

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

11 сентября в Межрайонной ИФНС России №29 по Свердловской области прошел вебинар по разъяснению порядка представления и заполнения уведомлений об исчисленных суммах по НДС и страховым взносам в 2024 году. О нюансах представления уведомлений об исчисленных суммах участникам онлайн-встречи рассказала заместитель начальника отдела камеральных проверок №3 Юлия Гурьева.

В ходе выступления специалист инспекции напомнила слушателям о том, что налоговые агенты обязаны представлять два уведомления об исчисленных суммах по НДС 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.

Плательщики 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.

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 Личный кабинет индивидуального предпринимателя. Индивидуальные предприниматели могут подписать документ, направленный через Личный кабинет, усиленной неквалифицированной электронной подписью.

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

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 «0» (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 единому налоговому счету (ЕНС), в том числе примеры заполнения уведомлений, можно найти на промостранице «Единый налоговый счет» официального сайта ФНС России.