При заполнении уведомлений об исчисленных суммах налогов следует соблюдать контрольные соотношения

24.09.2024

При заполнении уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей, сборов и страховых взносов следует обращать внимание на соблюдение контрольных соотношений. Они позволяют определить корректность заполнения показателей в документе и применяются к декларациям, расчетам, уведомлениям и иным документам, представляемым в налоговые органы.

ФНС России напоминает, что перечень контрольных соотношений установлен письмом ведомства от 31.01.2024 №ЕА-4-15/971@. К часто допускаемым нарушениям приводят:

- представление уведомлений после отчетности по соответствующему налогу и сроку уплаты;

- дублирование в уведомлении за текущий период строк начислений из предыдущих периодов, по которым уже подана отчетность.

Если отраженные в уведомлении начисления отличаются от налогов (сборов, страховых взносов), начисленных по данным представленной позднее в налоговый орган отчетности, представлять дополнительное (исправительное) уведомление не нужно. То есть если в уведомлении было отражено 100 рублей, а после этого в декларации - 200 рублей, то начисления в ЕНС отразятся по декларации.

Для нормативно-правового закрепления контрольных соотношений Приказом ФНС России от 16.01.2024 №ЕД-7-15/19@утвержден обновленный перечень контрольных соотношений, применяемых с 1 января 2025 года для обнаружения факта нарушения порядка заполнения уведомления. В 2024 году применяются контрольные соотношения, доведенные письмом от 31.01.2024 №ЕА-4-15/971@

Адрес страницы: http://brateevo.mos.ru/safety-and-security/the-irs/detail/12582123.html

---