

Что такое зарезервированная сумма?

Зарезервированная сумма — сумма денежных средств, зачтенная в счет уплаты по предстоящим платежам.

Есть три основных вида резервов:

- **переплата на 01.01.2023**, ставшая резервом в силу ст. 4 Федерального закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ. Сюда входит налог на прибыль организаций, зачисляемый в региональный бюджет.

Резерв останется, пока не возникнет долг по другому налогу либо по этому обязательству не будет подано заявление об отмене резерва. Если налогоплательщик представит декларацию за период до 01.01.2023 и у него есть деньги на ЕНС и есть резерв, то деньги будут израсходованы из резерва.

Если декларация представлена с текущими сроками уплаты, у налогоплательщика достаточно денег на ЕНС, то резерв останется нетронутым, а деньги будут списаны с ЕНС;

- **резерв в счет уплаты предстоящих платежей на основании заявления** плательщика в рамках ст. 78 НК РФ по любому налогу и сбору, подлежащему уплате в составе ЕНП. В заявлении о зачете в счет предстоящей обязанности по уплате конкретного налога важно указать сумму зачета и будущий срок уплаты налога, в который этот резерв должен быть зачтен. Допустим, налогоплательщик написал заявление о зачете в счет предстоящей обязанности со сроком уплаты 28.02.2024 на сумму 100 руб. (сальдо его ЕНС).

При наступлении указанной даты начисления, которые отражены на ЕНС, меньше 100 руб. (к примеру, 80 руб.) будут зачтены из хранящегося резерва, а 20 руб. останутся в резерве. Остаток может быть автоматически возвращен на ЕНС только в том случае, если налогоплательщик напишет заявление об отмене зачета либо у него возникнет долг по другому налогу, а денег на ЕНС будет недостаточно для погашения текущих обязанностей;

Что такое зарезервированная сумма?

- резерв в счет уплаты предстоящих платежей на основании уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов, представленного до срока уплаты. Формируется в силу федеральных законов от 31.07.2023 № 389-ФЗ, 29.05.2023 № 196-ФЗ в отношении НДФЛ. Если налогоплательщик подал указанное уведомление до срока уплаты НДФЛ и у него имеется достаточный остаток на ЕНС, то необходимая сумма, не дожидаясь срока уплаты, будет отражена в соответствующей обязанности. Например, уведомление в отношении НДФЛ подано 20 декабря, т. е. до срока уплаты налога (28 декабря), указанная в уведомлении сумма (при наличии переплаты на ЕНС) будет отражена 20 декабря в предстоящих начислениях, т.е. деньги с ЕНС спишутся и отразятся в счет исполнения соответствующей обязанности. Резерв останется, пока не возникнет долг по другому налогу или по этому обязательству