

Памятка ФНС по заполнению уведомлений и платёжных поручений для страховых взносов и НДФЛ

Налоговики подготовили памятку по заполнению «обычных» платёжных поручений по страховым взносам и НДФЛ, а кроме того, по составлению уведомлений для таких платежей. Памятка опубликована в письме ФНС от 22.03.23 № БС-4-11/3383@.

Уведомления

Как известно, если Вы в 2023 году начали платить налоги и взносы путём единого налогового платежа (ЕНП), то некоторых ситуациях в дополнение к этому потребуется писать уведомления об исчисленных суммах соответствующих обязательных платежей. Согласно **пункту 9 статьи 58** Налогового кодекса, необходимость эта появляется при двух возможных сценариях:

- срок внесения обязательного платежа (налога, авансового платежа по нему, сбора или взноса) установлен более ранний, срок сдачи расчёта или декларации
- ни расчёты, ни декларации по такому виду платежей не требуются в принципе

В письме отметили, что в уведомлении нужно описывать сведения о компании-плательщике в целом по всем её филиалам и обособленным подразделениям в плане КПП, а ещё:

- КБК НДФЛ и страховых взносов (список кодов дан в приложении № 3 к вышеупомянутому письму)
- размер обязательства
- ОКТМО
- налоговый (отчётный) период, месяц (квартал)
- отчётный год

В приложении № 4 к тому же письму опубликована таблица сроков отправки уведомлений. В ней же указываются и периоды, которые следует в них проставлять.

Внимание! Если Вы некорректно напишете реквизиты в уведомлении, то то потребуется сдать его заново с исправленными данными. Если Вы ошиблись в размерах НДФЛ или взносов, то в новой редакции уведомления пишется правильная сумма, а прочие реквизиты сохраняются. При ошибках в других реквизитах в исправленном уведомлении необходимы:

- повтор неверных реквизитов с указанием 0 в поле, предназначенном для суммы налога или взноса

- отметить новую обязанность с корректными реквизитами и размерами взносов или НДФЛ.

Платёжные поручения

Эта часть касается отдельных платежей на конкретные КБК с оформлением отдельных же поручений, что в переходном 2023 году остаётся допустимым вместо ЕНП. Уведомления таким налогоплательщикам не нужны. Данные о рассчитанной сумме ФНС получит в платёжке. Однако, налоговикам нужно указание, что средства внесены в счёт погашения именно нужных обязательств, то есть, в нашем случае — страховых взносов или НДФЛ. С учётом этого оформлять поручения нужно вот так:

1. В поле «101» (статус) пишите «02».
2. В поле «102» (КПП) — КПП головной фирмы либо её обособленного подразделения, за которое вносятся деньги.
3. Данные получателя денег, его банковские реквизиты (пишите в стандартном порядке).
4. В поле «104» (КБК) — подходящий код из списка в приложении № 3 к письму № БС-4-11/3383@.
5. В поле 105 (ОКТМО) — код нужного муниципального образования.
6. В поле 107 (налоговый период) — код, подходящий к сроку уплаты, из приложения № 4 к тому же письму. Подробнее о кодах можно прочитать в статье «Налоговый период в платёжных поручениях 2023 года по НДФЛ».

Обращаем Ваше внимание, что, если понадобится уточнение информации о размерах платежей, описанных в поручении, то Вам также нужно будет подготовить и отправить уведомление с правильной суммой.

Читайте также Мораторий на плановые проверки бизнеса продлили до 2030 года