

Правила заполнения уведомлений об исчисленных суммах по НДФЛ и страховым взносам разъяснили на вебинаре

10 июля в Межрайонной ИФНС России №29 по Свердловской области прошел вебинар на тему: «ЕНС. Порядок представления и заполнения уведомлений об исчисленных суммах по НДФЛ и страховым взносам в 2024 году. Сроки представления уведомления об исчисленных суммах налогов. Ошибки, допускаемые в уведомлениях». О нюансах представления уведомлений об исчисленных суммах участникам онлайн-встречи рассказала заместитель начальника отдела камеральных проверок №3 Юлия Гурьева.

В ходе выступления специалист инспекции обратила внимание слушателей на то, что в соответствии с Федеральным законом от 27.11.2023 №539-ФЗ с 01.01.2024 налоговые агенты обязаны представлять два уведомления за соответствующий месяц:

– не позднее 25-го числа текущего месяца – для сумм налога, исчисленного и удержанного за период с 1-го по 22-ое число текущего месяца;

– не позднее 3-го числа следующего месяца – для сумм налога, исчисленного и удержанного за период с 23-го по последнее число текущего месяца.

В отношении сумм налога, исчисленного и удержанного за период с 23 декабря по 31 декабря, уведомление представляется не позднее последнего рабочего дня календарного года.

Организации и индивидуальные предприниматели, исполняющие обязанности плательщика страховых взносов представляют уведомление в налоговый орган по месту учета не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим, за исключением месяца на который приходится представление расчета по страховым взносам. Срок уплаты страховых взносов не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, за который они начислены.

В уведомлении необходимо заполнить пять реквизитов: ИНН/КПП, КБК, ОКТМО, отчетный период и сумму. Уведомление возможно направить одно по всем платежам. Уведомление с «нулевыми позициями», в случае если в налоговом периоде выплаты не производились, направлять не требуется.

Юлия Гурьева отметила, что правильное представление уведомлений об исчисленных суммах способствует своевременному поступлению налога в бюджет. Направить уведомление об исчисленных суммах проще всего через Личный кабинет юридического лица или индивидуального предпринимателя. Индивидуальные предприниматели могут подписать документ, направленный через Личный кабинет, усиленной неквалифицированной электронной подписью.

Участники вебинара узнали, как правильно подать уточненное (корректировочное) уведомление об исчисленных суммах при обнаружении ошибки в направленном ранее уведомлении. Для исправления неверно указанного отчетного периода, КПП, КБК или ОКТМО, в новом уведомлении необходимо повторить данные ошибочных строк, а в строке, где указывается сумма указать ноль. Затем верные данные нужно отразить в новой строчке.

Если ошибка допущена в сумме обязанности, то уточненное уведомление представляется с теми же реквизитами, но с верной суммой.

Проконтролировать корректность заполнения отчетного периода и КБК поможет таблица «Сроки представления уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов», а также обновленный перечень контрольных соотношений.

Спикер мероприятия напомнила слушателям, что актуальную информацию по ЕНС, в том числе примеры заполнения уведомлений, можно найти на промостранице «Единый налоговый счет» официального сайта ФНС России.