**3. Лариса Владимировна Б.**

**ШАРОНОВА**

1. ИНФС увеличила ЕНС на сумму 14,95 рублей. В личном кабинете ИФНС в разделе «История ЕНС» в колонке «Операция» написано – Уменьшена пеня за периоды до 01.01.2023, в колонке «Обязательства» - пени КБК 18211617000010000140, «Основание» - иные документы с номером и датой.  Никаких уточненных деклараций  наша организация не сдавала.

Звонили в ИФНС. Инспектор сказала, что у них нет этого документа, пишите обращение, уточняйте происхождение суммы. Обращение написали, ответа пока нет.

Какие проводки мы можем сделать, чтобы привести в соответствие наше сальдо ЕНС с сальдо ЕНС ИФНС? Какие документы необходимо приложить к этой проводке, кроме ответа ИФНС?

**ОТВЕТ на №3**

В 2023 г. суммы пеней, установленные НК РФ, в общем случае зачисляются на указанный автором вопроса счет КБК 18211617000010000140 (Основание: Приложение N 1 к Приказу Минфина России от 17.05.2022 N 75н).

На основании пп. 5.1 п. 1 ст. 21 НК РФ налогоплательщики имеют право на осуществление сверки принадлежности сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, либо сумм денежных средств, перечисленных не в качестве единого налогового платежа, а также на получение акта такой сверки.

 Отражаемые в бухгалтерской отчетности суммы по расчетам с бюджетом должны быть согласованы с налоговым органом и быть тождественны.

 В соответствии с п. 74 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. [приказом](https://base.garant.ru/12112848/) Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н –

 Оставлять в балансе неурегулированные суммы по этим расчетам не допускается.

 Согласно Плану счетов (утв. Приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н) штрафы и пени (вне зависимости от налога и периода, за который они начислены) отражаются по дебету счетов 91 «Прочие доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки» и по кредиту счета 68.

При начислении пени по страховым взносам используется счет 91 субсчет 91-2  в корреспонденции со сч.69

В указанных Правилах бухучета, прямо не предусмотрена возможность отражения всех начисленных пеней и штрафов на [счете 99](https://1gl.ru/#/document/99/901774800/XA00M742MU/) «Прибыли и убытки».

 Но в связи с переходом на ЕНС и ЕНП с 2023 года налоги и взносы перечисляют единым налоговым платежом и засчитывают в счет недоимок, текущих платежей, пеней и штрафов.

 Пени начисляют на совокупную обязанность. Поэтому исходя из принципа рациональности учета допустимо не разделять начисленные пени и штрафы и отражать эти суммы на [счете 99](https://1gl.ru/#/document/99/901774800/XA00M742MU/) «Прибыли и убытки». (Основание – [пункт 6 ПБУ 1/2008](https://1gl.ru/#/document/99/902126008/ZAP2JTA3JR/)).

 Запись будет следующая: Дебет 99 Кредит 68 «Штрафы (пени)» или Кредит [счета 69](https://1gl.ru/#/document/99/901774800/XA00MB02NA/) субсчет «Штрафы (пени)» — начислены штрафы (пени). В последующим, у НКО суммы штрафа относятся на источники финансирования (Дт 86 Кт 99)**.** Внесение исправительных записей в бухгалтерский учет подлежит оформлению первичным учетным документом, в роли которого в данном случае может выступать бухгалтерская справка, содержащая все необходимые реквизиты, в том числе информацию из ответа ИФНС на запрос организации ([ст. 9](https://base.garant.ru/70103036/493aff9450b0b89b29b367693300b74a/#block_9) Закона N 402-ФЗ, п. 9 ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете").

**Для сведения прилагается ответ на аналогичный вопрос:**

Вопрос: С ЕНС организации после сдачи отчетности за 2022 г. списаны пени по КБК 18211617000010000140. Как организации узнать, по какому налогу и по какой причине начислены пени при положительном сальдо ЕНС и как их оспорить в 2023 г.?

**Ответ:** Организации необходимо запросить в налоговом органе акт сверки принадлежности сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, либо сумм денежных средств, перечисленных не в качестве единого налогового платежа, и справку о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента.

Организация может оспорить начисление пеней в общеустановленном порядке.

**Обоснование:** Сроки уплаты налогов, сборов, страховых взносов устанавливаются применительно к каждому налогу, сбору, страховому взносу (п. 1 ст. 57 Налогового кодекса РФ).

При уплате налога, сбора, страховых взносов с нарушением срока уплаты налогоплательщик (плательщик сбора, плательщик страховых взносов) уплачивает пени в порядке и на условиях, предусмотренных НК РФ (п. 2 ст. 57 НК РФ).

Пенями признается установленная ст. 75 НК РФ денежная сумма, которую налогоплательщик должен уплатить в бюджетную систему Российской Федерации в случае неисполнения обязанности по уплате причитающихся сумм налогов в установленные законодательством о налогах и сборах сроки (п. 1 ст. 75 НК РФ).

Пени начисляются за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налогов начиная со дня возникновения недоимки по день (включительно) исполнения совокупной обязанности по уплате налогов (п. 3 ст. 75 НК РФ).

Недоимка - сумма налога, сумма сбора или сумма страховых взносов, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок (п. 2 ст. 11 НК РФ).

В соответствии с пп. 2 п. 4 ст. 75 НК РФ, если иное не установлено п. 4 ст. 75 НК РФ, процентная ставка пеней для организаций принимается равной:

- в отношении суммы отрицательного сальдо единого налогового счета, сформированного в связи с неисполненной обязанностью по уплате налогов, непрерывно существующей до 30 календарных дней (включительно), - одной трехсотой действующей в это время ключевой ставки Банка России;

- в отношении суммы недоимки, не указанной в абз. 2 пп. 2 п. 4 ст. 75 НК РФ, - одной стопятидесятой ключевой ставки Банка России.

В 2023 г. суммы пеней, установленные НК РФ, в общем случае зачисляются на КБК 18211617000010000140 (Приложение N 1 к Приказу Минфина России от 17.05.2022 N 75н).

На основании пп. 5.1 п. 1 ст. 21 НК РФ налогоплательщики имеют право на осуществление сверки принадлежности сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, либо сумм денежных средств, перечисленных не в качестве единого налогового платежа, а также на получение акта такой сверки.

Форма акта сверки принадлежности сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, либо сумм денежных средств, перечисленных не в качестве единого налогового платежа (далее - акт сверки), направлена Письмом ФНС России от 29.12.2022 N АБ-4-19/17879.

Акт сверки формируется в разрезе в КБК. Несмотря на то что пени в общем случае начисляют на отрицательное сальдо единого налогового счета, форма акта сверки предусматривает информацию по начисленным пеням по каждому КБК.

Кроме того, налогоплательщики имеют право на основании представленного в налоговый орган запроса получать справки о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа (пп. 5.2 п. 1 ст. 21 НК РФ).

Форма справки о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента (далее - справка о принадлежности), утверждена Приказом ФНС России от 30.11.2022 N ЕД-7-8/1129@.

Раздел II справки о принадлежности содержит информацию о списании по датам сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, в счет уплаты по обязательству в разрезе КБК и сроков уплаты, что позволит определить нарушение сроков уплаты налогов, сборов, страховых взносов.

Акты налоговых органов ненормативного характера, действия или бездействие их должностных лиц могут быть обжалованы в вышестоящий налоговый орган и (или) в суд в порядке, предусмотренном НК РФ и соответствующим процессуальным законодательством Российской Федерации (п. 1 ст. 138 НК РФ).

Акты налоговых органов ненормативного характера, действия или бездействие их должностных лиц (за исключением актов ненормативного характера, принятых по итогам рассмотрения жалоб, апелляционных жалоб, актов ненормативного характера федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, действий или бездействия его должностных лиц) могут быть обжалованы в судебном порядке только после их обжалования в вышестоящий налоговый орган в порядке, предусмотренном НК РФ (п. 2 ст. 138 НК РФ).

Следовательно, если организация не согласна с суммой пеней, ей сначала необходимо направить жалобу в вышестоящий налоговый орган.

Н.Н. Тактаров

Советник государственной

гражданской службы РФ

3 класса

12.04.2023