

Типичные ошибки при заполнении уведомления об исчисленных налогах

На сайте налоговой опубликован разбор распространённых ошибок при подготовке уведомлений об исчисленных суммах налогов и взносов. Авторы считают, что этот небольшой справочник поможет предпринимателям заполнять подобные документы правильно.

Возможно, Вы уже знаете, что после введения единого налогового платежа (ЕНП) с Нового года в некоторых случаях у налогоплательщиков возникает необходимость оформлять и предоставлять в ИФНС **уведомления о рассчитанных налогах и взносах** (бланк утверждён приказом ФНС от 02.11.22 № ЕД-7-8/1047@). Напоминаем, что в стандартном порядке сдавать такие уведомления следует не позже **25 числа** того месяца, на который приходится срок уплаты соответствующей суммы (**пункт 9 статьи 58** Налогового кодекса).

Налоговики проанализировали начавшую накапливаться практику применения новых правил и подготовили работу над популярными ошибками налогоплательщиков при написании уведомлений.

Некорректный отчётный (налоговый) период

Правильный период важен для верного установления срока уплаты налога или взноса. Кроме того, без него нельзя однозначно связать уплаченные деньги с налоговой декларацией или расчётом. Если Вы неправильно выбрали период в уведомлении (к примеру, квартал вместо месяца), то Вам пришлют сообщение с текстом «указанный отчётный период невозможен для этой обязанности».

Отметим, что в нынешнем году сдача уведомлений обязательна исключительно для тех сроков оплаты, которые **истекают в этом же году**. Допустим, если Вы ещё в 2022 году успели внести авансовые платежи по единому «упрощённому» налогу за 1-3 кварталы 2022 же года, то Вам уже не нужно писать уведомления за эти кварталы.

Ошибка в ОКТМО либо в КБК

Если Вы ошиблись в КБК (указали несуществующий код или такой, по которому уведомления не требуются), Вам придёт сообщение: «по КБК (такому-то) предоставление уведомления невозможно».

Тогда понадобится оформить уведомление повторно, уже с исправленными реквизитами. В том же порядке действуйте, если обнаружился неверный ОКТМО.

Прочитать подробнее о кодах ОКТМО и КБК можно в статьях «Утвердили КБК для налогов и взносов в 2023 году» и «ОКТМО в едином налоговом платеже»

Отправка уведомления после декларации или в одно время с ней

Помните, что предоставлять уведомление необходимо только в 2 случаях (**пункт 9 статьи 58** Налогового кодекса):

- срок сдачи расчёта или декларации установлен позже, чем срок внесения соответствующего обязательного платежа (взноса, авансового платежа, налога, сбора)
- ни декларация, ни расчёт по данному платежу не требуется в принципе

Если Вы сдаёте обычную налоговую отчётность, то ИФНС возьмёт из неё необходимые сведения о рассчитанных суммах соответствующих платежей, поэтому уведомление в таких случаях не нужно. И если Вы всё-таки вышлете его вместе с декларацией или после неё, налоговики откажутся его принимать. Они сообщат Вам, что по данным, содержащимся в уведомлении, уже была получена декларация.

Уведомление за весь 2022 год содержит только размер последнего платежа за 2022 год или платежа за один из периодов 2023 года

Авансовая система, в которой срок самого платежа заканчивается раньше, чем срок сдачи отчёта по нему, включает в себя режим «резерва» для каждой из выплаченных до 31 декабря 2022 года сумм. То есть, что такие платежи признаются исчисленными в реально уплаченном их размере до того дня, пока в госслужбы не поступит соответствующая декларация.

Так что, если Вы внесли все необходимые «авансы» за прошлый год (допустим, по ЕСХН или упрощёнке), то Вам **не нужно** подавать уведомления за этот период. Если Вы по ошибке отправили уведомление за 2022 год с уменьшенным размером авансов, то Ваши платежи больше не будут считаться своевременно внесёнными, а это может привести к начислению пеней. Необходимо уточнение обязательств в декларации за 2022 год.

Особый порядок разработан для земельного и транспортного налогов, а также налога на имущество организаций. Если Вы успели внести авансовые платежи по этим налогам в ушедшем 2022 году, то должны будете выслать налоговикам уведомление, **когда выплатите конечную сумму** налога в текущем году. В этом документе следует прописать сумму рассчитанного налога за 2022 год за вычетом размера внесённых в прошлом году «авансов».

Неверно указаны реквизиты в платёжке-уведомлении

2023 год — переходный период, в течение которого допустимо платить налоги отдельными платёжными поручениями по конкретным КБК. Подобные платёжки можно использовать вместо уведомления. Там указываются реквизиты, при помощи которых можно безошибочно сопоставить платёжный документ с отчётом по этому виду платежей или с сообщением о рассчитанных суммах налогов. В противном случае, как сообщают инспекторы, Ваши начисления могут удвоиться.

Допустим, при уплате НДФЛ за период с 23 января по 22 февраля срок следует обозначить как «МС.02.2023» или как «28.02.2023». Если Вы вместо этого напишете «1-й кв. 2023 года» или, например, фактическую дату уплаты «18.02.2023», то налоговикам не удастся чётко установить, за какой период уплачены эти деньги.

Отметим, что **11 февраля изменился порядок** заполнения платёжных поручений (читайте подробнее в статье «Февральские изменения в правилах заполнения платёжных документов»).

Уточнённое уведомление содержит неполную сумму платежа

Когда Вы повторно подаёте уведомление по тому же виду платежей и тому же сроку уплаты, такой документ сочтут **уточняющим**. Он послужит заменой предыдущего и не создаст дополнительных начислений. Так что в «уточнёнку» следует вписать сумму платежа полностью, а не дельту её с суммой из прошлого уведомления.

Допустим, в исходном документе Вы ошибочно написали 25 000 рублей вместо 35 000 рублей. Тогда в соответствующее поле «уточнёнки» следует ввести 35 000 рублей, то есть, сумму целиком, а не разность в 10 000 рублей.

Сдача уведомлений несколькими платежами с одинаковыми сроками и периодами

Такая ошибка характерна для фирм и ИП, предпочитающих оформлять платежи отдельными поручениями, осуществляя при этом несколько платежей с совпадающими сроками.

Допустим, фирме «Белка» начислен налог на сумму 55 000 рублей. Она перевела его в бюджет в 2 приёма: 15 000 рублей и 40 000 рублей. У «Белки» образовалось 2 поручения, где суммы написаны разные, а сроки — одинаковые. Система зачтёт как

уведомление только 2-ю платёжку, которая на 40 000 рублей, а 1-й платёж тот, что на 15 000 рублей, «пропадёт в никуда». Для его восстановления потребуются подать уведомление об исчисленной сумме налога.

Необходимо помнить, что как только Вы сдадите подобное уведомление, Вам сразу понадобится **начать использовать новую систему** обязательных платежей (ЕНП) и далее придерживаться её, подавая аналогичные уведомления.

Читайте также Вопросы по заполнению ЕФС-1 при заключении договора
ГПХ