**0**

**Цифровая экосистема ФНС России**



# Завершение переходного периода, связанного с внедрением ЕНС 1

**2023 год**

**31 декабря 2023 заканчивается переходный период, связанный с внедрением ЕНС**

 Уплата авансовых платежей, вместо подачи уведомлений

**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

# Ошибки в уведомлении и их последствия

## Ошибка

**2**

## Что делать?

**Последствия**

* уведомление не пройдет контроль и не будет принято налоговым органом
* деньги не будут распределены по бюджетам, что приведет к начислению пени
* сформируется начисление с неверными реквизитами, с

последующим его погашением

из ЕНП

#### не указаны или указаны несуществующие

обязательные реквизиты (КБК,

#### ОКТМО, КПП, период и т.д)

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

#### подать новое уведомление с

корректными реквизитами

* «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

# Ошибки бухгалтера и их последствия 3

## Ошиблись в сумме. Что делать?

* подать уточненную декларацию с увеличенной суммой налога и доплатить разницу с учетом пени **можно в любой момент**.

* уточнить сумму к

**увеличению**

* уточнить сумму к

**уменьшению**

* + подать декларацию к уменьшению **до 28-го числа**. Изменения отразятся на ЕНС сразу, не дожидаясь окончания камеральной налоговый проверки.

**п.5 ст. 11.3 НК РФ**

обязательность

камеральной налоговой

проверки по декларациям на уменьшение при срабатывании контрольных соотношений

**С 1 октября 2023**

* + если не успеете подать корректировку к уменьшению до срока уплаты, до окончания камеральной налоговой может числиться задолженность и начисляться пени.


# Уведомления с отрицательными значениями

**4**

Если авансовый платеж по налогу за отчетный период, рассчитанный нарастающим итогом, меньше его суммы за предыдущий период. При этом авансовый платеж за отчетный период к уменьшению не должен превышать ранее исчисленные суммы подлежащих уплате авансовых платежей. Такой платеж с отрицательным значением указывается в строке «Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов» уведомления.

**Пример: налогоплательщик применяет УСН с**

**объектом**

**налогообложения в виде**

**«доходы, уменьшенные на величину расходов».**

Такое уведомление подается только **по УСН и НДФЛ по доходам от предпринимательской деятельности** за полугодие и девять месяцев к их

уменьшению.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Период** | **Сумма аванса**нарастающим итогом с начала налогового периода | **Срок сдачи уведомления** | **Сумма в уведомлении**по строке 4 |
| **1 квартал** | **100** | **28.04** | **100** |
| **полугодие** | **400** | **28.07** | **300** |
| **9 месяцев** | **250** | **28.10** | **-150** |

# Сроки уплаты и подачи уведомлений по НДФЛ в декабре 2023 года 5

##### 23 ноября–22 декабря 2023

отчетный период

##### 23–31 декабря 2023

отчетный период

**УВЕДОМЛЕНИЕ**

НДФЛ

**Не позднее 25 декабря 2023**

**СРОК ПОДАЧИ УВЕДОМЛЕНИЯ**

**УВЕДОМЛЕНИЕ**

НДФЛ

### Не позднее 29 декабря 2023

**СРОК ПОДАЧИ УВЕДОМЛЕНИЯ**

**УПЛАТА**

НДФЛ

### Не позднее 28 декабря 2023

**СРОК УПЛАТЫ**

**УПЛАТА**

НДФЛ

### Не позднее

**29 декабря 2023**

**СРОК УПЛАТЫ**

В 2023 году **можно** подать уведомление об исчисленных суммах по НДФЛ до истечения **12 декабря 2023**