**Семь ошибок, которые плательщики допускают при формировании Уведомления об исчисленных суммах налогов**



**Неверно указан налоговый (отчетный) период**

📌 Период необходим для правильного определения срока уплаты, а также однозначной связи с налоговой декларацией (расчетом, сообщением об исчисленных суммах налогов) или новым Уведомлением.

👉🏻 Правила указания периода утверждены [приказом Минфина России от 12.11.2013 № 107н «Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации»](https://vk.com/away.php?to=https%3A%2F%2Fwww.nalog.gov.ru%2Frn77%2Fabout_fts%2Fdocs%2F4573157%2F%3Fysclid%3Dlel8k2icr141824522&cc_key=) и размещены на сайте Службы.

📆 В 2023 году Уведомление нужно подавать только по срокам уплаты, которые будут в этом году, если не сдается декларация.

❕ Так, например, если за 1-3 кварталы сумма налога по УСН или налогу на имущество организаций была уплачена в 2022 году в полном объеме, предоставлять Уведомление за этот период не требуется, только декларацию по итогам года (если обязанность по представлению такой декларации предусмотрена НК РФ).

💬 В случае указания неправильного периода Вам будет направлено сообщение, что указанный отчетный период невозможен для этой обязанности (например, указали вместо квартального месячный период).

**Неверно указан КБК или ОКТМО либо заполнен КБК, по которому не требуется предоставление Уведомления**

Уведомление представляется только по следующим налогам:

**Организации** - транспортный, земельный налог и налог на имущество, налог на прибыль для налоговых агентов.

**Организации и ИП** - УСНО, ЕСХН, страховые взносы, НДФЛ.

❗ Всегда нужно указывать КБК и ОКТМО бюджетополучателя, действующие в текущем финансовом году.

💬 Если Вы представили Уведомление с неправильным КБК или КБК, по которому предоставление Уведомления не требуется, Вам придет сообщение: «По КБК (его значение) предоставление уведомления невозможно».

✔ В случае указания неактуального ОКТМО его значение заменяется на ОКТМО преемника.

✔ В случае указания неправильного КБК и (или) ОКТМО следует сформировать Уведомление с правильными реквизитами и представить его заново.

**Уведомление представлено после представления декларации за этот период или одновременно с декларацией (за исключением Уведомления об исчисленной сумме налога на имущество организаций)**

📌 Уведомление необходимо для определения исчисленной суммы по налогу (авансовому платежу, взносу), по которым уплата осуществляется до представления Деклараций (расчетов), а также по налогу (авансовому платежу), по которому обязанность представления Декларации не установлена.

✅ Поэтому если Декларация (расчет) представлена, то для налогового органа достаточно информации об исчисленных суммах из Декларации (расчета).

❌ В приеме такого Уведомления будет отказано. Вам придет сообщение, что декларация по данным, указанным в Уведомлении, принята.

❗️ **Исключение:**Уведомление об исчисленной сумме налога на имущество организаций можно представить после представления Декларации за аналогичный период, если оно относится к исчислению налога за объекты налогообложения, по которым обязанность представления Декларации не установлена (объекты недвижимости российских организаций, налоговая база по которым определяется исходя из кадастровой стоимости).

**В представленном Уведомлении за весь 2022 год указана сумма последнего платежа за 2022 год или платежа 2023 года**

📌 По НК РФ на все уплаченные до 31.12.2022 суммы, по которым действует авансовая система (уплата раньше представления декларации), установлен режим «резерва» - эти суммы считаются исчисленными в размере их фактической уплаты до момента, когда будет получена нужная декларация.

❕ Поэтому если за 1-3 кварталы сумма налога была уплачена в 2022 году в полном объеме, предоставлять Уведомление за этот период не требуется.

❗ Если Вы ошибочно представите Уведомление за 2022 год, занизив сумму авансов, например, по УСН, ЕСХН, страховым взносам, все Ваши платежи перестанут считаться уплаченными вовремя и может начислиться пеня. Уточнить суммы можно будет, подав декларацию за 2022 год.

**Неправильное указание реквизитов в платежке, которая представляется взамен Уведомления**

🔹 КБК

🔹 ОКТМО

🔹 неверно указан или вообще не указан отчетный период

**Пример**

Если в платежке по НДФЛ поставить 1 кв. 2023 года или просто дату уплаты (17.02.2023), будет невозможно определить, к какому сроку относить платеж.

Важно в платежке указывать реквизиты, которые позволят однозначно соотнести их с соответствующей Декларацией (расчетом). Иначе у плательщика могут задвоиться начисления по Уведомлению, представленному в виде платежки, и итоговой Декларации (расчете).

Правила заполнения таких платежек указаны в пункте 7 Приложения 2 к [приказу Минфина России от 12.11.2013 № 107н «Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации»](https://vk.com/away.php?to=https%3A%2F%2Fwww.nalog.gov.ru%2Frn77%2Fabout_fts%2Fdocs%2F4573157%2F%3Fysclid%3Dlel8k2icr141824522&cc_key=).

Например, по НДФЛ за период с 23 января по 22 февраля - указать срок 28.02.2023 или "МС.02.2023".

**Уточненное Уведомление сдается не с указанием полной суммы к уплате по сроку 28 число текущего месяца, а на дельту с последним Уведомлением по этому же сроку**

✅ Нужно сдавать только одно Уведомление по одному сроку уплаты. В Уведомлении нужно указать полную сумму оплаты к сроку. Если Вы сдаете повторное Уведомление по этому же сроку и налогу, оно считается уточняющим и заменяет предыдущее, а не увеличивает сумму начислений.

**Уведомление сдается несколькими платежами с указанием одного периода и срока**

🔴 В этой ситуации платежи не смогут сформировать Уведомления. Как Уведомление может быть учтен последний платеж, что повлечет заниженную сумму начислений по сроку 28 число месяца.

📧 Если Вы все же сделали несколько платежей, то для корректного исчисления налога и учета его органами ФНС нужно представить Уведомление.

ПоделитьсяСохранить в закладках

Ещё

3 336 просмотров[302 упоминания](https://vk.com/feed?c%5bq%5d=&c%5burl%5d=vk.com/@nalog__ru-sem-oshibok-kotorye-platelschiki-dopuskaut-pri-formirovanii&section=search)

[ФНС России](https://vk.com/nalog_gov_ru)

8 фев в 14:34

Подписаться