

**Вопрос:**

Организация состоит на учете в ИФНС по г. Томску. У нее есть обособленное подразделение, зарегистрированное в г. Северск. В уведомлении по НДСЛ должны указывать КПП организации 701701001, ОКТМО г. Северска 69741000? Расчет 6-НДФЛ по обособленному подразделению мы отправляем в ИФНС 7000? В Расчете 6-НДФЛ мы указываем ОКТМО г. Северска 69741000, КПП организации или обособленного подразделения?

**Ответ:**

С 24.10.2022 в результате прошедшей реорганизации к Управлению Федеральной налоговой службы по Томской области присоединены все инспекции региона. Поэтому все налогоплательщики, состоящие на учете в Томской области, направляют Уведомление в УФНС России по Томской области (код НО 7000) и указывают на титульном листе КПП, присвоенный организации по месту постановки на учет (т.е. по «голове») – 701701001.

В разделе "Данные" в блоке по НДСЛ, по которому отражаются начисления по обособленному подразделению, указываются КПП обособленного подразделения в г. Северск и ОКТМО г. Северск – 69741000.

Расчет 6-НДФЛ также представляется в УФНС России по Томской области (код НО 7000), при этом сдавать надо два Расчета 6-НДФЛ:

- 1) по «голове» с КПП 701701001 и ОКТМО г. Томска 69701000;
- 2) с КПП обособленного подразделения в г. Северск и ОКТМО г. Северск 69741000.

**Вопрос:**

Когда можно будет получить акт сверки по ЕНС?

**Ответ:**

С 2023 г. предоставление акта сверки расчетов с бюджетом не предусмотрено НК РФ (изменениями, внесенными Федеральным законом от 14.07.2022 №263-ФЗ, пункт 11 статьи 32 НК РФ утратил силу). Вместе с тем, в рамках информационного обмена по ТКС (ИОН-услуги) предусмотрено формирование акта сверки принадлежности сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, либо сумм денежных средств, перечисленных не в качестве единого налогового платежа. В настоящее время ведутся доработки данного сервиса.

В целях уточнения информации о сальдо единого налогового счета можно направить запрос на получение справки о наличии по состоянию на дату формирования справки положительного, отрицательного или нулевого сальдо единого налогового счета такого налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента. В указанной справке будет указано сальдо ЕНС: со знаком плюс - положительное сальдо (в рублях), со знаком минус - отрицательное сальдо (в рублях). При отрицательном сальдо дается детализация сведений отрицательного сальдо единого налогового счета налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента (в рублях) в разрезе каждого налога, а также будет прилагаться расчет пени.

**Вопрос:**

Направили в электронном виде уведомление, получили квитанцию о приеме и уведомление об уточнение. Какие наши действия?

**Ответ:**

Если уведомление об исчисленных суммах налогов направлено по ТКС, и вы получили «Уведомление об уточнении налоговой декларации (расчета) в электронной форме», то это значит, что в представленном вами Уведомлении допущена ошибка и начисления не проведены. Необходимо исправить указанную ошибку и направить новое Уведомление с исправленными данными и только в отношении налога, по которому допущена ошибка.

**Вопрос:**

Месяц назад направили запрос на справку о состоянии расчетов с бюджетом, но ответа не получили.

**Ответ:**

С 2023 г. предоставление справки о состоянии расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам не предусмотрено НК РФ (изменениями, внесенными Федеральным законом от 14.07.2022 №263-ФЗ из пункта 10 статьи 32 НК РФ исключена обязанность налогового органа предоставлять данный документ).

**Вопрос:**

Какие реквизиты на уплату налогов поменялись?

**Ответ:**

С 15 мая в реквизитах на уплату налоговых платежей изменился только "Получатель". Следует указывать "Казначейство России (ФНС России)". Остальные реквизиты (в т.ч. ИНН получателя) остались прежними.

**Вопрос:**

Если на 01.01.2023 г. была переплата по НДФЛ, то она автоматически перезачтется на текущие платежи или нужно предоставить заявление о возврате?

**Ответ:**

На 01.01.2023 остатки по всем налоговым обязательствам (переплаты и задолженности) сформировали начальное сальдо ЕНС. Если у вас сформировалось положительное сальдо (в которое может входить и переплата по НДФЛ), то в 2023 году по начисленным налоговым платежам при наступлении срока уплаты денежные средства с ЕНС будут зачислены в бюджет. Также имеющуюся переплату (в размере положительного сальдо) вы можете вернуть на расчетный счет по заявлению о распоряжении путем возврата денежных средств, которое можно представить, как в электронном виде, так и на бумажном носителе.

**Вопрос:**

Если при применении УСН за 1 квартал в уведомлении указан авансовый платеж в размере 10 000 руб, а за полугодие авансовый платеж исчислен в сумме 4 000 руб. Как это показать в уведомлении в июле? Минус 6 000 руб?

**Ответ:**

В Уведомлении, предоставляемом по сроку 25 июля, авансовый платеж по УСН за 2 квартал отражаться не будет, т.к. в нем указываются только суммы налоговых платежей, подлежащих в уплате, отрицательные значения по строке «Сумма налога, авансового платежа» не заполняются. В случае, если в уведомлении, предоставляемом по сроку 25 июля, иные начисления отсутствуют, то «нулевое» уведомление не предоставляется.