

Ответы на вопросы, поступившие в ходе вебинара 09.12.2022, посвященного Единому налоговому счету

Вопрос № 1: Здравствуйте. Головной офис у нас находится в г. Саранск. У нас имеются обособленные подразделения в других городах. В связи с изменениями в законодательстве с 2023 года, в какую ИФНС подавать уведомление об оплате НДФЛ за сотрудников обособленного подразделения, в головную ИФНС или в ИФНС, где зарегистрированы ОП? Спасибо!

Ответ: Уведомление об исчисленных суммах налогов предоставляется в налоговый орган по месту постановки на учет плательщика (по юридическому адресу) или по месту постановки на учет в качестве крупнейшего плательщика.

Уведомление многострочное и может содержать сведения по обязательствам всех обособленных подразделений организации.

При этом, важно, чтобы все обязательства были заявлены плательщиком своевременно и в полном объеме.

Источник: Статья 1 Федерального закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации».

Вопрос № 2: По каким налогам подавать Уведомление об исчисленных суммах налогов и в какие сроки?

Ответ: Уведомление об исчисленных суммах подается юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями по налогам, страховым взносам срок предоставления декларации/расчета по которым позже, чем уплата налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов (НДФЛ, страховые взносы, имущественные налоги юридических лиц, упрощенная система налогообложения), а также по налогам, по которым отсутствует обязанность предоставлять декларации/расчеты.

Детальная информация о КБК, по которым предоставляется Уведомление, будет размещена на сайте www.nalog.gov.ru.

Источник: Статья 1 Федерального закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации».

Уведомление об исчисленных суммах налогов предоставляется не позднее 25-го числа месяца, в котором установлен срок уплаты соответствующих налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов.

Источник: Пункт 9 статьи 58 Налогового кодекса Российской Федерации.

Вопрос № 3: Как исправлять ошибки, допущенные в Уведомлении об исчисленных суммах налогов?

Ответ: Если плательщик ошибся в реквизитах при представлении уведомления об исчисленных суммах налогов, то следует направить в налоговый орган новое Уведомление об исчисленных суммах с верными реквизитами только в отношении обязанности, по которой произошла ошибка.

Предоставление уточненных данных уведомления об исчисленных суммах налогов после предоставления деклараций /расчетов не требуется.

Источник: Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации».

Вопрос № 4: Какие налоги входят в ЕНП, в частности, водный налог?

Ответ: Единым платежом будут уплачиваться налоги, установленные НК РФ.

Отдельно от ЕНП уплачиваются:

- НДФЛ с выплат иностранцам с патентом
- пошлина, по которой суд не выдал исполнительный документ (ст. 11 НК РФ)
- утилизационный сбор

Также «по-старому» можно заплатить НПД, сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Вопрос № 5: Реквизиты Единого налогового платежа в 2023г., оформление платёжного поручения.

Ответ: Чтобы перечислить ЕНП рекомендуем использовать сервисы ФНС России или сформировать платеж в учетной (бухгалтерской) системе.

Реквизиты платежа будут заполнены автоматически.

- в Личном кабинете или учетной (бухгалтерской) системе нужно заполнить только сумму платежа
- в сервисе «Уплата налогов и пошлин» нужно заполнить ИНН/КПП плательщика и сумму платежа

Если требуется самостоятельное заполнение платежного документа, необходимо использовать реквизиты, указанные на промостранице «Единый налоговый счет» на сайте ФНС России.

Вопрос № 6: Есть ли исключения по сроку оплаты НДФЛ относительно установленного 28 числа месяца?

Ответ: Особенности для НДФЛ, который налоговые агенты исчислили и удержали:

- за период с 23 числа прошлого месяца по 22 число текущего – оплата производится не позднее 28 числа текущего месяца;
- за период с 23 по 31 декабря — не позднее последнего рабочего дня календарного года;
- за период с 1 по 22 января — не позднее 28 января.

Сроки подачи расчета 6-НДФЛ:

- за квартал, полугодие и девять месяцев — не позднее 25 числа месяца, следующего за соответствующим периодом;
- за год — не позднее 25 февраля.