

О контрольных соотношениях для проверки корректности формирования уведомлений рассказали на вебинаре

На прошедшем 27 января онлайн-вебинаре специалисты МРИ ФНС России №29 по Свердловской области рассказали об актуальных контрольных соотношениях для проверки корректности формирования уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов и ошибках, допускаемых налогоплательщиками при заполнении уведомлений.

Спикер вебинара разъяснила, что ФНС России в письме от 31.01.2024 № ЕА-4-15/931@ направлены новые контрольные соотношения для формы уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов. Прежние контрольные соотношения, доведенные письмом от 29.11.2023 № ЕА-4-15/14981@, не применяются.

Участники мероприятия узнали, что контрольные соотношения могут быть использованы для проверки правильности формирования показателей в представленной отчетности.

Новый перечень содержит 86 контрольных соотношений и сгруппирован по видам ошибок, в том числе:

- некорректно указан КБК;
- уведомление направлено до начала срока его представления;
- неверно указан год;
- сумма в уведомлении по УСН превышает максимально возможную (сумма в уведомлении не должна в 2024 году превышать 21,264 млн рублей (если объект «доходы») и 53,160 млн рублей (если объект «доходы минус расходы»).

Специалист инспекции напомнила, что с первого января 2024 года представление уведомлений об исчисленных суммах стало обязательным, в том числе для налогоплательщиков, которые в 2023 году перечисляли налоги через распоряжения со статусом «02». Форма уведомления утверждена приказом ФНС от 02.11.2022 № ЕД-7-8/1047@.

Слушателям подсказали, что при наличии ошибок, допущенных при заполнении уведомления, в налоговый орган направляется новый документ с верными реквизитами в отношении только обязанности с ошибочными сведениями.

Информация, касающаяся сроков подачи уведомления и порядка его заполнения, размещена на промостранице ЕНС в разделе «Уведомление об исчисленных суммах».