

ЗАВЕРШЕНИЕ ПЕРЕХОДНОГО ПЕРИОДА ЕНС

2023 год

31 декабря 2023 заканчивается переходный период, связанный с внедрением ЕНС

✘ Представление Распоряжения, вместо подачи Уведомления.

п. 12 ст. 4 Федерального закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ

✘ Пени за ошибки в уведомлениях не начисляются если на ЕНС достаточно средств для погашения обязанности по уплате налогов.

Постановление Правительства Российской Федерации от 29.03.2023 № 500

2024 год

с 1 января 2024 года можно представлять **ТОЛЬКО** уведомление об исчисленных налогах

✔ Уведомление подается по форме, утверждённой приказом ФНС России от 02.11.2022 № ЕД -7-8-/1047@

✔ Для исключения ошибок, введены контрольные соотношения

✔ Автозаполнение в учетных (бухгалтерских) системах и Личном кабинете

✔ Для ИП предусмотрено использование неквалифицированной электронной подписи, при отправке из Личного кабинета

УВЕДОМЛЕНИЕ ОБ ИСЧИСЛЕННЫХ СУММАХ НАЛОГОВ, АВАНСОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ, СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

Ст.58 НК РФ
пункт 9

Уведомление — это документ, который налогоплательщик должен представить в налоговый орган, в случаях:

- когда срок уплаты налога (аванса) установлен ранее срока подачи декларации (расчета);
- срок уплаты налога (аванса) установлен, а обязанность представлять декларацию (расчет) отсутствует.

Срок представления – не позднее **25 числа** месяца, в котором установлен срок уплаты

Форма (КНД 1110355) утверждена Приказом ФНС России от 02.11.2022 № ЕД-7-8/1047

Юридические лица и индивидуальные предприниматели подают **Уведомление** по:

- Налог на доходы физических лиц**
- Страховым взносам**
- Имущественным налогам ЮЛ** (налог на имущество организаций, транспортный, земельный)
- Упрощенной системе налогообложения**
- Единому сельскохозяйственному налогу**

УВЕДОМЛЕНИЕ ОБ ИСЧИСЛЕННЫХ СУММАХ НАЛОГОВ, АВАНСОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ, СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

П.12.2 ст.4
Фед.закона от
14.07.2022
№263

С 1 октября и до конца 2023 года налоговый агент вправе подавать Уведомление по НДФЛ дважды в месяц

- ➔ до истечения 12-го числа текущего месяца, указав в таком уведомлении сумму налога, удержанную в период с 23-го числа предыдущего месяца до 9-го числа текущего месяца;
- ➔ не позднее 25-го числа текущего месяца с указанием суммы исчисленного налога в полном объеме за период с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца включительно.

Федеральным законом от 27.11.2023 №539-ФЗ внесены изменения в пункт 9 статьи 58 НК РФ, **действующие с 01.01.2024:**

- ➔ суммы НДФЛ, удержанные за период **с 1-го по 22-е число текущего месяца**, указываются в уведомление, представляемом **не позднее 25-го числа текущего месяца;**
- ➔ суммы НДФЛ за период **с 23-го числа по последнее число текущего месяца** - в уведомление, представляемом **не позднее 3-го числа следующего месяца;**
- ➔ суммы НДФЛ за период **с 23 по 31 декабря** - **не позднее последнего рабочего дня календарного года.**



Особенности представления уведомления по НДС и перечислений НДС в качестве ЕНП в декабре 2023 г.

Период, за который исчисляется НДС (отчетный период)	Предельные сроки согласно НК РФ		Предельные сроки с учетом завершения финансового года ¹	
	подачи Уведомления	уплаты обязательства (перечисления в качестве ЕНП)	подачи Уведомления (расчета и принятия ДО)	Уплаты НДС в качестве ЕНП
23 ноября - 9 декабря 2023	не позднее 12 декабря 2023	не позднее 28 декабря 2023	не позднее 12 декабря 2023	не позднее 15 декабря 2023
23 ноября - 22 декабря 2023	не позднее 25 декабря 2023 <i>указывается исчисленный в полном объеме НДС с 23 ноября по 22 декабря включительно</i>	не позднее 28 декабря 2023	не позднее 25 декабря 2023 <i>указывается исчисленный в полном объеме НДС с 23 ноября по 22 декабря включительно</i>	не позднее 26 декабря 2023
23 - 31 декабря 2023	не позднее 29 декабря 2023	не позднее 29 декабря 2023	не позднее 29 декабря 2023	Не позднее 29 декабря 2023

Особенности предоставления Уведомлений по страховым взносам и осуществления платежей в качестве ЕНП по страховым взносам в рамках закрытия финансового года в декабре 2023 г.

Период, за который исчисляется страховые взносы (расчетный период)	Предельные сроки согласно НК РФ		Предельные сроки с учетом завершения финансового года ¹	
	подачи Уведомления	уплаты обязательства (перечисления в качестве ЕНП)	подачи Уведомления (расчета и принятия денежного обязательства)	Уплаты страховых взносов в качестве ЕНП
01 – 30 ноября 2023	не позднее 25 декабря 2023	не позднее 28 декабря 2023	не позднее 8 декабря 2023	не позднее 13 декабря 2023
01 - 31 декабря 2023	не позднее 25 января 2024	не позднее 29 января 2024	не позднее 25 декабря 2023	не позднее 26 декабря 2023

Ошибки, допускаемые в Уведомлениях, и их последствия

ОШИБКА:

не указаны или указаны несуществующие обязательные реквизиты (КБК, ОКТМО, КПП, период и т.д.)

Последствия:

уведомление не пройдет контроль и не будет принято налоговым органом

Последствия:

деньги не будут распределены по бюджетам, что приведет к начислению пени

Что делать?

➔ Подать новое уведомление с корректными реквизитами

ОШИБКА:

указаны неверные реквизиты (КБК, ОКТМО, КПП, период, сумма)

Последствия:

сформируется начисление с неверными реквизитами, с последующим его погашением из ЕНП

Что делать?

➔ «обнулить» старое уведомление (повторить реквизиты, а в сумме указать «0») и подать новое с верными реквизитами.

➔ Если ошибка в сумме повторите реквизиты, а в сумме указать верное значение.