



УФНС по РС(Я)

Отчетность НКО.
Единый налоговый счет.
Единый налоговый платеж.

Налоговая и бухгалтерская отчетность

Подпунктами 4, 5, 5.1 пункта 1 статьи 23 НК РФ установлена **обязанность** для организаций и индивидуальных предпринимателей представлять налоговую и бухгалтерскую отчетность в налоговый орган по месту своего нахождения или по месту регистрации.

Отчетность делится на:

- бухгалтерскую (Закон 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете»);
- налоговую (Налоговый кодекс РФ).

Годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность представляют все организации, за исключением религиозных и организаций, представляющих отчетность в Банк России.

Она состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- приложений к ним;
- аудиторского заключения (представляется, если только организация подлежит обязательному аудиту (ч. 5 ст. 18 Закона «О бухгалтерском учете»))

Срок представления бухгалтерской отчетности

Срок представления бухгалтерской отчетности в налоговый орган в целях формирования государственного информационного ресурса бухгалтерской отчетности (ГИР БО) – не позднее трех месяцев после окончания отчетного года.

- В единый информационный ресурс (ГИР БО) не выгружается последняя отчетность реорганизованных и ликвидированных организаций.
- ФНС России рекомендовала Форматы и машиночитаемые формы для этих организаций (письмо ФНС России от 25.11.2019 №ВД-4-1/24013 @).

Аудиторское заключение подается одновременно с отчетностью или в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за датой аудиторского заключения, но не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным.

При обнаружении ошибок можно представить уточненную бухгалтерскую отчетность, но не позднее 31 июля года, следующего за отчетным годом. Если отчетность утверждена учредителями после 31 июля, то ее исправленный экземпляр представляется не позднее чем через 10 рабочих дней со дня, следующего за днем утверждения, но не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным. Вносить исправления после утверждения нельзя.

Способы представления бухгалтерской отчетности

Представлять бухгалтерскую отчетность следует в электронном виде. Это правило относится и к аудиторскому заключению.

Годовая бухгалтерская отчетность и аудиторское заключение для целей формирования государственного информационного ресурса представляются в Форматах, утвержденных Приказом ФНС России от 13.11.2019 №ММВ-7-1/570@.

Для автоматизации процесса подготовки бухгалтерской отчетности в электронном виде можно использовать бесплатную программу «Налогоплательщик ЮЛ». Скачать ее можно на официальном сайте ФНС России.

Информация о представлении бухгалтерской отчетности размещена на официальном сайте ФНС России в разделе «Представление налоговой и бухгалтерской отчетности».

Информация о действующих операторах электронного документооборота – в разделе «Организации – операторы электронного документооборота»

Штрафы, предусмотренные за непредставление и несвоевременное представление бухгалтерской отчетности

За нарушение правил представления бухгалтерской отчетности предусмотрена административная и налоговая ответственность.

1. Штраф за нарушение срока представления (непредставление) отчетности, которую не размещают в ГИР БО, составляет:

- 200 руб. за каждый непредставленный документ – для организации (п. 1 ст. 126 НК РФ);
- от 300 до 500 руб. – для должностных лиц организации (ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ).

2. Штраф за нарушение срока представления (непредставление) отчетности, которую размещают в ГИР БО, составляет:

- от 3 000 до 5 000 - для организации (ст. 19.7 КоАП РФ);
- от 300 до 500 руб. – для должностных лиц организации (ст. 19.7 КоАП РФ).

Налоговая отчетность

Организации уплачивают разные налоги. По этим налогам они сдают отчетность в установленные сроки (пп. 4 п. 1 ст. 23, п. 1 ст. 80 НК РФ).

Налоговая декларация - это официальное заявление, в котором отражается налог, начисленный за соответствующий период, и раскрываются сведения, на основании которых его рассчитали, в том числе:

- об объектах налогообложения;
- о полученных доходах и их источниках;
- о расходах;
- о налоговой базе;
- о налоговых льготах и др.

Помимо налоговых деклараций субъекты малого и среднего бизнеса сдают и другую отчетность: РСВ, 6-НДФЛ и др. В связи с введением ЕНС с 2023г. представляют уведомления об исчисленных налогах и взносах.

По общей системе налогообложения

В зависимости от выбранной системы налогообложения представляют налоговые декларации и расчеты.

- налог на прибыль организаций - ежеквартально не позднее 25 числа месяца, следующего за кварталом, по итогам года не позднее 25 марта по итогам прошедшего года;
- налог на добавленную стоимость – ежеквартально в электронном виде не позднее 25 числа месяца, следующего за кварталом;
- расчеты по страховым взносам (РСВ) - ежеквартально не позднее 25 числа месяца, следующего за кварталом;
- расчет по форме 6-НДФЛ – ежеквартально не позднее 25 числа месяца, следующего за кварталом (при наличии работников). По итогам года не позднее 25 февраля и включают в расчет 6-НДФЛ справки о доходах физических лиц;
- налог на имущество организаций (при наличии объекта) - ежегодно не позднее 25 февраля по итогам прошедшего года.

Специальные налоговые режимы

Организации применяющие специальный налоговый режим – **упрощенную систему налогообложения** (далее УСН) представляют налоговую декларацию по итогам года по следующим срокам:

- организации - не позднее 25 марта за истекшим налоговым периодом;
 - при применении единого сельскохозяйственного налога организации и индивидуальные предприниматели – не позднее 25 марта за истекшим налоговым периодом.
- Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения представляют в обязательном порядке РСВ и бухгалтерскую отчетность. 6-НДФЛ представляют, если есть выплаты работникам.

Способы представления налоговой отчетности

Налоговую отчетность можно подать в электронном виде по установленным форматам или в письменном виде по утвержденной форме (п.3 ст. 80 НК РФ).

1. В электронной форме подается по ТКС;

Исключительно по ТКС обязаны подавать декларации

- крупнейшие налогоплательщики;
- организации с численностью более 100 человек.
- декларацию по НДС;

2. Декларации на бумаге можно представить по почте или лично в инспекции.

- по почте нужно представлять только ценным письмом с описью вложения;
- лично в инспекцию можно представить самим или может представить ваш представитель по доверенности (для ИП доверенность должна быть нотариально заверенная).

Декларация считается непредставленной

Налоговая декларация считается непредставленной в следующих случаях (п. 4.1 ст. 80, п. 5.3 ст. 174, п. 7 ст. 431 НК РФ):

- декларация (расчет) подписана неуполномоченным лицом;
- подписант декларации (расчета) дисквалифицирован;
- в Едином госреестре ЗАГС есть запись о смерти физлица, наступившей до подписания декларации его УКЭП;
- в ЕГРЮЛ есть запись о недостоверности сведений о подписанте;
- показатели декларации по НДС не соответствуют контрольным соотношениям;
- в расчете РСВ содержатся ошибки, указанные в п. 7 ст. 431 НК РФ;
- в ЕГРЮЛ внесена запись о прекращении юридического лица (путем реорганизации, ликвидации или исключения из ЕГРЮЛ по решению регистрирующего органа)

Штрафы, предусмотренные за непредставление и несвоевременное представление налоговой отчетности

1. При подаче позже срока деклараций:

- организацию (ИП) - штраф 5% от не уплаченной в срок суммы налога по декларации за каждый полный и неполный месяц просрочки. При этом штраф не может быть меньше 1 000 руб. и больше 30 % от не уплаченного в срок налога по декларации (п. 1 ст. 119 НК РФ);
- директора (иное должностное лицо) - в виде предупреждения или штрафа от 300 до 500 руб. (ст. 15.5 КоАП РФ);
- кроме штрафов, могут заблокировать счета в банке.

2. При подаче позже срока по авансовым платежам:

- организацию – штраф составит 200 руб. (п. 1 ст. 126 НК РФ);
- директора (иное должностное лицо) - в виде предупреждения или штрафа от 300 до 500 руб. (ст. 15.5 КоАП РФ).

3. При нарушении подачи расчета по форме 6-НДФЛ:

- для организаций (ИП) – штраф 1 000 руб. за каждый полный и неполный месяц (п. 1.2 ст. 126 НК РФ);
- для директора (иное должностное лицо) штраф от 300 до 500 руб. (ст. 15.5 КоАП РФ).

Что такое ЕНС и ЕНП

Единый налоговый платеж (ЕНП)

Сумма денежных средств, перечисляемая налогоплательщиком на соответствующий счет в счет исполнения обязанности перед бюджетом Российской Федерации.



Единый налоговый счет (ЕНС)

Форма учета совокупной обязанности налогоплательщика и перечисленных денежных средств в качестве ЕНП, распределение которого осуществляет ФНС России.

Единый налоговый счет ведется в отношении каждого лица, являющегося налогоплательщиком, плательщиком сборов, страховых взносов, налоговым агентом.



Сальдо ЕНС - это разница между общей суммой денежных средств, перечисленных (признаваемых) в качестве ЕНП и совокупной обязанностью по уплате налогов и сборов

Сальдо может быть:

- ✓ **положительным** (если общая сумма, перечисленная в качестве ЕНП, больше совокупной обязанности по уплате налогов и сборов);
- ✓ **отрицательным** (если общая сумма, перечисленная в качестве ЕНП, меньше совокупной обязанности по уплате налогов и сборов);
- ✓ **нулевым** (если общая сумма, перечисленная в качестве ЕНП, равна совокупной обязанности по уплате налогов и сборов).

Начиная с 29.05.2023 средства с ЕНС списываются в следующей очередности

1 ОЧЕРЕДЬ

НЕДОИМКА ПО НДС

начиная с наиболее раннего срока уплаты

2 ОЧЕРЕДЬ

НАЧИСЛЕНИЯ ПО НДС

с текущим сроком уплаты

3 ОЧЕРЕДЬ

НЕДОИМКА ПО ИНЫМ НАЛОГАМ,

сборам, страховым взносам, начиная с наиболее раннего срока уплаты

4 ОЧЕРЕДЬ

НАЧИСЛЕНИЯ ПО ИНЫМ НАЛОГАМ,

сборам, страховым взносам с текущим сроком уплаты

5 ОЧЕРЕДЬ

**ПЕНИ, ПРОЦЕНТЫ
И ШТРАФЫ**

Уведомления о платежах

- Из-за введения единого налогового платежа и единого налогового счета по налогам, авансовым платежам и взносам, которые в данном месяце платят до подачи декларации (расчета) либо без декларации (расчета), нужно подать уведомление об исчисленных суммах

(п. 9 ст. 58 НК РФ, пп. 4 п. 1 ст. 23 НК РФ)

- Срок - не позднее 25-го числа месяца уплаты
- Особый срок предусмотрен для Уведомления об НДФЛ (далее рассмотрим)

Таким образом, первый раз уведомление нужно было подать в январе 2023г.

- В 2023 году вместо уведомления организации вправе представлять платежное поручение со статусом «02».
- С 1 января 2024г. нужно представлять только уведомления.

Как заполнить Уведомление?

5 основных реквизитов!

- ✓ КПП
- ✓ ОКТМО
- ✓ КБК
- ✓ Отчетный период
- ✓ Сумма

■ 2630 2010 ■ ИНН КПП Стр. 0 0 1

Приложение № 1 к приказу ФНС России от " " 2022 г. №

Форма по КНД 1110355

Уведомление
об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов

Представляется в налоговый орган (код)

КОД НО 1400

■ 2630 2027 ■ ИНН КПП Стр.

Данные¹

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)

2. Код по ОКТМО

3. Код бюджетной классификации

4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов²

5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала)

6. Отчетный (календарный) год

КПП

ОКТМО

КБК

Год, за который платится налог

Сумма к уплате

Код отчетного периода

Уведомление - это документ, который нужно направить в налоговый орган, если установленный срок подачи декларации позднее срока уплаты (п. 9 ст. 58 НК РФ)

Налоги и взносы	По каким платежам подавать Уведомление
УСН	Авансы за 1 квартал, полугодие и за 9 месяцев
Страховые взносы	Взносы за январь, февраль, апрель, май, июль, август, октябрь и ноябрь
НДФЛ с выплат работникам и другим физлицам	Смотрите следующий слайд
Транспортный налог	Авансы за 1, 2, 3 кварталы и за год
Земельный налог	Авансы за 1, 2, 3 кварталы и за год
ЕСХН	Аванс за полугодие
Налог на имущество организаций	Авансы за 1, 2, 3 кварталы и за год
НДФЛ ИП на общем режиме	Авансы за 1 квартал, полугодие и за 9 месяцев

Информация о налогах, по которым нужно подавать уведомление, сроки подачи уведомлений, уплаты налогов, КБК доступны на промо-странице ЕНС на сайте ФНС России www.nalog.gov.ru

Зачем подавать Уведомление?

- ✓ Своевременное и корректное распределение ЕНП
- ✓ Отсутствие пени

Что будет, если несвоевременно подать уведомление или не подать вовсе?

- ✓ ЕНП не распределится вовремя
- ✓ Будет начислена пеня
- ✓ Привлекут к ответственности в соответствии со ст. 15.6 КоАП или ст. 126 НК РФ (временно приостановлено)

С 1 января 2024г. НА должны перечислять и подавать уведомление дважды в месяц по НДФЛ

Федеральный закон от 27.11.2023 №539-ФЗ

С 1 января 2024г. скорректированы сроки, в которые НА будет перечислять НДФЛ и сдавать Уведомления (п. 9 ст. 58, п. 6 ст. 226 НК РФ):

Период	Срок подачи Уведомления об исчисленном налоге	Срок перечисления удержанного НДФЛ
С 1-го по 22-е число текущего месяца	Не позднее 25-го числа этого же месяца	Не позднее 28-го числа текущего месяца
С 23-го по последнее число текущего месяца	Не позднее 3-го числа следующего месяца	Не позднее 5-го числа следующего месяца
С 23 по 31 декабря	Не позднее последнего рабочего дня текущего года	Не позднее последнего рабочего дня текущего года

Представление уведомлений по НДФЛ (НА) в апрель, май, июнь 2024 (с учетом выходных дней)

Месяц	Период выплат	Срок подачи уведомлений	Период в уведомлении	Срок перечисления НДФЛ
Апрель	с 01.04.2024 по 22.04.2024;	25.04.2024;	31/01	02.05.2024
	с 23.04.2024 по 30.04.2024	03.05.2024	31/11	06.05.2024
Май	с 01.05.2024 по 22.05.2024;	27.05.2024;	31/02	28.05.2024
	с 23.05.2024 по 31.05.2024	03.06.2024	31/12	05.06.2024
Июнь	с 01.06.2024 по 22.06.2024;	25.06.2024;	31/03	28.06.2024
	с 23.06.2024 по 30.06.2024	03.07.2024	31/13	05.07.2024

Сроки подачи уведомлений и деклараций/расчетов в апреле 2024 организациями

Наименование налога	Период	Декларации/Р асчеты	Уведомления	Период в уведомлении	Срок уплаты с учетом выходных дней в составе ЕНП
1	2	3	4	5	6
Юридические лица					
Единая упрощенная декларация (если не вели деятельность)	1 кв. 2024	25 апреля	х	х	х
6-НДФЛ	1 кв. 2024	25 апреля			
Расчет по страховым взносам (РСВ)	1 кв. 2024	25 апреля			2 мая
УСН (аванс)	1 кв. 2024		25 апреля	34/01	2 мая
Налог на имущество организаций	1 кв. 2024		25 апреля	34/01	2 мая
транспортный налог	1 кв. 2024		25 апреля	34/01	2 мая
земельный налог	1 кв. 2024		25 апреля	34/01	2 мая
Налог на прибыль организаций	1 кв. 2024	25 апреля	х	х	2 мая
НДС	1 кв. 2024	25 апреля	х	х	2 мая

Для информирования налогоплательщиков

Справочные номера Управления ФНС России по
Республике Саха (Якутия)

- единый номер +7(4112) 31-93-62 доб.:

- сальдо ЕНС (задолженность) - 1592
- уведомления об исчисленных налогах, взносах -018
- блокировка счета (задолженность) - 1616
- блокировка счета (непредставление декларации) - 1568,1569
- страховым взносам и 6-НДФЛ - 1515
- специальным налоговым режимам -1399
- имущественным налогам - 1397,1398
- вычетам НДФЛ - 1792
- зачетам, возвратам -1630
- иным вопросам - 1594

Telegram канал
«Про налоги Якутии»

https://t.me/pro_nalogi14





Спасибо за внимание!