

Ответы сотрудников УФНС России по Ставропольскому краю на вопросы налогоплательщиков, участвующих в вебинаре

Вопрос vash-buhgalter@yandex.ru: Уведомление об исчисленных налогах можно сдать почтой или нарочно?

Ответ: Можно любым удобным способом: лично, по почте или по ТКС/Личный кабинет на сайте ФНС России

Вопрос Юлии: Почему закрыли возможность запросить выписки по расчетам с бюджетом за предыдущие годы? Каким образом сверять предыдущие годы?

Ответ: В соответствии с подпунктом 10 пункта 1 статьи 32 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции в соответствии с Федеральным законом от 14 июля 2022 года № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации») с 1 января 2023 года налоговые органы обязаны представлять налогоплательщику, плательщику сбора или налоговому агенту по его запросу:

- справку о наличии по состоянию на дату формирования справки положительного, отрицательного или нулевого сальдо единого налогового счета такого налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента;

- справку о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа;

- справку об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов по состоянию на дату формирования справки.

Учитывая изложенное, предоставление налоговыми органами справки о состоянии расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам с 1 января 2023 года Налоговым кодексом Российской Федерации не предусмотрено.

Таким образом, рекомендуем Вам обратиться с формализованным запросом о предоставлении справки о наличии по состоянию на дату формирования справки положительного, отрицательного или нулевого сальдо единого налогового счета.

Вопрос: Надо ли подавать Уведомление при уплате НДС с арендной платы?

Ответ: Налоговым кодексом представлено Уведомление при уплате НДС, подлежащего исчислению налоговым агентом, не предусмотрено

В то же время связи с переходом на ЕНС порядок уплаты НДС налоговым агентом изменился.

Если речь об уплате агентского НДС за 4 квартал 2022 года, то НДС необходимо было уплатить одновременно с перечислением выплаты поставщику и отразить эти суммы в налоговой декларации по НДС (в разделе 2) за 4 квартал 2022 года.

Если речь об уплате агентского НДС начиная с 01.01.2023, то в момент выплаты поставщику НДС в бюджет теперь не уплачивается, а по итогам

квартала эти суммы агентского НДС отражаются в налоговой декларации по НДС (одновременно с налоговым вычетом, если на него есть право) и уплачиваются вместе с основной суммой НДС (по 1/3 ежемесячно не позднее 28-го числа каждого месяца, следующего за истекшим налоговым периодом).

Вопрос: *Общество планирует подать уточненную декларацию по НДС к доплате за 3 квартал 2022. Как быть с уплатой пени? Надо ли подавать уведомление на сумму пени?*

Ответ: При представлении налоговых деклараций, расчетов, в том числе уточненных, по налогам, сборам, страховым взносам, срок уплаты которых истек до 31 декабря 2022 г., представлены после 1 января 2023 г., то указанные в них суммы учитываются при формировании сальдо ЕНС в **общем порядке**. Одновременно рассчитывается сумма **пеней** с учетом установленных для таких случаев особенностей (ч. 7 ст. 4 Федерального закона от 14.07.2022 N 263-ФЗ).

Согласно п.6 статьи 11.3 НК РФ сумма пеней, рассчитанная в соответствии со **статьей 75** настоящего Кодекса, учитывается в совокупной обязанности со дня учета на едином налоговом счете недоимки, в отношении которой рассчитана данная сумма.

Налоговым кодексом представление Уведомления при уплате пени при представлении уточненных деклараций не предусмотрено.

Вопрос: *Какой статус указывать в ПП при уплате НДС отдельными поручениями?*

Ответ: Во всех платежах необходимо указывать статус "01" и только, если НП не хочет подавать уведомление, а по-прежнему представлять в банк платежку с заполненными реквизитами, то у него есть такая возможность. Налоговая на основании этого ПД сама сформирует начисленные суммы. Но здесь важно правильно заполнить платежку и проставить в ней статус плательщика "02". Из нее должно быть точно понятно, какой это бюджет. (следовательно указывается Ваш ОКТМО), налог (конкретный КБК с подвидом, т.е. в 14-м разряде КБК должен стоять "1"), какой у него период и какую сумму надо внести.

По налогу на добавленную стоимость представление уведомления (распоряжения) об исчисленных суммах налога Налоговым кодексом не предусмотрено, в связи с чем необходимо указывать статус «01».

Вопрос Ниллы: *Если в платежном поручении указали ошибочно другой ОКТМО по налогу на землю, как уточнить ОТКМО?*

Ответ: В случае, если налогоплательщик не верно отразил ОКТМО в платежном поручении, ошибку можно исправить только одним способом - заполнить уведомление и направить в налоговый орган.

Вопрос Александра: *ООО произведена оплата налогов НДС, транспортный, НДФЛ со статусом 01 вместо 02. Как уточнить, какой подать документ, чтобы остаться на переходном периоде*

Ответ: В течение 2023 года предусмотрена возможность не подавать уведомление, а по-прежнему представлять в банк платежный документ с заполненными реквизитами, при этом важно правильно заполнить и проставить в ней статус плательщика. В случае не верного отражения статуса налогоплательщика, исправить ошибку в платежном поручении можно только подав уведомление.

Вопрос Евгении: *Организация является филиалом, как заполнить уведомление?*

Ответ: Форма уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов, а также формат его представления в электронной форме и Порядок заполнения уведомления утверждены Приказом ФНС России от 02.11.2022 № ЕД-7-8/1047@.

В титульном листе в поле «КПП» для российской организации в уведомлении указывается код причины постановки на учет в налоговом органе в соответствии со свидетельством о постановке на учет российской организации в налоговом органе (пп. 2.5.2 п. 2.5 Порядка).

При заполнении раздела «Данные» поле «КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)» заполняется организацией в соответствии с порядком заполнения соответствующей налоговой декларации (расчета), представляемой плательщиком по налогам, сборам, страховым взносам, по которым направляется уведомление (пп. 2.6.1 п. 2.6 Порядка).

Уведомление об исчисленных суммах налогов представляется 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.

Вопрос Ольги: *Если уже оплатили за первый квартал в составе ЕНП фиксированный платеж, когда подавать заявление-распоряжение на эту сумму, если срок оплатить первой части патента на 01.04.2023 года? Уже можно?*

Ответ: Если лицо намерено уплатить исчисленные страховые взносы досрочно и хочет уменьшить на эту сумму налоги по УСН или ПСН в периоде указанной уплаты, ее можно признать уплаченной в счет исполнения предстоящей обязанности. Для этого следует подать заявление о распоряжении суммой денежных средств в порядке, предусмотренном ст. 78 НК РФ, с указанием, что уплачены именно страховые взносы.

Срок подачи в налоговый орган заявления для зачета положительного сальдо по ЕНС ст. 78 НК РФ не установлен.

Вопрос Татьяны: Куда делись авансы по УСН за 2022 год?

Ответ: При формировании начального сальдо ЕНС на 01.01.2023 есть следующие определенные особенности: согласно ч. 6 ст. 4 Закона № 263-ФЗ в целях формирования на 1 января 2023 г. сальдо ЕНС размер совокупной обязанности налогоплательщика подлежит увеличению на сумму, равную уплаченным на 31 декабря 2022 г. авансовым платежам по налогам, срок представления деклараций по которым наступает после 1 января 2023 г.

То есть в соответствии с указанной нормой все платежи по УСН, формировавшие переплату по состоянию на 31.12.2022, были зачтены путем увеличения налоговой обязанности по ЕНС ровно в том размере, в котором была зафиксирована переплата.

Далее, при представлении налогоплательщиком, в 2023 году соответствующей налоговой декларации размер совокупной обязанности налогоплательщика по уплате налогов подлежит обратной корректировке на ранее увеличенную сумму.

Таким образом, вся переплата налогоплательщика по УСН, числившаяся на 31.12.2022 будет учтена в счет уплаты начислений по мере представления отчетности в 2023 году.

Вопросы Ольги: Уведомление должно быть одно за каждый месяц со всеми налогами или можно несколько подавать за один и тот же месяц?

Ответ: В соответствии с п. 9 ст. 58 НК РФ В случае, если законодательством о налогах и сборах предусмотрена уплата (перечисление) налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов до представления соответствующей налоговой декларации (расчета) либо если обязанность по представлению налоговой декларации (расчета) не установлена настоящим Кодексом (за исключением случаев уплаты налогов физическими лицами на основании налоговых уведомлений), налогоплательщики, плательщики сборов, налоговые агенты, плательщики страховых взносов представляют в налоговый орган уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов.

Уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов представляется в налоговый орган по месту учета не позднее 25-го числа месяца, в котором установлен срок уплаты соответствующих налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов, в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи либо через личный кабинет налогоплательщика.

Вопрос Галины: Как платить страховые взносы за прокурорских работников с 2023г.? Как ЕНП? ОПС за них не перечисляется?

Ответ: С 2023 года страховые взносы на ОПС, ОСС, ОМС исчисляются плательщиками страховых взносов в виде единой суммы. Их уплата осуществляется единой суммой без разделения по видам страховых взносов.

Для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения в пользу прокуроров, сотрудников Следственного комитета РФ, судей федеральных судов, мировых судей, тарифы страховых взносов в отношении указанных выплат начиная с 2023 года определяются в следующих размерах:

- на ОСС в рамках единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов - 2,9%;

- на обязательное медицинское страхование - 5,1%.

Плательщики страховых взносов, производящие выплаты и иные вознаграждения в пользу указанных лиц, страховые взносы на ОПС с данных выплат не исчисляют.

КБК по взносам с выплат прокурорам, сотрудникам Следственного комитета РФ, судьям федеральных судов, мировым судьям:

- 182 1 02 10000 01 1000 160 - по ВНиМ;
- 182 1 02 11000 01 1000 160 - на ОМС.

Вопрос Натальи: На какой КБК перечислять НДФЛ с выплат иностранными работниками на патенте?

Ответ: Пунктом 2 статьи 226 Кодекса установлено, что исчисление сумм и уплата налога на доходы физических лиц в соответствии со статьей 226 Кодекса производятся в отношении всех доходов налогоплательщика, источником которых является налоговый агент, с зачетом ранее удержанных сумм налога (за исключением доходов, в отношении которых исчисление сумм налога производится в соответствии со статьей 214.7 Кодекса), а в случаях и порядке, предусмотренных статьей 227.1 Кодекса, также с учетом уменьшения на суммы фиксированных авансовых платежей, уплаченных налогоплательщиком.

Налоговый агент не исчисляет и не уплачивает фиксированные авансовые платежи по налогу на доходы физических лиц. Фиксированный авансовый платеж по налогу на доходы физических лиц уплачивается налогоплательщиком самостоятельно.

В этой связи уведомление по обязательствам налога на доходы физических лиц, уплачиваемого в порядке, установленном статьей 227.1 Кодекса, представлять не требуется.

Вместе с тем налоговый агент обязан представить уведомление по обязательствам налога на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, **за исключением** доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога на доходы физических лиц осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Кодекса.

Налоговые агенты используют следующие значения КБК:

КБК 182 1 01 02010 01 1000 110 используют в общем случае организации и ИП - налоговые агенты.

КБК 182 1 01 02080 01 1000 110 используется налоговыми агентами для НДФЛ, который исчислен по ставке 15% (в части суммы, превышающей 650 тыс. руб., относящейся к части налоговой базы свыше 5 млн. руб.).

Фиксированные авансовые платежи по НДФЛ, предусмотренные ст. 227.1 НК РФ, не платят в качестве ЕНП. Для уплаты этих платежей установлен КБК 182 1 01 02040 01 1000 110 .

Вопрос Надежды: Добрый день, нужно ли подавать уведомление по НДФЛ по начисленному, но не выплаченному авансу сотрудникам?

Ответ: Последний день месяца больше не признается датой получения зарплаты. С 01.01.2023 НДФЛ и с аванса, и с зарплаты надо удерживать **при их выплате**.

Налоговый агент уплачивает удержанный у работника НДФЛ путем внесения ЕНП. Перечислить ЕНП можно и досрочно. При наступлении срока платежа инспекция зачет поступившие в счет уплаты ЕНП денежные средства в счет уплаты НДФЛ с соблюдением установленной законом очередности.