Исправление ошибок в уведомлениях об исчисленных налогах

Во всех ли случаях ошибки в уведомлении об исчисленных налогах следует исправлять? Как ни удивительно, нет. Сколько нужно уточняющих уведомлений, если ошибка была единственной? Возможно, 2, возможно, 1. Допустимо ли писать в «уточнёнке» только разность между верной и неверной суммами? А вот это — запрещено. Давайте разбираться, как заполнить документ, чтобы получить правильное сальдо ЕНС.

В каких случаях необходимы уведомления

На этот год компаниям и ИП даётся право выбора способа перевода обязательных платежей государству. Можно придерживаться старого порядка и платить по отдельности, а можно перейти на единый налоговый платёж (ЕНП). Об отдельных платёжках можно прочитать подробнее в статье «Отдельные платёжные поручения по налогам в 2023 году: ответ ФНС». Если Вы всё же предпочли единый платёж, то Вам потребуется заполнять уведомления об исчисленных суммах налогов и взносов в **таких ситуациях**:

- срок подачи расчёта или декларации по конкретному налогу или взносу истекает позже, чем срок самого платежа
- сдавать отчёт по этому виду платежей не требуется вообще

Отметим, что направлять большинство таких уведомлений в налоговую следует не позже 25-го числа того месяца, в котором заканчивается срок уплаты взноса, налога или соответствующего авансового платежа. Особый порядок предусмотрен для уведомлений по НДФЛ, который удержали за 23-31 декабря. Сдавать его нужно не позже последнего рабочего дня уходящего года (**пункт 9 статьи 58** Налогового кодекса). Также существует законопроект, который даёт право на добровольную сдачу дополнительных уведомлений по НДФЛ, который удерживался с 23 числа прошлого месяца по 9 число текущего. Для них срок будет заканчиваться 12 числа текущего месяца. Читайте об этом проекте подробнее в статье «Уведомления по НДФЛ разрешат подавать два раза в месяц».

Основные правила исправления ошибок

Не так давно мы разбирали распространённые недочёты в налоговых уведомлениях. В их числе некорректное указание суммы, ОКТМО, налогового периода и КБК. Подробнее об этом читайте в статье «Типичные ошибки при заполнении уведомления об исчисленных налогах». Теперь давайте выясним, что делать для исправления этих и других недочётов. В первую очередь определимся, когда нужно оформлять уведомление заново, уже с корректными сведениями. Для этого важно придерживаться двух правил:

1. Откорректированное уведомление нужно только в тех случаях, когда Вы ещё не успели подать декларацию или расчёт за тот же период. В противном случае инспекторы возьмут корректную информацию из самой декларации, и исправлять уведомление Вам не потребуется.
2. Сдача уточнённого уведомления ведёт к **аннуляции первичного** (по этому же налогу и тому же сроку его уплаты) документа, согласно письму ФНС от 11.04.23 № ЕА-4-15/4380@. Подробнее об этом рассказано в статье «Распространённое нарушение в повторных уведомлениях о суммах исчисленных налогов».

Порядок корректировки данных в налоговых уведомлениях

Если бухгалтер заметил, что ошибся в уведомлении, ему нужно следовать алгоритму:

1. Проверьте, сданы ли уже отчёты по этому платежу за этот период. Допустим, если неточности обнаружились в уведомлении по НДФЛ, который удержали с 23 августа по 22 сентября, то уточните, сдана ли уже форма 6-НДФЛ за 9 месяцев. Если окажется, что да, сдана, то больше ничего Вам делать не надо.
2. Посмотрите, верно ли записан размер налога. Если неверно, то заполните повторное уведомление с правильным числом. Разность между исходной (неверной) и уточнённой (корректной) суммами указывать **нельзя**!
   Пример №1. Бухгалтерия ООО «Тигрёнок» указала сумму 6 000 рублей в уведомлении по НДФЛ, который удерживался с 23 апреля по 22 мая 2023 года (код периода 31/02). Позже выяснилось, что верной была иная сумма — 9 000 рублей.
   Сдать отчёт 6-НДФЛ за 6 месяцев в «Тигрёнке» ещё не успели. Поэтому бухгалтерия создала новое уведомление, куда вписала код периода 31/02 и размер налога 9 000 рублей.
   Если бы в новом документе проставили сумму 3 000 рублей (9 000 — 6 000), то случилось бы вот что. Значение 6 000 рублей было бы полностью удалено из базы налоговой инспекции и заменено новым числом — 3 000 рублей. Так мы получили бы новую ошибку, потому что налог составляет не 3 000, а 7 000 рублей.
3. Уточните, верно ли написан код периода. Бухгалтеры нередко копируют уведомление за прошлый период и забывают при этом изменить код. Так в базе налоговиков появляется уведомление за прошлый период с налогом за текущий. А вот уведомления, относящегося к **текущему периоду**, после этого там **не будет**.
   Если так случилось, то **«уточнёнок» нужно две**: первая — с кодом и суммой за прошлый период, а вторая — с аналогичными данными за текущий период.
   Пример №2. Бухгалтерия компании «Косатка» сдала уведомление по НДФЛ, который удерживался с 23 марта по 22 апреля 2023 года, с кодом 31/01 и суммой 13 000 рублей.
   Спустя месяц в «Косатке» подготовили уведомление по НДФЛ, удержанному с 23 апреля по 22 мая, где указали размер новый налога 14 000 рублей и старый код периода — 31/01.
   В итоге база налоговой инспекции содержит уведомление за период «23 апреля — 22 мая» на сумму 14 000 рублей. Уведомление, отражающего период «23 мая — 22 июня», в базе нет вовсе.
   Так как полугодовой отчёт 6-НДФЛ фирма пока не сдавала, бухгалтерия создала два корректировочных документа. Один из них — с кодом периода 31/01 и суммой налога 13 000 рублей. Второй — с кодом 31/02 и суммой 14 000 рублей.
4. Проверьте правильность указания ОКТМО и КБК. Если один или оба кода — неправильные, составьте новое уведомление **с прежним кодом периода и с такой же суммой**, но с правильными ОКТМО и КБК.

> **Важно!** В процессе подготовки уведомления (как исходного, так и корректировочного) желательно пользоваться контрольными соотношениями. Налоговое ведомство перечислило их в официальном письме от 17.03.23 № ЕА-4-15/3132@.

Последствие несдачи «уточнёнок»

Неисправленная ошибка приведёт к некорректному значению сальдо ЕНС.
А вот штрафовать за это пока не будут. Налоговое ведомство всё ещё не дало разъяснений по

условиям, при которых за несдачу уведомления полагались бы санкции. Пока подобных разъяснений нет, ИФНС не вправе привлекать плательщиков к ответственности (письмо ФНС от 26.01.23 № ЕД-26-8/2@). Читайте подробнее в статье «Будет ли применяться принудительное взыскание задолженности на ЕНС». А недавно ФНС также выпустила письмо от 23.05.23 № БС-3-11/6890@, где подчёркивается, что отсутствие ответственности распространяется не только на первоначальные, но и на исправленные уведомления.

> **Читайте также** Грозит ли штраф за несдачу уточнённого уведомления об исчисленных налогах