

Новые контрольные соотношения по уведомлениям

ФНС опубликовала в письме от 29.11.23 № ЕА-4-15/14981@ новые контрольные соотношения (КС), которые будут использоваться для проверки уведомлений об исчисленных налогах.

Обязательные контрольные соотношения для налоговых уведомлений уже вводились 1 октября 2023 года (читайте подробнее в статье «Новое в налоговых уведомлениях с 1 октября»). Они действуют по тому же принципу, что и КС для налоговых деклараций и расчётов. В случае «нестыковки» чисел в уведомлении с контрольными соотношениями отчёт сочтут несданным частично или целиком (**пункт 9 статьи 58** Налогового кодекса).

Контрольные соотношения для налоговых уведомлений должны получить утверждение в специальном приказе ФНС. Его проект уже подготовлен, но официально его пока не приняли. По этой причине до недавнего времени налогоплательщики использовали КС, которые налоговики порекомендовали ещё в письме от 17.03.23 № ЕА-4-15/3132@ (читайте подробнее в статье «Опубликованы контрольные соотношения по уведомлениям об исчисленных налогах»).

А недавно налоговое ведомство разослало по своим местным отделениям новый набор контрольных соотношений.

В вышеупомянутом ноябрьском письме рассказано, какие значения КС показывают:

- неверный КБК
- совпадение суммы с ОКТМО
- несоответствие КБК коду налогового или отчётного периода
- сдачу уведомления раньше положенного срока
- несоответствие кода ОКТМО и КБК
- некорректное указание налогового периода 2023 года
- превышение суммы в уведомлении максимальной суммы по заявленному КБК

Снова обращаем Ваше внимание на то, что сдавать уведомления следует не позже 25-го числа того месяца, в котором истекает срок внесения соответствующего обязательного платежа. А по НДФЛ за декабрь уходящего 2023 года такой документ нужно будет сдать 2 раза — за периоды с 23 ноября по 22 декабря и 23-31 декабря. А после Нового года налоговым агентам большую часть года придётся направлять 2 уведомления по этому налогу. Бланк уведомления об исчисленных суммах, его электронная версия и правила их заполнения установлены приказом ФНС от 02.11.22 № ЕД-7-8/1047@.

Читайте также Ежегодный отпуск по частям: ответ Минтруда