

Ответы на вопросы, поступившие в чат на вебинаре 08.02.2023

Вопрос: В 2022 году мы уплатили всю сумму земельного налога за 2022 год. Что указать в уведомлении об исчисленной сумме, которое мы должны представить до 27.02.23, в полях «сумма» и «отчетный период» - данные за 4 квартал 2022 года или за весь 2022 год?

Ответ: Если земельный налог за 2022 год (вся сумма налога) были уплачены в 2022 году, то уведомление не представляется (п.6 ст.4 Федерального закона от 14.07.2022 №263-ФЗ). Данные суммы зарезервированы до момента начисления их налоговым органом.

Вопрос: Организация в течении 2022 года уплачивала авансовые платежи по транспортному налогу, по окончании года будет оплачивать окончательный расчет. Должна ли организация подать уведомление за 4 квартал?

Ответ: Если в 2023 году производится оплата транспортного налога за 2022 год (т.е. разница между годовой суммой и суммой авансов за 1, 2, 3 кварталы) по сроку 28.02.2023, то надо предоставить Уведомление не позднее 25.02.23, указав код 34/04 год 2022.

Вопрос: на транспортный налог за 2022 год нужно подавать уведомление? или авансы разнесутся автоматически?

Ответ: Если транспортный налог за 2022 год уплачен в полном объеме в 2022 году, то Уведомление не представляется (п.6 ст.4 Федеральный закон от 14.07.2022 N 263-ФЗ (ред. от 28.12.2022) «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации»). Все уплаченные авансы до 01.01.2023 будут зарезервированы. Резервирование снимается в соответствии с расчетом, проведенным налоговым органом (ст.363 НК РФ).

Вопрос: Если организация приняла решение не переходить на уведомление, а оформляет платежные поручения со статусом 2, какой КБК указывать при уплате страховых взносов?

Ответ: При уплате страховых взносов (по ставке 30%) за периоды начиная с января 2023 года следует указывать единый КБК 182 1 02 01000 01 1000 160.

Вопрос: КБК в Уведомлении по Страховым взносам единый это - 182 1 02 01000 01 1000 160? или тот, что в платежке?

Ответ: В уведомление об исчисленных суммах указывается КБК 182 1 02 01000 01 1000 160. В платежном поручении – КБК ЕНП 182 01 06 12 01 01 0000 510.

Вопрос: Страховые взносы за апрель-сентябрь 2022 года, срок оплаты по которым перенесен на 2023 год по Постановлению №776 от 29.04.2022, оплачены в 2022 году. Надо ли подавать уведомление в 2023 году, в какие сроки?

Ответ: С 1.03.2023 начнут действовать правила предоставления рассрочки по уплате страховых взносов, по которым организации и ИП ранее получили годичную отсрочку (суммы страховых взносов за апрель – июнь и июль – сентябрь 2022 года). Срок ежемесячного платежа — не позднее 28-го числа. Если организация или ИП не хотят воспользоваться рассрочкой, то по прошлогодним взносам рекомендуем представить уведомления с указанием отчетного периода, с которого перенесли платежи. Например, взносы за апрель 2022 года нужно заплатить не позднее 29 мая 2023 года (срок сдвигается из-за выходного дня).

Вопрос: В связи с изменениями в 2023 году по страховым взносам и подоходному налогу получается, что доходы в РСВ и в 6 НДФЛ не будут совпадать, т.к. в РСВ идет начисленный доход (по старому) в 6 НДФЛ – полученный (по новому)?

Ответ: Да, могут не совпадать

Вопрос: Можно ли после каждой оплаты НДФЛ (аванс и зарплата) сразу подавать уведомление, в каждом указывая один и то же налоговый период или дожидаться срока и подавать одно единое?

Ответ: Да, можно.

Вопрос: При подаче уведомления по НДФЛ, после выплаты аванса в период до 27.02.2023 в уведомлении нужно указать общую сумму удержанного НДФЛ за 01.02. и 15.02, чтобы второе уведомление не отменило первое?

Ответ: Если предоставляется новое Уведомление, то ранее представленное Уведомление по данному налогу с тем же кодом периода и отчетным годом, отменяет предыдущие начисления и в карточку будет проведена сумма, указанная в последнем Уведомлении. В вашем случае, в Уведомлении по сроку 27.02.23 надо указать всю сумму начисленного НДФЛ с сумм, выплаченных работникам за период с 23.01.23 по 22.02.23.

Вопрос: В уведомлении по НДФЛ указывать КБК единый или КБК НДФЛ?

Ответ: В уведомлении в разделе «Данные» блоки заполняются отдельно по каждому налогу и указывается КБК, соответствующий данному налогу. Например, если вы отражаете начисления по НДФЛ удержанному налоговым агентом с НБ до 5 млн руб, то указываете КБК 182 1 01 02010 01 1000 110

Вопрос: Если ИП отправил в «Кошелек» средства на уплату взносов и НДФЛ сразу за квартал, можно ли в одном Уведомлении указать списание за 1 и 2 месяц квартала? Третий месяц спишет налоговая по РСВ и 6 НДФЛ?

Ответ: В уведомлении можно указать несколько сроков уплаты. Средства распределяются на основании начислениями отраженные в декларациях (расчетах), а также в уведомлениях. Списание сумм происходит по срокам уплаты соответствующего налога (взноса) 28 число каждого месяца. Например, при уплате страховых взносов за 1 квартал, надо представить Уведомление не позднее 25.02.2023 (уплата авансов за январь), 25.03.2023 (уплата авансов за февраль), а в апреле Вы представите расчет за 1 квартал, и уже представлять Уведомление 25.04.2023 (для уплаты авансов за март) не надо. Начисления по сроку 28.04.2023 будут произведены на основании расчета.

А при уплате НДФЛ, представить уведомление надо ежемесячно т.к. сумму, удержанного НДФЛ за период с 23.02.2023 по 22.03.2023 необходимо уплатить до 28.03.2023, 6-НДФЛ за 1 квартал 2023 представить до 25.04.2023. Если не представить уведомление за отчетный период (21/03), то будет начислена пеня с 28.03.2023 до даты представления 6-НДФЛ за 1 квартал 2023 года.

Вопрос: Организация выплачивает аванс 15.01.23, НДФЛ = 10000 р. Зарплату 31.01.23, НДФЛ = 20000 р. Уведомление на 25.01.23 в части НДФЛ с кодом 21/01 на сумму = 10000 р, Уведомление на 25.02.23 в части НДФЛ с кодом 21/01 на сумму 30000 (10000 + 20000) Правильно?

Ответ: Нет. С 2023 года расчетным периодом считается не месяц, а период с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца. Датой получения дохода в виде заработной платы признается день ее фактической выплаты. Поэтому, необходимо в уведомлении указать:

Уведомление по сроку представления 25.01.2023: код периода – 21/01, сумма – 10000;

Уведомление по сроку представления 25.02.2023: код периода – 21/02, сумма – 20000.

Вопрос: При перечислении зарплаты за январь в феврале применяется вычеты на детей дважды? Это правильно?

Ответ: Нет. Вычет предоставляется за каждый месяц налогового периода. С 2023 года датой получения дохода в виде заработной платы признается день ее фактической выплаты (п. 1 ст. 223 НК РФ). Таким образом, заработная плата признается доходом того месяца, в котором она фактически выплачена. Налоговый агент самостоятельно определяет с какой выплаты предоставлять вычет (с первой части или со второй части зарплаты). Главное, вычет за месяц работнику нужно предоставить при выплате дохода в том же месяце. Если заработная плата, начисленная за январь 2023 г получена в феврале 2023 (с 01.02.23 по 22.02.2023), то доход относится к налоговому периоду февраля 2023 года и, соответственно, учитывается при расчете стандартного налогового вычета за февраль 2023 года.

Вопрос: ИП на патенте (или на УСН 6%) хочет платить фикс. Страхов. платежи поквартально. Какой документ нужно подать в ИФНС, чтобы с ЕНС списалась сумма в счет уплаты суммы фикс.страх. платежей, например за 1 кв 2023?

Ответ: Фиксированные страховые взносы, уплаченные в 2022 году, могут уменьшать сумму УСН и налога по ПСН в периодах 2022 года, соответствующих фактической уплате указанных взносов.

Фиксированные страховые взносы, уплаченные в 2023 году, учитываются на Едином налоговом платеже и могут уменьшить сумму УСН и налога по ПСН в случае:

а) если единый налоговый платеж (ЕНП) был учтен в счет исполнения обязанности по уплате страховых взносов, соответственно, уменьшение УСН и ПСН возможно в пределах суммы такого распределения. ВАЖНО. Для того чтобы обязанность в таком случае считалась исполненной необходимо: – наступление срока уплаты страховых взносов;

– подача декларации или уведомления по пункту 9 статьи 58 НК РФ;

– на дату срока уплаты страхового взноса числится достаточное положительное сальдо ЕНП.

ВАЖНО. По фиксированным страховым взносам срок уплаты 1 раз в год (2 раза в год для ОПС), поэтому при использовании данного варианта (без подачи дополнительных документов) действует следующий порядок:

– по фиксированным платежам за 2022 год, срок уплаты которых приходится на 09.01.2023, уплаченным в 2023 году, можно уменьшать УСН или ПСН по соответствующим периодам 2023 года;

– по фиксированным платежам за 2023 год, срок уплаты которых приходится на 09.01.2024 года, уплаченным в 2024 году, можно уменьшать УСН или ПСН по соответствующим периодам 2024 года.

б) если плательщик производит досрочную уплату исчисленных страховых взносов и хочет уменьшить на эту сумму налоги по УСН или ПСН в периоде такой досрочной уплаты:

– необходимо признать уплату таких страховых взносов в счет исполнения предстоящей обязанности по их уплате путем подачи заявления о распоряжении суммой денежных средств в порядке, предусмотренном статье 78 НК РФ.

ВАЖНО. Подача уведомлений по пункту 9 статьи 58 НК РФ с указанием досрочных сроков уплаты не изменит установленные законом сроки уплаты страховых взносов, поэтому при отсутствии заявления по ст. 78 НК РФ будет применяться вариант «а».

Информация с сайта ФНС России (<https://www.nalog.gov.ru/rn70/service/kb>).

Вопрос: Если Компания приняла решение, в течение 2023 года, предоставлять в НО Уведомления о суммах исчисленных налогов, в виде Платежных поручений со статусом (02), в какой срок указанные платежные поручения должны быть направлены в банк:

а) до 25 числа месяца, в срок установленный для предоставления налоговых уведомлений;

б) до 28 числа месяца, в срок установленный для уплаты соответствующих налогов.

Ответ: В 2023 году вместо уведомления об исчисленных суммах налогов организация или ИП вправе представить распоряжение (платежное поручение) (п.12 ст.4 Федерального закона №263-ФЗ от 14.07.2022). Поскольку порядок и срок предоставления уведомления об исчисленных суммах установлен п.9 ст.58 НК РФ, то рекомендуем предоставлять распоряжение в срок не позднее 25 числа месяца, в котором установлен срок уплаты соответствующих налогов, авансовых платежей.

Вопрос: В случае если Компания приняла решение, в течение 2003 года, предоставлять в налоговый орган Уведомления о суммах исчисленных налогов, в виде Платежных поручений со статусом (02). Каким способом обеспечить выполнение требования п. 12 ст. 4 Федерального закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ, по предоставлению в Налоговые органы распоряжений на перевод денежных средств (формы/форматы)?

Ответ: Порядок заполнения распоряжения (платежного поручения), предоставление которого в 2023 году введено п.12 ст.4 Федерального закона №263-ФЗ от 14.07.2022 установлен Приказом Минфина от 12.11.2013 №107н (в ред. от 30.12.2022), вступившим в силу с 11.02.2023. В п.7

правил указания информации, идентифицирующей плательщика, получателя средств, платежей, в распоряжениях о переводе денежных средств в уплату налогов, сборов, страховых взносов и иных платежей в бюджетную систему российской федерации, администрируемых налоговыми органами (приложение №2 к Приказу №107н) даны указания по заполнению всех реквизитов распоряжения

Вопрос: Каков порядок предоставления Организацией Уточненных уведомлений, каким нормативным документов регламентирован данный порядок составления (заполнения) и направления в НО уточненного Уведомления?

Ответ: Положения п.9 ст.58 НК РФ не предусмотрено предоставление уточненных уведомлений об исчисленных суммах налогов. Разъяснения о том, что делать если допущена ошибка в уведомлении даны на официальном сайте ФНС на промостранице «Все о ЕНС» (<https://www.nalog.gov.ru/rn70/ens/>)

Вопрос: Есть ли штрафные санкции за неправильно указанную сумму в уведомлении?

Ответ: Нет, таких санкций не установлено в НК РФ

Вопрос: Можно ли оплачивать налоги раньше 28 числа?

Ответ: Можно.

Вопрос: Как при наличии обособленного подразделения платить НДСФЛ и сдавать по нему отчетность?

Ответ: Налоговый агент, имеющий обособленных подразделений (ОП):

- уплачивает НДСФЛ и представляет расчет 6-НДСФЛ как по месту регистрации самой организации, так и

- уплачивает НДСФЛ с доходов, полученных физическими лицами и предоставляет Расчеты 6-НДСФЛ в ИФНС по месту учета этого ОП.

Организация, у которой есть несколько ОП, вправе уплачивать НДСФЛ и предоставлять 6-НДСФЛ:

- по месту регистрации головной организации по КПП головной организации - если головная организация имеет тот же ОКТМО, что и ОП;

- по месту регистрации выбранного ответственного ОП – если эти ОП имеют один и тот же ОКТМО, отличный от ОКТМО головной организации.

О выборе ответственного ОП налоговый агент должен уведомить налоговые органы по месту нахождения каждого ОП не позднее 1-го числа налогового периода. В течение года изменить это решение нельзя (п. 2 ст. 230 НК РФ). Подавать такое уведомление следует только в инспекцию того ОП, через которое вы будете перечислять НДСФЛ и представлять расчеты 6-НДСФЛ.

Вопрос: У организации две «обособки» в других городах, как правильно указывать в уведомлении и перечислять налоги?

Ответ: Уведомление заполняется в целом по всей организации и представляется в налоговый орган по месту постановки на учет налогоплательщика. Форма и Порядок заполнения уведомления утверждены Приказом ФНС России от 02.11.2022 N ЕД-7-8/1047@. Раздел «Данные» уведомления многостраничный и содержит несколько одинаковых блоков, которые заполняются отдельно по каждому: налогу (указывается соответствующий КБК), присвоенному КПП, ОКТМО налоговых обязательств и коду отчетного/налогового периода. Например, при отражении начислений по НДСФЛ за работников ОП отдельно в разных блоках указываются: КПП по месту сдачи 6-НДСФЛ за ОП и ОКТМО по месту учета ОП, сумма начисленного налога.

Оплата производится всегда (как по организации, так и по всем обособленным подразделениям) по одним и тем же реквизитам, получателем которых является УФК по Тульской области с указанием КБК ЕНП: 18201061201010000510.

Вопрос: Каким образом сверить остатки на налоговом счете?

Ответ: Если вы не согласны с конкретными данными (сальдо, отраженным на начало года, или отраженными в Справках), то можете обратиться лично в налоговый орган на сверку, или направить обращение письменно.

Если у вас вопросы по порядку формирования сальдо или как отражаются сведения в ЕНС, то можно обратиться по телефонам справочной службы Управления ФНС России по Томской области:

+7 (3822) 280-028 - информирование физических лиц и индивидуальных предпринимателей;

+7 (3822) 280-454 - информирование юридических лиц.

Вопрос: Какой документ можно заказать через ТКС, чтобы провести сверку по налогам и взносам?

Ответ: В рамках информационного обслуживания в электронной форме по ТКС на запрос налогоплательщика программным комплексом налогового органа формируются следующие документы:

- перечень бухгалтерской и налоговой отчетности, представленной в отчетном году;
- акт 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;
- справка об исполнении налогоплательщиком (плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом) обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов (далее - справка об исполнении обязанности);
- справка о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа;
- справка о наличии по состоянию на дату формирования справки положительного, отрицательного или нулевого сальдо единого налогового счета налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента.

Вопрос: Будет ли запись вебинара размещена?

Ответ: Запись вебинара размещена на площадке компании Тензор (<https://w.sbis.ru/webinar/7a109918-631f-4d2c-b636-79d6d73e8880>).