Управление напоминает о порядке заполнения и представления уведомлений об исчисленных суммах налогов

Учитывая принципиальную новизну, вносимую внедрением ЕНС в практику расчета и уплаты налогов, 27 февраля 2023 года ФНС России выпустила Письмо №КЧ-4-8/2202@ «Ошибки при заполнении уведомлений об исчисленных суммах налогов», в котором разобраны типовые ошибки в уведомлениях об исчисленных налогах, допускаемые налогоплательщиками, и способы их корректировки.

УФНС России по Ростовской области также предлагает вниманию налогоплательщиков пояснения по некоторым аспектам заполнения и представления уведомлений.

Уведомления представляются в случаях, когда налоги уплачиваются без декларации или до срока сдачи декларации либо расчета, а именно:

- О взносах за первый и второй месяц квартала
- НДФЛ
- Об авансах по УСН
- О налогах на имущество, транспортном и земельном налоге
- О налоге на прибыль – только в части дивидендов и с доходов нерезидентов за первый и второй месяц квартала и за декабрь.

Не нужно представлять уведомление об НДС, о налоге на прибыль и авансовых платежам по нему, взносах за третий месяц квартала, налогах по УСН, водном налоге, НДПИ, налоге на прибыль с дивидендов и с доходов нерезидентов за март, июнь и сентябрь.

Если нет начислений по налогу, нулевое уведомление не представляется.

Представлять уведомление в налоговый орган можно через Личный кабинет либо по ТКС; если среднесписочная численность сотрудников за прошлый год менее 100 человек, представить уведомление можно на бумажном носителе.

ОКТМО в уведомлении указывается по месту уплаты налога или взноса, адресу организации, обособленного подразделения или недвижимости. Справочник ОКТМО можно найти на официальном сайте ФНС России.

В уведомлении указывается КБК конкретного налога или взноса.

Сроки представления уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов содержатся в Приложении №1 к Порядку заполнения уведомлений, утвержденному Приказом ФНС России от 02.11.2022 № ЕД-7-8/1047@. В Приложении также содержатся коды налоговых периодов, которые необходимо указывать в уведомлении. Помимо кода периода, указывается также порядковый номер месяца квартала, для ежеквартальных – код «34» и номер квартала.

Одно уведомление можно подать за несколько платежей, при этом на каждый налог заполняется отдельный блок с 1 по 6 строки.