



ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

**«Ответы на вопросы по ЕНС, наиболее часто задаваемые по состоянию
на 9 февраля»**

Начальник отдела работы с налогоплательщиками
УФНС России по Удмуртской Республике

Еланцева Марина Николаевна

Надо ли отправлять уведомление на оплату налога по УСН за 2022 г.?

Не надо, если у Вас уплата авансовых платежей произведена в 2022 году и нет излишне зарезервированной суммы налога по УСН.

Если есть излишне зарезервированная налоговым органом сумма на УСН, и Вы хотите вернуть ее на ЕНС, Вам надо:

- Представить декларацию по УСН за 2022 год, тогда все зарезервированные суммы будут сторнированы, налоговые обязательства сформируются согласно данным, отраженным в декларации;

- Если по каким-то причинам, Вы хотите представить декларацию по УСН в более поздний срок, представьте уведомление (КНД 1110355), указав в поле «Код отчетный (налоговый) период» / «Номер месяца (квартала)» - «34/03», в поле «Отчетный год» - «2022» и сумму авансовых платежей за 2022 год

Каким образом можно в 2023 году уменьшить сумму исчисленного налога ПСН (взят на 3 месяца) на сумму уплаченных фиксированных страховых взносов(сотрудников нет)?

Возможны два варианта:

- **Письмо Минфина РФ от 20.01.2023 N 03-11-09/4254** (размещено на сайте ФНС России в Новостях 21.01.2023);
- **Письмо ФНС России от 31.01.2022 N СД-4-3/1023** (размещено на сайте ФНС России в Новостях 31.01.2023).

Первый вариант

1. Осуществить уплату фиксированных страховых взносов обязательно в период действия патента:

В платежном документе указать следующие реквизиты:

◆ КБК соответствующих взносов

(18210202000011000160 — взносы в фиксированном размере,

18210203000011000160 — взносы в размере 1% с дохода свыше 300 тыс. рублей)

◆ ОКТМО по месту постановки на учет

◆ налоговый период, за который производится оплата (ГД.2023)

◆ статус налогоплательщика — 02

2. Сальдо на ЕНС после уплаты д.б. больше или равно сумме взносов.

3. Представить в НО Уведомление об уменьшении суммы налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения (КНД 1112021) согласно ст.346.51.

Пример заполнения платежного поручения,

Поступ. в банк плат. _____ Списано со сч. плат. _____

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № _____ **Статус 02**
 Дата _____ Вид платежа _____

Сумма прописью **Сто тысяч рублей**

ИНН (налогоплательщика)	КПП (налогоплательщика)	Сумма	100 000,00		
Плательщик (наименование налогоплательщика)		Сч. №	40701110333000010111		
		БИК	044500000		
		Сч. №	30101810100000000123		
Банк плательщика <i>АКБ Сфера</i>		БИК	017003983		
Банк получателя ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ/УФК по Тульской области, г Тула		Сч. №	40102810445370000059		
ИНН 7727406020	КПП 770801001	Сч. №	03100643000000018500		
Получатель Управление Федерального казначейства по Тульской области (Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по управлению долгом)		Вид оп.	Срок плат.		
		Наз. пл.	Очер. плат.		
		КОД	Рез. поле		

КБК	ОКТМО	Основание платежа	Налоговый период	№ документа	Дата документа
18210202000011000160		0	ГД.2023	0	0

Подписи _____ Отметки банка _____

М.П. _____

Второй вариант

1. Осуществить единый налоговый платеж на КБК 18201061201010000510
2. Сальдо на ЕНС после уплаты д.б. больше или равно сумме взносов.
3. Через Личный кабинет или по ТКС направить Заявление о распоряжении путем зачета в счет предстоящей обязанности по уплате конкретного налога (сбора, страхового взноса) КНД =1150057, формат утвержден Приказом ФНС России от 30.11.2022 N ЕД-7-8/1133@.
4. Представить в НО Уведомление об уменьшении суммы налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения (КНД 1112021) согласно ст.346.51.

Приказ ФНС России от 30.11.2022 N ЕД-7-8/1133@

В счет исполнения предстоящей обязанности по уплате
конкретного налога (сбора, страхового взноса)

в размере . рублей

КПП

Код по [ОКТМО](#)

Код бюджетной классификации

Признак налогового агента 1 - да
2 - нет

Срок уплаты . .

Обязательно производить авансовые платежи по УСН в 2023 году и оформлять уведомление?

Авансовые платежи производить обязательно. Уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов (КНД 1110355) по УСН в 2023 году можно заменить правильно оформленным платежным поручением: ИНН, КПП, ОКТМО, отчетный период, отчетный год, статус «02», сумма.

При неправильно заполненном платежном поручении, ошибка исправляется только направлением уведомления.

Срок направления уведомления – не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом. Уплата аванса – не позднее 28 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Как формировать персонифицированный за январь 2023 года, если декабрьская зарплата была выдана в январе 2023 года? И в РСВ за 2022г. она не вошла?

Декабрьская зарплата должна была войти в расчет страховых взносов за 2022 год. НЕ путайте с 6-НДФЛ.

Форма и порядок заполнения формы персонифицированных сведений о физических лицах утверждены Приказом ФНС России от 29.09.2022 N ЕД-7-11/878@.

Обращаю внимание на письмо ФНС России от 30.01.2023 № БС-4-11/1010@, согласно которому междокументное контрольное соотношение 3.1 не применяется, начиная с представления расчета по форме 6-НДФЛ за 2022 год. Также с 1 квартала 2023 года не применяется междокументное контрольное соотношение 2.2.

Здравствуйте. Какой срок уплаты нужно указывать в распоряжение, которое будет направлено в марте по фиксированным страховым взносам за 2023г? Вы говорили ранее, что 31.03, но срок установленный законодательством 09.01.24?

Да, Вы правы, правильнее указывать срок уплаты равный 31.12.2023 или с учетом праздничных дней 09.01.2024.

На 7 слайде я уже указала правильный срок.

Какие сроки уплаты НДФЛ в 2023 году: 28 число месяца или дата выплаты заработной платы (аванса, отпускные)?

По НДФЛ в 2023 году действует ежемесячный срок уплаты – 28 числа месяца, следующего за отчетный период.

1 квартал: Выплата производилась с **01.01 по 22.01**. Уведомление предоставляется не позднее **25.01.2023**. Период в уведомлении: **21/01**. Год: **2023**. Налог уплачивается не позднее **28.01.2023**

Выплата производилась с **23.01 по 22.02**. Уведомление предоставляется не позднее **25.02.2023**. Период в уведомлении: **21/02**. Год: **2023**. Налог уплачивается не позднее **28.02.2023**

Выплата производилась с **23.02 по 22.03**. Уведомление предоставляется не позднее **25.03.2023**. Период в уведомлении: **21/03**. Год: **2023**. Налог уплачивается не позднее **28.03.2023**

Полугодие — периоды 31/01, 31/02, 31/03

9 месяцев — периоды 33/01, 33/02, 33/03

Год — периоды 34/01, 34/02, 34/03, 34/04 (с 23.12 по 31.12)

Сроки подачи заявления о зачете страховых взносов на налог УСН согласно ст. 78 НК

Срок подачи заявления о распоряжении путем зачета в счет предстоящей обязанности по уплате конкретного налога (сбора, страхового взноса) КНД =1150057 в целях уменьшения налога УСН на сумму фиксированных страховых взносов определяется не статьей 78 НК РФ , а статьей 346.21 (пункт 3.1) НК РФ, в котором указано, что уменьшение возможно при уплате страховых взносов в отчетном периоде.

В связи с этим, если Вы хотите уменьшить сумму налога по УСН за 1 квартал 2023 года, Вам необходимо после уплаты страховых взносов на ЕНП (в срок до подачи заявления должно быть положительное сальдо, достаточное для подачи заявления), подать заявление в период с 01.01.2023 по 31.03.2023.

В отчет по персонифицированным сведениям включаются сотрудники по мобилизации, они числятся в организации, а заработной платы нету.

Да, в отчет по персонифицированным сведениям включаются сотрудники по мобилизации.

Форма и порядок заполнения формы персонифицированных сведений о физических лицах утверждены Приказом ФНС России от 29.09.2022 N ЕД-7-11/878@.

В строках 010 – 060 указываете сведения по сотрудникам. В строке 070 ставите прочерк (пункт 3.2 Приложения № 4).

Страховые взносы

Уведомления представляются в 1 квартале:

не позднее **25.02** — за январь, **25.03** — за февраль.

За март в апреле **25.04** уведомление по страховым взносам **не представляется**, так как сроки представления расчёта и уведомления совпадают.

Аналогично во 2, 3 и 4 кварталах:

не представляются уведомления 25.07, 25.10, 25.01.

КБК в Уведомлениях: 18210201000011000160

Уведомления по страховым взносам в **фиксированном размере и по отсроченным платежам согласно Постановлению Правительства РФ не представляются**

Письмо ФНС России от 19.01.2023 N БС-4-11/517@

«Об уплате налога на доходы физических лиц
с дохода в виде заработной платы (оплаты
труда) за декабрь 2022 года»

РАСЧЕТ ЗА 2022 год

Раздел 1. Данные об обязательствах налогового агента

Код бюджетной классификации 010

Сумма налога на доходы физических лиц, удержанная за последние три месяца отчетного периода 020

в том числе:

Срок перечисления налога

Сумма налога

021

022

021

022

АВАНС ДЕКАБРЬ НЕ ОТРАЖАЕТСЯ

Если аванс выплачен в декабре, а окончательная заработная плата и налог уплачены после 01.01.2023

АВАНС ДЕКАБРЬ ОТРАЖАЕТСЯ

Раздел 2. Расчет исчисленных, удержанных и перечисленных сумм налога на доходы физических лиц

Сумма дохода, начисленная физическим лицам 110

В том числе:

Сумма налога исчисленная 140

В том числе:

Сумма налога удержанная 160

В расчете за 1 квартал 2023 года, измененном Приказом от 29.09.2022 № ЕД-7-11/881

Раздел 1. Данные об обязательствах налогового агента

в том числе:

по первому сроку перечисления

021

ОТРАЖАЕТСЯ НАЛОГ, уплаченный в январе с АВАНСА И ОКОНЧАТЕЛЬНОЙ ЗАРПЛАТЫ за декабрь

Раздел 2. Расчет исчисленных, удержанных и перечисленных сумм налога на доходы физических лиц

Сумма дохода, начисленная физическим лицам 110

В том числе:

Сумма налога исчисленного 140

В том числе:

Сумма налога удержанная 160

ОТРАЖАЕТСЯ ТОЛЬКО ОКОНЧАТЕЛЬНАЯ ЗАРПЛАТА, выплаченная в ЯНВАРЕ

Транспортный налог, земельный налог, налог на имущество организаций

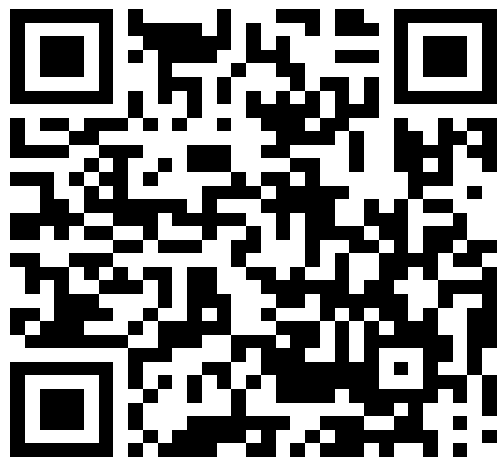
В связи с тем, что массовый расчет данных налогов, налоговый орган осуществит в мае, а срок уплаты данных налогов за 2022

год не позднее 28 февраля, **необходимо представить уведомления в случае, если сумма уплаченных в 2022 году авансовых платежей меньше, чем сумма налога к уплате по итогам года.**

В отношении налога на имущество: если есть налог к уплате как по кадастровой стоимости, так и по среднегодовой уведомление должно быть представлено на общую сумму, приходящуюся к уплате за 4 квартал 2022 года.

В уведомлении указывается период - 34/04, год -2022

Информация о вебинарах



**Ссылка на вебинар по ЕНС
15.02.2023**

Спасибо за внимание