



**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

20.12.2024 № 02-06-09/129397

На № _____

Главным администраторам средств
федерального бюджета

Руководителям финансовых органов субъектов
Российской Федерации

Органам управления государственным
внебюджетным фондам

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

В целях обеспечения отражения в бюджетном учете, бухгалтерском учете бюджетных (автономных) учреждений за 2024 год достоверных данных о принятых (исполненных) обязательствах по уплате налогов, страховых взносов, сборов, в том числе уплачиваемых через единый налоговый платеж (далее – налоговые обязательства, ЕНП), а также организации завершения финансового года при исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (планов финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) бюджетных (автономных) учреждений) Министерство финансов Российской Федерации сообщает.

Налоговым кодексом Российской Федерации (далее – НК РФ) предусмотрено:

1) обязанность подачи налоговыми агентами Уведомлений об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов (КНД 1110355) (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.

Указанные Уведомления должны подаваться в сроки, установленные

в отношении сумм НДФЛ:

исчисленных и удержанных налоговыми агентами за период с 23-го числа по последнее число текущего месяца, – не позднее 3-го числа следующего месяца;

исчисленных и удержанных налоговыми агентами за период с 23 декабря по 31 декабря, – не позднее последнего рабочего дня календарного года.

При этом согласно абзацу второму пункта 6 статьи 226 НК РФ перечисление налоговыми агентами сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных за период с 23 по 31 декабря, осуществляется не позднее последнего рабочего дня календарного года;

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.

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 2024 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 2024 году с обязательным предоставлением Уведомлений (в части имущественных налогов – Заявлений о распоряжении путем зачета суммой денежных средств,

формирующих положительное сальдо единого налогового счета налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов и (или) налогового агента (КНД 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 бюджетов, бюджетным и автономным учреждениям при принятии и (или) исполнении денежных обязательств по уплате налогов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов, сборов необходимо представлять с учетом прилагаемых особенностей завершения финансового года в части платежей по налоговым обязательствам¹:

1) Уведомления по страховым взносам:

за период с 1 ноября 2024 года по 30 ноября 2024 года – по сроку не позднее 25 декабря 2024 года, с перечислением соответствующих платежей в качестве ЕНП не позднее 26 декабря 2024 года¹;

за период с 1 декабря 2024 года по 31 декабря 2024 года – по сроку не позднее 25 декабря 2024 года с указанием в уведомлении кода отчетного периода 34/03 и перечислением соответствующих платежей в качестве ЕНП не позднее 26 декабря 2024 года¹;

2) Уведомления по НДФЛ:

за период с 1 декабря 2024 года по 22 декабря 2024 года – по сроку не позднее 24 декабря 2024 года с указанием в Уведомлении кода отчетного периода 34/03, с перечислением соответствующих платежей в качестве ЕНП не позднее **24 декабря 2024 года**¹;

за период с 23 декабря 2024 года по **31 декабря 2024 года** – по сроку не позднее 26 декабря 2024 года с указанием в уведомлении кода отчетного периода

¹ Получателями средств федерального бюджета, федеральными государственными бюджетными и автономными учреждениями. Предельные сроки перечисления налоговых обязательств получателями средств бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов), государственными бюджетными и автономными учреждениями субъектов Российской Федерации, муниципальными бюджетными и автономными учреждениями определяются с учетом особенностей завершения финансового года соответствующего бюджета.

34/13, с перечислением соответствующих платежей в качестве ЕНП не позднее **26 декабря 2024 года**¹.

Проведение сверки по расчетам по налоговым обязательствам по состоянию на 1 января 2025 года осуществляется с учетом Общих требований к организации инвентаризации активов и обязательств, осуществляемой в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленных федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 года № 274н, предусматривающих обязательное проведение инвентаризации по состоянию на первое число года, следующего за отчетным, в части просроченных обязательств.



А.М. Лавров

Приложение
к письму Министерства финансов
Российской Федерации

**Особенности завершения финансового года в части платежей по налоговым
обязательствам**

Исчисление и исполнение (перечисление) налоговых обязательств, финансовое обеспечение которых предусмотрено в 2024 году соответствующими лимитами бюджетных обязательств (в части плательщиков – получателей средств бюджета), соответствующими источниками финансового обеспечения (субсидиями, грантами в форме субсидий, иными доходами учреждений) (показателями плана финансово-хозяйственной деятельности) (в части плательщиков – государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений) осуществляется с учетом следующих особенностей завершения исполнения финансового года в 2024 году.

I. Особенности завершения финансового года в части платежей по налогу на доходы физических лиц

Получатели средств бюджета, бюджетные (автономные) учреждения обеспечивают исчисление и удержание налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) (принятие денежного обязательства в пределах утвержденных на 2024 год плановых назначений (лимитов бюджетных обязательств, показателей плана финансово-хозяйственной деятельности), включая расчет НДФЛ за декабрь 2024 года.

В целях обеспечения исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных (автономных) учреждений за 2024 год получатели средств бюджета, бюджетные (автономные) учреждения соответственно обеспечивают формирование и представление Уведомлений об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов (КНД 1110355) (далее – Уведомление), а также перечисление исчисленного (удержанного) НДФЛ

в качестве единого налогового платежа (далее – ЕНП) в декабре 2024 года в предельные сроки, приведенные в таблице 1.

Таблица 1

**Сроки представления Уведомлений по НДФЛ
и перечислений НДФЛ в качестве ЕНП в декабре 2024 года**

Период, за который исчисляется НДФЛ (отчетный период)	Предельные сроки согласно НК РФ		Предельные сроки с учетом завершения финансового года	
	подачи Уведомления	уплаты обязательства (перечисления в качестве ЕНП)	подачи Уведомления (расчета и принятия ДО)	уплаты НДФЛ в качестве ЕНП
1 декабря - 22 декабря 2024	не позднее 25 декабря 2024 <i>указывается исчисленный в полном объеме НДФЛ с 1 декабря по 22 декабря включительно</i>	не позднее 28 декабря 2024	не позднее 24 декабря 2024 <i>указывается исчисленный в полном объеме НДФЛ с 1 декабря по 22 декабря включительно</i>	не позднее 24 декабря 2024
23 декабря - 31 декабря 2024	не позднее 28 декабря 2024	не позднее 28 декабря 2024	не позднее 26 декабря 2024	не позднее 26 декабря 2024

При наличии у Федеральной налоговой службы (далее – ФНС России) Уведомления по НДФЛ и необходимого положительного сальдо на едином налоговом счете (далее – ЕНС), ФНС России обеспечивает 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 получателей бюджетных средств, бухгалтерском учете бюджетных (автономных) учреждений в части операций по исчислению НДФЛ, платежам НДФЛ в качестве ЕНП и распределению ЕНП по принадлежности, произведенных в декабре 2024 года за расчетные периоды, включая декабрь 2024 года, формируются обороты по дебету и кредиту соответствующего счета аналитического учета счета КРБ ХХ Х 30314 001 «Расчеты по единому налоговому платежу».

II. Особенности завершения финансового года в части платежей по страховым взносам

Получатели средств бюджета, бюджетные (автономные) учреждения обеспечивают начисление (расчет) страховых взносов (принятие денежного обязательства в пределах утвержденных на 2024 год плановых назначений

(лимитов бюджетных обязательств, показателей плана финансово-хозяйственной деятельности), включая исчисление страховых взносов за декабрь 2024 года.

В целях обеспечения исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных (автономных) учреждений за 2024 год получатели средств бюджета, бюджетные (автономные) учреждения соответственно обеспечивают представление Уведомлений, а также перечисление начисленных страховых взносов (единого страхового тарифа) в качестве ЕНП в декабре 2024 года в предельные сроки, приведенные в таблице 2.

Таблица 2

**Сроки предоставления Уведомлений по страховым взносам
и осуществления платежей в качестве ЕНП по страховым взносам
в рамках закрытия финансового года (в декабре 2024)**

Период, за который исчисляется страховые взносы (расчетный период)	Предельные сроки согласно НК РФ		Предельные сроки с учетом завершения финансового года	
	подачи Уведомления	уплаты обязательства (перечисления в качестве ЕНП)	подачи Уведомления (расчета и принятия денежного обязательства)	уплаты страховых взносов в качестве ЕНП
1 – 30 ноября 2024	не позднее 25 декабря 2024	не позднее 28 декабря 2024	не позднее 25 декабря 2024	не позднее 26 декабря 2024
1 - 31 декабря 2024	не позднее 27 января 2025	не позднее 28 января 2025	не позднее 25 декабря 2024	не позднее 26 декабря 2024

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

В системе учета налоговых органов на 1 января 2025 года будет числиться переплата по страховым взносам, до наступления срока их уплаты, предусмотренного Налоговым кодексом Российской Федерации (далее – НК РФ), то есть до **28.01.2025** года.

В бюджетном учете получателей средств бюджета, бухгалтерском учете бюджетных (автономных) учреждений:

в части операций по платежам в качестве ЕНП и распределению ЕНП по принадлежности (страховых взносов), произведенных в декабре 2024 года за расчетный период с 1 по 30 ноября 2024 года, формируются обороты по дебету и кредиту соответствующего счета аналитического учета счета КРБ ХХ Х 30314 001;

в части операций по начислению страховых взносов за расчетный период с 1 по 31 декабря 2024 года формируются обороты по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета КРБ 0 303 00 000;

в части платежей по страховым взносам, произведенных в декабре 2024 года за расчетный период декабрь 2024 года, формируется дебетовый остаток по счету КРБ ХХ Х 30314 001 «Расчеты по единому налоговому платежу» (со сроком исполнения 28.01.2025 года).

III. Особенности завершения финансового года в части платежей по налогу на имущество организаций, земельному налогу, транспортному налогу

Получатели средств бюджета, бюджетные и автономные учреждения обеспечивают исчисление налога на имущество организаций, земельного налога, транспортного налога (далее – имущественные налоги) за 2024 год, с принятием денежного обязательства в пределах утвержденных на 2024 год плановых назначений (лимитов бюджетных обязательств, показателей плана финансово-хозяйственной деятельности).

В целях обеспечения исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных (автономных) учреждений за 2024 год получатели средств бюджета, бюджетные (автономные) учреждения обеспечивают перечисление исчисленных сумм имущественных налогов в качестве ЕНП в декабре 2024 года в предельные сроки, приведенные в таблице 3.

В целях сокращения сроков по распределению поступлений по указанным платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации получателями средств бюджета, бюджетными (автономными) учреждениями представляются Заявления о распоряжении путем зачета суммой денежных средств, формирующих положительное сальдо единого налогового счета налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов и (или) налогового агента (КНД 1150057) (далее – Заявление о зачете).

**Сроки исчисления и уплаты имущественных налогов в рамках закрытия
финансового года (в декабре 2024 г.)**

Период, за который исчисляется имущественные налоги (расчетный период)	Предельные сроки (согласно п. 9 ст. 58, пп. 3, 6 ст. 386 НК РФ)		Предельные сроки с учетом завершения финансового года	
	подачи Уведомления/ Налоговой декларации по итогам налогового периода	уплаты обязательства (перечисления в качестве ЕНП)	подачи Уведомления (расчета и принятия денежного обязательства)	уплаты авансовых платежей (суммы налога по истечении налогового периода) в качестве ЕНП
Налог на имущество организаций (за 2024 год)	25.02.2025	28.02.2025	не позднее 25 декабря 2024	не позднее 26 декабря 2024
Транспортный налог (за 2024 год)	25.02.2025	28.02.2025	не позднее 25 декабря 2024	не позднее 26 декабря 2024
Земельный налог (за 2024 год)	25.02.2025	28.02.2025	не позднее 25 декабря 2024	не позднее 26 декабря 2024

ВАЖНО! На момент отправки Заявления о зачете на ЕНС должно быть сформировано положительное сальдо в размере не менее суммы, указанной в Заявлении о зачете.

IV. Осуществление распределения поступлений по имущественным налогам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации (осуществление зачета ЕНП в счет исполнения предстоящих обязанностей по уплате имущественных налогов)

В целях осуществления зачета ЕНП в счет исполнения предстоящих обязанностей по уплате имущественных налогов получатели средств бюджета, бюджетные (автономные) учреждения:

1) заполняют Заявление о зачете, по форме утвержденной 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 срока уплаты налога;

2) направляют Заявление о зачете:

по телекоммуникационным каналам связи (ТКС) с усиленной квалифицированной электронной подписью или
через Личный кабинет налогоплательщика с усиленной квалифицированной электронной подписью.

V. Особенности заполнения Уведомления и Заявления о зачете в рамках работ по завершению финансового года

1. Особенности заполнения Уведомления

Уведомление заполняется в соответствии с Порядком заполнения уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов, утвержденным приказом ФНС России от 02.11.2022 № ЕД-7-8/1047@, с учетом особенностей, приведенных ниже:

в поле Уведомления «ИНН», «КПП», «КБК», «ОКТМО» и «Сумма налога» указывается информация в соответствии с данными организации;

в полях «Отчетный (налоговый) период (код)/ Номер месяца (квартала)», «Отчетный (календарный) год» указываются следующие коды:

НДФЛ за периоды с 1 по 22 декабря 2024 года

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)	X X X X X X X X X
2. Код по ОКТМО	X X X X X X X X
3. Код бюджетной классификации	X X
4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов ²	X X X . X X
5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала)	3:4 / 0:3
6. Отчетный (календарный) год	2:0:2:4

НДФЛ за периоды с 23 по 31 декабря 2024 года

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)	X X X X X X X X X
2. Код по ОКТМО	X X X X X X X X
3. Код бюджетной классификации	X X
4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов ²	X X X . X X
5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала)	3:4 / 1:3
6. Отчетный (календарный) год	2:0:2:4

Страховые взносы за период с 01.11.2024 по 30.11.2024

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)
2. Код по ОКТМО
3. Код бюджетной классификации
4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов²
5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала)
6. Отчетный (календарный) год

Страховые взносы за период с 01.12.2024 по 31.12.2024

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)
2. Код по ОКТМО
3. Код бюджетной классификации
4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов²
5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала)
6. Отчетный (календарный) год

Налог на имущество организаций за 2024 год

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)
2. Код по ОКТМО
3. Код бюджетной классификации
4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов²
5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала)
6. Отчетный (календарный) год

Транспортный налог за 2024 год

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)
2. Код по ОКТМО
3. Код бюджетной классификации
4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов²
5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала)
6. Отчетный (календарный) год

Земельный налог за 2024 год

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)	X X X X X X X X X
2. Код по ОКТМО	X X X X X X X X
3. Код бюджетной классификации	X X X X X X X X X X X X X X X X X X X X
4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов ²	X X X . X X
5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала)	3 4 / 0 4
6. Отчетный (календарный) год	2 0 2 4

2. Особенности заполнения Заявления о зачете

Заявление о зачете заполняется с учетом особенностей, приведенных ниже (письмом ФНС России от 12.04.2023 № КЧ-4-8/4516@ доведена памятка для налогоплательщика по заполнению заявления о распоряжении путем зачета в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога):

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 подается заявление;

ниже поля «Представляется в налоговый орган (код)» 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 отражением фамилии, имени и отчества (при наличии) руководителя организации, либо сведения о представителе, номер контактного телефона. Если сведения подает представитель, то также указываются наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя;

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 с нулями в 14 - 17-м разрядах), срок уплаты налога (сбора, взноса);

в поле «срок уплаты» отражается установленный срок уплаты по налогу (сбору, взносу), в счет которого надо осуществить зачет – указывается срок, который еще не наступил;

в поле «Признак налогового агента» указывается признак исполнения обязанности об уплате налога в качестве налогового агента: 1 - да, 2 - нет.

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