



ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

«Ответы на вопросы по Единому налоговому счету (ЕНС)»

Начальник отдела работы с налогоплательщиками
УФНС России по Удмуртской Республике

Еланцева Марина Николаевна

Подавали уведомления по налогам транспортному, земельному и на имущество по итогам 2022г своевременно. Но пришла квитанция со статусом принято, требует уточнения. разбирались со своим оператором 1С - ошибок в отчетности нет. В ИФНС тоже не смогли пояснить, какие уточнения требуются, КБК указан верно. Повторно отправили уведомления в том же виде. Квитанции пришли с тем же статусом только на транспортный налог и на налог на имущество, по земельному уведомление принято без изменений. Какие действия?

Возможно Вы неверно указали период. Нужно по платежу за 4 квартал 2022 года по сроку уплаты 28.02.2023 указывать период «34/04». По периодам 1, 2 и 3 кварталов 2022 года – «34/03».

Если Вы уплатили имущественные налоги полностью в 2022 году, направлять уведомление не нужно.

А как теперь можно узнать, какая сумма пеней будет списана с ЕНС за задержку уведомления?

Пени начисляется по ставке 1/300 от ставки рефинансирования Центробанка РФ, действующей на период просрочки, на количество дней просрочки и сумму просрочки.

Если Вы с опозданием на три дня после наступления срока уплаты налога представили уведомление, то пени будет исчисляться за три дня.

Например, срок уплаты за 4 квартал 2022 года транспортного налога организаций – 28.02.2023. Уведомление Вами представлено 30.02.2023, пени будет начислено на сумму налога указанного в уведомлении за два дня.

Нужно ли предоставлять уведомление за 4 квартал 2022 г. по земельному налогу, если перечисления не было, т.к. имеется переплата.

Если Вы уплатили имущественные налоги за 2022 год полностью в 2022 году, направлять уведомление не нужно.

Но, если Вы уплачивали налог в 2023 году по сроку 28.02.2023, то Вам обязательно нужно представить уведомление, указав сумму, равную авансовому платежу за 4 квартал 2022 года, отчетный период «34/04», отчетный год «2022».

В течение 2022г были уплачены авансовые платежи по УСН, которые по итогам отчетного периода превысили сумму начисленного минимального налога. Можем ли мы вернуть переплату и как? Либо, если не возвращать, то за 1 квартал 2023 г на какую сумму следует сформировать уведомление - на начисление за минусом переплаты?

Вам нужно представить декларацию по УСН за 2022 год, в которой будут отражены уже реальные суммы налога. После представления декларации, суммы начислений, которые были зарезервированы налоговым органом, сторнируются и разносятся начисления согласно декларации. Остаток суммы подымается на ЕНС.

С ЕНС они будут распределяться согласно статье 45 НК РФ.

При представлении уведомления за 1 квартал 2023 года – указывается сумма, которая должна быть уплачена за 1 квартал в полном объеме.

Получили справку о наличии полож. , отриц., нулевого сальдо- не можем понять эту цифру (сальдо). Зарезервированные страховые взносы входят в сальдо ЕНС?

В связи с тем, что у Вас согласно Постановлению Правительства по страховым взносам за 2022 год были перенесены сроки уплаты, суммы уплаченных Вами страховых взносов были зарезервированы.

Данные суммы не входят в сальдо ЕНС, так как они будут идти в погашении страховых взносов за 2022 год согласно перенесенных сроков уплаты вплоть до октября 2023 года. Данные суммы могут быть подняты на ЕНС только в случае, если у Вас возникнет отрицательное сальдо.

Дополнительно, именно по Вашей организации хочу обратить внимание, что по транспортному налогу Вы представили уведомление с отчетным периодом «34/03», то есть за периоды 1,2,3 кварталы 2022 года. Вам нужно еще представить уведомление с отчетным периодом «34/04» за 4 квартал 2022 года, чтобы поднять оставшуюся сумму (если имеется переплата) на ЕНС.

Декларация по налогу на прибыль сдана в ИФНС. В справке о наличии сальдо (-;+;0) есть сумма , так думаем что это сумма налога на прибыль, а разве она не списывается с ЕНС когда сдана декларация? или когда придет срок (25.03)?

После сдачи декларации, суммы начислений, пока не наступит срок уплаты, находятся в «Предстоящих начислениях».

В связи с тем, что срок уплаты еще не наступил, а Вы уже уплатили налог, сумма уплаты находится на ЕНС. И в справке о сальдо отражается, как положительное сальдо.

Добрый день! Я ИП, имею работников. Могу ли я уменьшить УСН на взносы 1% с доходов свыше 300тыс рублей?

Да, можете, за тот период, в котором производите уплату страховых взносов. Но в размере, не больше 50%, чем сумма налога УСН за период, в котором будете производить уплату страховых взносов.

Пожалуйста, разработайте чек-лист (схему пошагово) для ИП на ПСН как, куда (кбк, енс), в каком случае уплачивать налоговые платежи, в т.ч. страховые взносы. прослушано несколько вебинаров и пока в голове каша: распределение платежей посредством уведомлений, платежки, туда же добавилась тема с взаимозачетом фиксированных страховых взносов и патента.

На вебинаре 13.03.2023 подробно разбирали, как уплачивать налоги для уменьшения патента. Повторно выкладываю слайды – там пошагово расписано, что делать.

Если у Вас нет ЛК оператора электронного документооборота

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. Если патент, 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 №		Дата	Вид платежа	Статус 02	
Сумма прописью	Сто тысяч рублей				
ИНН (налогоплательщика)	КПП (налогоплательщика)	Сумма	100 000,00		
Платательщик (наименование налогоплательщика)		Сч. №	407011103330000010111		
		БИК	044500000		
		Сч. №	301018101000000000123		
Банк плательщика АКБ Сфера		БИК	017003983		
Банк получателя ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ/УФК по Тульской области, г Тула		Сч. №	401028104453700000059		
ИНН 7727406020	КПП 770801001	Сч. №	031006430000000018500		
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.					

Если у Вас есть ЛК оператора электронного документооборота

1. Осуществить единый налоговый платеж на КБК 18201061201010000510
2. Сальдо на ЕНС после уплаты должно быть больше или равно сумме взносов.
3. По ТКС (через ЛК оператора электронного документооборота) 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. Если патент, 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@ КНД =1150057

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

в размере . рублей

КПП

Код по [ОКТМО](#)

Код бюджетной классификации
18210202000011000160

Признак налогового агента 1 - да
2 - нет

Срок уплаты . .
31 . 12 . 2023

Уведомление за январь по НДФЛ отправили, но указали неверный КБК, нужно ли отправить уведомление с верным КБК или можно так и оставить

Оставлять так нельзя, перечисленные Вами денежные средства поступили на указанный в уведомлении КБК, а на нужный КБК попадут только при представлении расчета 6-НДФЛ. При этом по ошибочному КБК также останутся начисления и уплата распределилась именно на нем.

Вам нужно представить уведомление, в котором указать КБК, ошибочно указанный Вами в уведомлении, сумма = нулю, и верный КБК с суммой налога к уплате.

Как подать исправленное уведомление за февраль по НДФЛ, если неверно указали сумму налога

Аналогично, Вам нужно представить уведомление, в котором указать КБК, ошибочно указанный Вами в уведомлении, сумма = нулю, и верный КБК с суммой налога к уплате.

Здравствуйте! ИП УСН. Страховые взносы оплачиваем 1 способом, пополняя ЕНС с уведомлениями. 1% свыше 300т.р. дохода за 2022г оплатили на КБК 1821020300011000160 со статусом 02. Куда сейчас попадет платеж? Можно ли сейчас отправить заявление о распоряжении путем зачета КНД 1150057?

Если Вы уплатили платежкой на КБК 1821020300011000160 со статусом «02», платеж все равно попадет на ЕНС. Но факт уплаты страховых взносов на КБК 1821020300011000160 позволит Вам уменьшить платеж по УСН на данную сумму за 1 квартал. Так как у Вас скорее всего, есть работники, Вы можете уменьшить только половину суммы налога. При этом Вам необходимо отслеживать постоянно, чтобы сальдо по ЕНС было положительным на сумму страховых взносов до срока уплаты, то есть до 03.07.2023.

Если у Вас есть работники, Вы можете уменьшить УСН на сумму страховых взносов за работников.

Заявление по форме КНД 1150057, если Вы имеете Личный кабинет оператора электронного документооборота, можете также направить, тогда из сальдо ЕНС, сумма уплаченных взносов попадет на КБК 1821020300011000160.

Информация о ближайших вебинарах



Ссылка на вебинар
«Оформление платежных документов в 2023 году»
20.03.2023 с 14.00 до 14.30

Спасибо за внимание