЕНС?
3. Как вернуть положительное сальдо на ЕНС?

Как формируется сальдо ЕНС?

Состояние ЕНС отображается в виде единой суммы – сальдо. Сальдо ЕНС – это разница между общей суммой денежных средств перечисленных в качестве ЕНП на ЕНС и начислений.

Сальдо может быть:

- положительным;
- отрицательным;
- нулевым.

Положительное сальдо образуется с наличием переплаты, когда сумма перечислений в качестве ЕНП больше суммы налоговых обязательств:

- если произведены уменьшения по расчетам, направленным налогоплательщиком;
- если авансовые платежи уплачены налогоплательщиком до поступления соответствующего уведомления;
- если налогоплательщик перечислил на ЕНП больше денежных средств, чем налоговые обязательства.

Отрицательное сальдо ЕНС формируется, если общая сумма перечисленных на ЕНС средств меньше суммы, подлежащей к уплате в бюджет и в случае если уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборам, и страховым взносам представлено не своевременно или не представлено совсем.

Если общая сумма, перечисленная в качестве ЕНП, равна совокупной обязанности по уплате налогов и сборов, то такое сальдо является нулевым.

Как может возникнуть положительное сальдо?

Переплата может возникнуть по любым видам платежей в бюджет — налогам или страховым взносам. Это может произойти, например, из-за того, что изменились правила расчета, суд отменил доначисление налога или предприниматель не знал о положенной льготе.

Например, бывает, что по новому закону изменяется порядок расчетов или снижаются налоговые ставки, а бизнес не знает об этом и, таким образом, переплачивает в бюджет.

Например, в 2022 году изменились правила расчета страховых взносов за сотрудников для аккредитованных ИТ-компаний. До 14 июля 2022 года взносы считали по сниженному тарифу 7,6% вместо 30%, если доля профильной выручки на конец каждого квартала была не меньше 90%. Теперь сниженный тариф применяется при доле профильной выручки от 70% на конец квартала.

Представим, что в 1-м и 2-м кварталах доля профильной выручки ИТ-компании составила 80%, за полугодие 7 000 000 ₽ ушло на зарплату, а страховые взносы на сотрудников платили по обычному тарифу.

Как считали взносы до 14 июля 2022 года	Как надо считать по новым правилам
$7\,000\,000\text{ ₽} \times 30\% = 2\,100\,000\text{ ₽}$ за 1-й квартал и полугодие	$7\,000\,000\text{ ₽} \times 7,6\% = 532\,000\text{ ₽}$ за 1-й квартал и полугодие

В нашем примере получилось, что ИТ-компания переплатила 1 568 000 ₽.

Когда еще возможно образование положительного saldo? Если налоговая во время проверки решила, что компания или ИП незаконно занизили налоговую базу или базу по взносам, итогом проверки станет доначисление соответствующей суммы и, возможно, штраф. Налоговая взыщет эти деньги с расчетного счета плательщика.

Если затем в управлении ФНС по региону или в арбитражном суде бизнес докажет, что доначисления незаконны, налоговая отразит эту сумму как переплату на едином налоговом счете — ЕНС.

И, наконец, переплата образуется, если бизнес не воспользуется льготами. Их применение – это право, а не обязанность, поэтому в таком случае налоговая не будет искать переплату самостоятельно. Но ее может найти предприниматель и вернуть деньги.

Например, ИП из Ижевска приобрел годовой патент на 10 торговых автоматов. Он не знал, что можно законно уменьшить налог на сумму страховых взносов, и заплатил в бюджет и то и другое: 64 200 ₽ за патент + 45 842 ₽ — фиксированные страховые взносы. Он подал заявление о перерасчете, и налоговая согласилась, что образовалась переплата.

Обратите внимание!

Информацию о переплате по ЕНС можно увидеть в личном кабинете бизнеса на сайте налоговой службы или в справке о принадлежности сумм ЕНП.

Как зачесть положительное сальдо на ЕНС?

Налогоплательщик, плательщик сбора, страховых взносов, налоговый агент вправе зачесть положительное сальдо ЕНС, то есть переплату по налогам ([п. 1 ст. 78 НК РФ](#)).

Для зачета необходимо представить в налоговую инспекцию заявление. Заявление о зачете подается по месту учета в электронном виде (необходима УКЭП) по ТКС или через личный кабинет налогоплательщика. Форму заявления (КНД 1150057) и его формат утвердила ФНС России [приказом от 30.11.2022 № ЕД-7-8/1133@](#).

Заявление на зачет денежных средств, составляющих положительное сальдо по ЕНС, производится по форме, утвержденной [Приказом ФНС России от 30.11.2022 № ЕД-7-8/1133@](#).

Документ состоит из пяти страниц - титульного листа и по странице на каждый вариант зачета.

Титульный лист	
ИНН	Данное поле заполняется всеми налогоплательщиками, подающими заявление
КПП	КПП заполняются только организации
Представляется в налоговый орган (код)	Вносится 4-х значный код ИФНС по месту постановки на учет ИП, организации или физлица. Проверить его можно на сайте ФНС в сервисе «Определение реквизитов ИФНС»
На основании статьи 78 НК прошу зачесть	Здесь необходимо указать выбранный вариант зачета: • «1» – в счет обязанности по уплате платежей другого лица. • «2» – в счет уплаты конкретного налога по своему ЕНС. • «3» – в счет исполнения решений ИФНС, указанных в пп. 10 и 11 п. 5 и пп. 3 п. 7 ст. 11.3 НК. • «4» – в счет погашения задолженности, не учитываемой на ЕНС в соответствии с пп. 2 п. 7 ст. 11.3 НК
В счет обязанности другого лица (страница 2)	
ИНН	Указывается ИНН лица, в адрес которого производится зачет
В размере	Указывается сумма, средств, засчитываемых в адрес другого лица. Прим. Произвести зачет можно сразу нескольким лицам. Для этого в заявлении предусмотрено несколько блоков «ИНН/в размере»
В счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога	

В размере	Указывается сумма налога, сбора или страхового взноса, которую нужно «зарезервировать» на ЕНС
КПП	Здесь юридические лица указывают КПП головного офиса или обособленного подразделения, в адрес которого производится зачет
Код ОКТМО	ОКТМО указывается в соответствии с ОК 033-2013 (утв. приказом Росстандарта от 14.06.2013 № 159-ст)
КБК	Вносится КБК того платежа, который нужно зачесть. Например: • для фиксированных страховых взносов (ОПС + ОМС) – 182 1 02 02000 01 1000 160. • для взноса на ОПС с дохода свыше 300 000 руб. – 182 1 02 03000 01 1000 160
Признак налогового агента	• «1» – если заявление подает налоговый агент. • «2» – если заявитель не является налоговым агентом
Срок уплаты	Указывается дата уплаты платежа, которую нужно зарезервировать.
в счет исполнения решений ИФНС, указанных в пп. 10 и 11 п. 5 и пп. 3 п. 7 ст. 11.3 НК	
В размере	Указывается сумма средств, засчитываемых по решению
Код документа	Вносится соответствующий код (см. ниже)*
Номер документа	Отражаются реквизиты решения, по которому производится зачет средств
Дата документа	
в счет погашения задолженности, не учитываемой на ЕНС в соответствии с пп. 2 п. 7 ст. 11.3 НК	
В размере	Указывается размер погашаемой задолженности
Основание	• «1» – при зачете задолженности по исполнительному документу. • «2» – при зачете задолженности по судебному акту
Номер	Указываются реквизиты документа и дата вступления его в силу
Дата	
Дата документа	

Код документа

Код	Значение
01	Решение ИФНС о привлечении к ответственности за совершение налоговых правонарушений
02	Решение ИФНС об отказе в привлечении к ответственности за совершение налоговых правонарушений
03	Решение об отмене (полностью или частично) решения о возмещении суммы налога, заявленной к возмещению, в заявительном порядке
04	Решение об отмене (полностью или частично) решения о предоставлении налогового вычета
05	Решение, вынесенное по результатам проверки федеральным органом

	исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами
06	Судебный акт или решение вышестоящего налогового органа, отменяющего (изменяющего) судебный акт или решение налогового органа, на основании которого на едином налоговом счете ранее была учтена обязанность лица по уплате сумм налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов и (или) процентов

Если на ЕНС сальдо нулевое или отрицательное, налоговая инспекция в зачете откажет. Когда денежных средств недостаточно, зачет будет частичный ([п. 2 ст. 78 НК РФ](#)).

Зачет в счет уплаты налога

Положительное сальдо ЕНС можно зачесть в счет предстоящей уплаты конкретного налога (сбора, страхового взноса) ([п. 1 ст. 78 НК РФ](#)). В заявлении необходимо указать КПП, КБК, срок уплаты, ОКТМО. Налоговая инспекция зачитывает денежные средства не позднее дня, следующего за днем поступления заявления ([п. 5 ст. 78 НК РФ](#)).

Зачет денежных средств в счет уплаты конкретного налога можно отменить (полностью или частично). Для этого существует заявление на отмену зачета (КНД 1165171) (утв. [приказом ФНС России от 30.11.2022 № ЕД-7-8/1133@](#)). Налоговая инспекция отменит зачет последовательно с сумм, зачтенных в счет уплаты налога с наиболее ранним сроком уплаты ([п. 4, 6 ст. 78 НК РФ](#)).

Также зачесть денежные средства можно ([п. 1, 4 ст. 78 НК РФ](#)):

1. в счет исполнения обязанности другого лица по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов и (или) процентов;
2. в счет погашения задолженности, которая не учитывается на ЕНС (суммы налогов, государственной пошлины, в отношении уплаты которой судом выдан исполнительный документ, иных сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, по которым истек срок взыскания).

Зачет в счет исполнения решений налоговой инспекции

Денежные средства можно зачесть в счет исполнения ([п. 1 ст. 78 НК РФ](#)):

1. решений налогового органа (в т. ч. о привлечении к ответственности (об отказе в

привлечении к ответственности) за совершение налоговых правонарушений, решений об отмене решений о предоставлении налогового вычета);

2. решений налогового органа, которыми установлена неуплата налога в связи с изменением налоговым органом юридической квалификации сделки или статуса и характера деятельности налогоплательщика;

3. решений, вынесенных ФНС России при проверке сделок между взаимозависимыми лицами;

4. решений налогового органа о привлечении к ответственности (об отказе в привлечении к ответственности) за налоговое правонарушение, по которым судом были приняты обеспечительные меры и действие решений приостановлено либо если решения приостановлены вышестоящим налоговым органом.

Заявление необходимо подать не позднее дня, предшествующего дню вступления в силу судебного акта о взыскании задолженности. Зачет производится последовательно с задолженности с наиболее ранними сроками уплаты (п. 4 ст. 78 НК РФ).

Зачет происходит не позднее дня, следующего за днем поступления заявления (п. 5 ст. 78 НК РФ).

Как вернуть положительное сальдо на ЕНС?

Если сальдо на [едином налоговом счете](#) (ЕНС) положительное, формирующую его сумму можно вернуть. Возврат возможен при условии, что положительное сальдо возникло на вашем ЕНС. Если вы уплатили единый налоговый платеж за другое лицо, вернуть уплаченные средства, которые отразились на его ЕНС, не получится ([п. 1 ст. 45](#), [п. 1 ст. 79](#) НК РФ).

При возврате переплаты по ЕНС необходимо учитывать следующие особенности:

- порядок возврата переплаты по ЕНС регулируется ст. 79 НК.

В данной норме НК приводится общий порядок возврата положительного сальдо, форма и формат заявления на возврат, сроки перечисления средств и прочие нюансы;

- возврат осуществляется по заявлению налогоплательщика или решению ИФНС.

Возврат переплаты может производиться как по заявлению ИП или организации (*по положительному сальдо ЕНС, переплате по НПД, НДС/ФЛ и сборам за пользование объектами животного мира и водными биологическими ресурсами*), так и по самостоятельному решению ИФНС (*о возмещении НДС и акциза в рамках ст. ст. 176, 176.1, 203 и 203.1 НК или о возврате НДС/ФЛ в упрощенном порядке по некоторым видам вычетов*);

- заявить к возмещению можно только сумму положительного сальдо по ЕНС.

Если на ЕНС переплаты нет, то и возвращать нечего. Если же переплата на ЕНС есть, но срок уплаты платежа не наступил, рекомендуем дожидаться, пока ИФНС не спишет налог (взнос) и только после этого подавать заявление на возврат. В противном случае, на момент уплаты на ЕНС будет нулевое сальдо и при начислении налога (взноса) по счету будет числиться недоимка, на которую начнут начисляться пени;

- срок возврата переплаты – три дня.

После принятия от ИП или организации заявления на возврат, ИФНС не позднее следующего, дня должна направить в Казначейство поручение о возврате. Казначейство, в свою очередь, обязано перечислить деньги на счет заявителя не позднее следующего дня, после получения поручения от ИФНС;

- начисление процентов при пропуске срока возврата переплаты.

Раньше для получения компенсации за пропуск срока возврата переплаты нужно было отдельно обращаться в ИФНС. Сейчас этого делать не нужно. Проценты за пропуск срока возврата начисляются автоматически, начиная с 11 дня подачи заявления. Размер их зависит от ставки рефинансирования ЦБ;

- не ограничен срок возврата переплаты.

Если раньше переплату можно было вернуть в течение трех лет, то сейчас это ограничение отменили. Единственное ограничение сделано для возврата переплаты по уточненной декларации. Ее можно вернуть, если на дату окончания КНП прошло не более трех лет со срока уплаты налога. Переплата старше трех лет подлежит списанию и не будет отражена на ЕНС ([ст. 11.3 НК](#));

- заявление на возврат взносов за травматизм подается в СФР.

Так как взносы на травматизм не учитываются на ЕНС, заявление на возврат переплаты по ним, подается в СФР в течение трех лет с даты уплаты этих платежей ([ст. 26.12 закона № 125-ФЗ от 24.07.1998](#)). Срок на возврат такой переплаты – один месяц;

- направить заявление в ИФНС можно любым способом.

Если по заявлению на зачет переплаты предусмотрен только один способ направления – в электронной форме, то к заявлению на возврат такое ограничение не применяется. Его можно направить в налоговую любым удобным способом: на бумаге (*лично или через представителя*), либо в электронной форме (*через личный кабинет или по ТКС*).

Заявление на возврат денежных средств, составляющих положительное сальдо по ЕНС, производится по форме, утвержденной [приказом ФНС от 30.11.2022 № ЕД-7-8/1133@](#).

Заявление на возврат переплаты по ЕНС состоит из 2 листов. Данных для ввода в нем немного, поэтому официального порядка заполнения ФНС не подготовило.

Строка (поле)	Значение
Титульный лист	
ИНН	Это поле заполняют и ИП, и организации в обязательном порядке. Физлица, без статуса ИП могут его не заполнять
КПП	Заполняют только организации
Представляется в налоговый орган (код)	Вносится 4-х значный код ИФНС по месту постановки на учет ИП, организации или физлица. Проверить его можно на сайте ФНС в сервисе «Определение реквизитов ИФНС»
В размере...	Указывается сумма положительного сальдо, выводимая с ЕНС. Возвращать не обязательно всю сумму переплаты. Можно

	указать любую сумму в пределах положительного остатка
(фамилия, имя, отчество физического лица)	Этот блок заполняется только физическими лицами без статуса ИП, не указавшим в верхней части заявления свой ИНН
Достоверность и полноту сведений...	- Если заявление заполняет ИП или физлицо лично, то в этом поле ставится значение «1». - Отдельных указаний на то, нужно ли в этом случае заполнять нижние три строки – нет. Поэтому ИП или физлицо может сделать это на свое усмотрение. - Если документ заполняет представитель, то ставится код «2» и вносятся данные представителя
Сведения о счете	
Банковский идентификационный код	В этих двух строках необходимо указать платежные реквизиты счета, на который будет выведена переплата. Узнать эти данные вы можете в интернет-банке, мобильном приложении или справке об открытии счёта.
Номер счета для возврата	
Получатель	Указываем код получателя: «1» – если получатель организация. «2» – если получатель физлицо или ИП. «3» – если получатель бюджетное учреждение с лицевым счетом
Наименование владельца счета	Эти строки заполняют только бюджетные учреждения, которые возвращают переплату на лицевой счет
КБК получателя счета	
Код ОКТМО получателя	
Номер лицевого счета получателя	
Назначение платежа	
Сведения о физическом лице, не являющемся ИП	
Код вида документа	Этот блок заполняют только физические лица без статуса ИП, которые не указали на Титульном листе свой ИНН
Серия и номер	
Кем выдан	
Дата выдачи	

Подать заявление можно в любой момент – сроков для возврата переплаты по ЕНС закон не устанавливает.

Дополнительные полезные материалы из СПС «КонсультантПлюс»:

-  Типовая ситуация: Как вернуть переплату по налогам и взносам (Издательство "Главная книга", 2023) {КонсультантПлюс}
-  Типовая ситуация: Как зачесть переплату по налогам и взносам (Издательство "Главная книга", 2023) {КонсультантПлюс}
-  Готовое решение: Как осуществляются зачет и возврат сумм, формирующих положительное сальдо единого налогового счета (КонсультантПлюс, 2023) {КонсультантПлюс}
-  Готовое решение: Как заполнить заявления о возврате (зачете) денежных средств, формирующих положительное сальдо единого налогового счета (КонсультантПлюс, 2023) {КонсультантПлюс}
-  Статья: Комментарий к Письму Федеральной налоговой службы от 28.12.2022 N СД-3-8/15024@ <Об учете с 01.01.2023 на ЕНС переплаты> (Чимидова Е.) ("Нормативные акты для бухгалтера", 2023, N 2) {КонсультантПлюс}
-  Статья: Как свериться с налоговой в 2023 году ("Практическая бухгалтерия", 2023, N 2) {КонсультантПлюс}