## Как уточнить платеж, если ошиблись

#### Основные нормативные документы

|  |
| --- |
| * НК РФ, статьи 11.3, 45, 58, |
| * Федеральный закон от 14.07.2022 N 263-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации" |
| * Письмо ФНС России от 22.03.2023 N БС-4-11/3383@ |
| * Письмо ФНС России от 17.03.2023 N ЕА-4-15/3132@ |
| * Письмо ФНС России от 01.03.2023 N БС-4-21/2346 |
| * Письмо ФНС России от 27.02.2023 N КЧ-4-8/2202@ |
| * Письмо ФНС России от 17.02.2023 N КЧ-4-8/1960@ |
| * Письмо ФНС России от 06.02.2023 N ЗГ-3-8/1441@ |
| * Письмо ФНС России от 03.02.2023 N БС-3-11/1379@ |
| * Письмо ФНС России от 31.01.2023 N БС-3-11/1180@ |

#### Выдержки из нормативных документов

**ОШИБКИ В ПЛАТЕЖКЕ НА ЕНП**

[***Статья 11.3 НК РФ***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=434687&dst=5589&date=24.05.2023)

1. Единым налоговым платежом признаются денежные средства, перечисленные налогоплательщиком, плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом и (или) иным лицом в бюджетную систему Российской Федерации на счет Федерального казначейства, предназначенные для исполнения совокупной обязанности налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента, а также денежные средства, взысканные с налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов и (или) налогового агента в соответствии с настоящим Кодексом.

2. Единым налоговым счетом признается форма учета налоговыми органами:

2) денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа.

[***Статья 45 НК РФ***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=434687&dst=5660&date=24.05.2023)

1. Налогоплательщик обязан самостоятельно исполнить обязанность по уплате налога посредством перечисления денежных средств в качестве единого налогового платежа, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

8. Принадлежность сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, определяется налоговыми органами на основании учтенной на едином налоговом счете налогоплательщика суммы его совокупной обязанности…

17. Правила, предусмотренные настоящей статьей, применяются также в отношении страховых взносов и распространяются на плательщиков страховых взносов.

[***Статья 58 НК РФ***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=434687&dst=5825&date=23.05.2023)

1. Уплата (перечисление) налога, авансовых платежей по налогам в бюджетную систему Российской Федерации осуществляется в качестве единого налогового платежа, если иное не предусмотрено настоящим пунктом.

7. Правила, предусмотренные настоящей статьей, применяются также в отношении порядка уплаты в качестве единого налогового платежа сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов.

[***Письмо ФНС России от 17.02.2023 N КЧ-4-8/1960@***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=216481&dst=100037&date=24.05.2023)

Вопрос 9. Неверное указание реквизитов платежного поручения никак не повлияет на учет платежей в налоговом органе. Если указан ИНН налогоплательщика, деньги будут отражены на едином налоговом счете и далее перераспределены по соответствующим налогам и бюджетам, соответствующим месту вашей регистрации или ведения деятельности.

[***Письмо ФНС России от 06.02.2023 N ЗГ-3-8/1441@***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=215894&dst=100010&date=24.05.2023)

Одновременно обращается внимание, что действующей редакцией Налогового кодекса Российской Федерации… уточнение платежей не предусмотрено.

**ОШИБКИ В УВЕДОМЛЕНИИ**

[***Статья 58 НК РФ***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=434687&dst=5842&date=24.05.2023)

9. В случае, если законодательством о налогах и сборах предусмотрена уплата (перечисление) налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов до представления соответствующей налоговой декларации (расчета) либо если обязанность по представлению налоговой декларации (расчета) не установлена настоящим Кодексом (за исключением случаев уплаты налогов физическими лицами на основании налоговых уведомлений), налогоплательщики, плательщики сборов, налоговые агенты, плательщики страховых взносов представляют в налоговый орган уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов.

Уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов представляется в налоговый орган по месту учета не позднее 25-го числа месяца, в котором установлен срок уплаты соответствующих налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов, в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи либо через личный кабинет налогоплательщика.

[***Письмо ФНС России от 17.03.2023 N ЕА-4-15/3132@***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=443910&dst=100231&date=24.05.2023)

**КОНТРОЛЬНЫЕ СООТНОШЕНИЯ**

**ДЛЯ УВЕДОМЛЕНИЯ ОБ ИСЧИСЛЕНИИ НАЛОГОВ КНД 1110355**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Проблема | Описание | … | Действие, если контрольное соотношение нарушено |
| 1 | 2 | 3 | … | 5 |
| … | … | … | … | … |
| 2 | Неверно указан КБК или ОКТМО либо заполнен КБК, по которому не требуется предоставление Уведомления | Неверно указан КБК |  | Требуется уточнение реквизитов |
| … | … | … | … | … |
| 8 |  | Сумма налога к уплате указана на 50% меньше аналогичного периода прошлого года | … | Принимается. Возможно допущена ошибка в сумме. |

[***Письмо ФНС России от 22.03.2023 N БС-4-11/3383@***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=443985&dst=100030&date=24.05.2023)

В случае если плательщик страховых взносов и налога на доходы физических лиц ошибся в реквизитах при представлении уведомления, то следует направить в налоговый орган новое уведомление с верными реквизитами только в отношении той обязанности, по которой допущена ошибка:

1. Если ошибка допущена в поле "Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сборов, страховых взносов", то следует представить уведомление с теми же реквизитами обязанности, но с указанием верной суммы исчисленных страховых взносов (налога на доходы физических лиц);

2. Если ошибка допущена в иных реквизитах обязанности, то необходимо представить уведомление с указанием двух обязанностей:

- повторить ошибочные реквизиты обязанности, а в поле "Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сборов, страховых взносов" проставить "0",

- указать новую обязанность с верными реквизитами и суммой исчисленных страховых взносов и налога на доходы физических лиц.

Например, если плательщик ошибся в поле "ОКТМО", то представляет уведомление, в котором указывает две обязанности: с неверным ОКТМО указывает в поле "Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сборов, страховых взносов" "0", в обязанности с верным ОКТМО указывает сумму страховых взносов (налога на доходы физических лиц), подлежащую уплате.

[***Письмо ФНС России от 03.02.2023 N БС-3-11/1379@***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=215799&dst=100016&date=24.05.2023)

…если налоговый агент ошибся в реквизитах при представлении уведомления, то следует направить в налоговый орган новое уведомление с верными реквизитами только в отношении обязанности, по которой допущена ошибка.

Если ошибка допущена в сумме налога, подлежащего уплате, следует в новом уведомлении повторить данные ошибочной строки, а сумму указать новую.

В случае если необходимо уточнить иные данные, заполняется уведомление, где повторяются данные ошибочной строки с указанием в сумме "0", а в новой строке необходимо указать верные данные.

Например, если налоговый агент ошибся в поле "ОКТМО", то представляет уведомление, в котором указывает два обязательства: в обязательстве с неверным ОКТМО указывает "0", в обязательстве с верным ОКТМО указывает сумму.

[***Письмо ФНС России от 31.01.2023 N БС-3-11/1180@***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=215802&dst=100010&date=20.05.2023)

1. Если ошибка допущена в сумме налога на доходы физических лиц, подлежащего уплате, следует в новом уведомлении повторить данные ошибочной строки, а сумму указать новую.

В случае если необходимо уточнить иные данные, заполняется уведомление, где повторяются данные ошибочной строки с указанием в сумме "0", а в новой строке необходимо указать верные данные.

[***Письмо ФНС России от 01.03.2023 N БС-4-21/2346***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=440763&dst=100035&date=24.05.2023)

5. Необходимо ли представлять Уведомление за налоговый период 2022 г., если налог на имущество организаций за этот налоговый период уплачен до 28.02.2023, и ранее организацией в налоговый орган представлена налоговая декларация, в которой содержатся сведения обо всех объектах налогообложения за такой же налоговый период (объектов налогообложения, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость не имеется)?

Разъяснения (рекомендации):

согласно пункту 9 статьи 58 [НК РФ], Уведомление представляется в случае, если законодательством о налогах и сборах предусмотрена уплата (перечисление) налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов до представления соответствующей налоговой декларации (расчета) либо если обязанность по представлению налоговой декларации (расчета) не установлена…

Следовательно, в рассматриваемом случае после уплаты налога за налоговый период 2022 года и представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций Уведомление об исчисленной сумме того же налога за тот же (указанный в налоговой декларации) налоговый (отчетный) период по объектам налогообложения, указанным в налоговой декларации, представлять не требуется.

Если организацией ошибочно представлено Уведомление без учета вышеуказанных условий, целесообразно в возможно короткий срок представить в налоговый орган уточненное Уведомление (за соответствующий налоговый (отчетный) период, в котором не указывать суммы налога (авансовых платежей по налогу) к уплате.

[***Письмо ФНС России от 27.02.2023 N КЧ-4-8/2202@***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=442610&dst=100026&date=25.05.2023)

**3. Уведомление представлено после представления Декларации за этот период или одновременно с декларацией (за исключением Уведомления об исчисленной сумме налога на имущество организаций).**

Уведомление необходимо для определения исчисленной суммы по налогу (авансовому платежу по налогу, взносу), по которым уплата осуществляется до представления Деклараций (расчетов), а также по налогу (авансовому платежу по налогу), в отношении которых обязанность представления Декларации не установлена.

Поэтому если Декларация (расчет) представлена, то для налогового органа достаточно информации об исчисленных суммах из Декларации (расчета).

В приеме такого Уведомления будет отказано. Вам придет сообщение, что Декларация по данным, указанным в Уведомлении, принята.

Исключение - представление Уведомления об исчисленной сумме налога на имущество организаций возможно после представления Декларации по этому налогу за аналогичный налоговый период, если Уведомление относится к исчислению налога за объекты налогообложения, по которым обязанность представления Декларации не установлена (объекты недвижимости российских организаций, налоговая база по которым определяется исходя из кадастровой стоимости).

[***Письмо ФНС России от 17.03.2023 N ЕА-4-15/3132@***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=443910&dst=100008&date=20.05.2023)

Федеральная налоговая служба в целях снижения административной нагрузки налогоплательщиков, а также уменьшения ошибочных начислений по уведомлениям об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов… направляет контрольные соотношения формы Уведомления для использования налогоплательщиками при заполнении Уведомлений (прилагается).

[***Письмо ФНС России от 27.02.2023 N КЧ-4-8/2202@***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=442610&dst=100011&date=24.05.2023)

Федеральной налоговой службой проведен анализ заполнения уведомлений об исчисленных суммах налогов.

В ходе анализа уставлены основные ошибки, которые допускают налогоплательщики, при формировании уведомлений об исчисленных суммах налогов, приложение 1 к настоящему письму.

Информация об ошибках, допускаемых налогоплательщиками, размещена на официальном сайте ФНС России: www.nalog.gov.ru/rn77/ens/.

**ОШИБКИ В ПЛАТЕЖКЕ ВМЕСТО УВЕДОМЛЕНИЯ**

[***Федеральный закон от 14.07.2022 N 263-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации"***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=435843&dst=100967&date=23.05.2023)

[***Статья 4***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=435843&dst=100967&date=23.05.2023)

12. В течение 2023 года уведомления об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов могут представляться в налоговые органы в виде распоряжений на перевод денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации, на основании которых налоговые органы могут однозначно определить принадлежность денежных средств к источнику доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, срок уплаты и иные реквизиты, необходимые для определения соответствующей обязанности (далее в настоящей статье - распоряжения на перевод денежных средств).

[***Федеральный закон от 14.07.2022 N 263-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации"***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=435843&dst=100970&date=22.05.2023)

[***Статья 4***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=435843&dst=100970&date=22.05.2023)

15. В случае необходимости уточнения сведений об исчисленных суммах, указанных в распоряжениях на перевод денежных средств, налогоплательщик вправе представить уведомление об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов.

[***Письмо ФНС России от 06.02.2023 N ЗГ-3-8/1441@***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=215894&dst=100010&date=24.05.2023)

Одновременно обращается внимание, что действующей редакцией Налогового кодекса Российской Федерации… уточнение платежей не предусмотрено.

**Порядок действий**

**ОШИБКИ В ПЛАТЕЖКЕ НА ЕНП**

НК РФ не предусматривает возможности уточнения налоговых платежей, перечисленных платежкой на ЕНП. Налоговые органы распределяют эти платежи на основании данных налоговой отчетности и уведомлений об исчисленных налогах.

Если в платежке на ЕНП неправильно указан КБК, ОКТМО или налоговый период, исправлять ее не надо – деньги все равно зачислят на ЕНС.

**ОШИБКИ В УВЕДОМЛЕНИИ**

Если же вы допустили ошибку в реквизитах уведомления, налоговая документ не примет. Ошибка в сумме не так критична – уведомление примут, но могут прислать сообщение о нарушении, когда:

* сумма налога меньше 50% суммы к уплате по итогам такого же периода предыдущего года;
* страховые взносы за месяц больше суммы взносов за предыдущий квартал.

***«Ошибка в уведомлении: последствия и порядок действий»***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| В уведомлении ошибка | | |
| **↓** |  | **↓** |
| в КБК, ОКТМО, отчетном периоде |  | в сумме налога или взноса |
| **↓** |  | **↓** |
| Уведомление не примут |  | Уведомление примут |
| **↓** |  | **↓** |
| Исправьте неправильные реквизиты |  | Исправьте сумму |

Если вы обнаружили ошибку в поданном уведомлении, нужно представить новое уведомление с верными данными по платежу, в отношении которого произошла ошибка.

Например, если вы ошиблись в КПП, КБК, коде по ОКТМО, периоде, то в новом уведомлении надо заполнить блок с прежними ошибочными данными, указав при этом сумму платежа «0» и блок с правильными данными. В частности, при ошибке в поле «Код по ОКТМО» нужно подать уведомление, где будут указаны две обязанности:

* обязанность с неверным ОКТМО. Здесь в поле «Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сборов, страховых взносов» будет «0»;
* обязанность с верным ОКТМО. Здесь надо указать сумму налога (страховых взносов), подлежащую уплате.

***«Ошибка в реквизитах уведомления»***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Неверные КБК, ОКТМО, код отчетного или налогового периода | **→** | Получено сообщение ИФНС о неверном КБК, ОКТМО, коде отчетного или налогового периода | **→** | Отправьте новое уведомление, в котором:   * повторите ошибочные данные с суммой «0» * укажите верные данные и сумму налога |

Если вы ошиблись в сумме платежа, то в новом уведомлении нужно повторить данные по платежу (кроме суммы) и указать правильную сумму.

***«Ошибка в сумме налога или взноса»***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Неверная сумма налога или взноса | **→** | Налог учтут в неправильной сумме | **→** | Отправьте новое уведомление с правильной суммой |
|  | | | |
| В уточненном уведомлении вместо полной правильной суммы налога разница между правильной и неправильной суммами | **→** | Налог учтут в сумме, указанной в уточненном уведомлении, так как оно полностью заменяет первоначальное | **→** |
|  | | | |
| Несколько уведомлений за один период на разные суммы | **→** | Налог учтут в сумме, указанной в последнем уведомлении, так как оно полностью заменяет предыдущие | **→** |

|  |
| --- |
| ***Образец уточняющего уведомления с верными реквизитами*** |

#### Выводы

1. Если в платежке на ЕНП неправильно указан КБК, ОКТМО или налоговый период, исправлять ее не надо – деньги все равно зачислят на ЕНС.
2. Для исправления ошибок в уведомлении об исчисленных налогах или в платежке, которая заменяет уведомление, нужно подать уточняющее уведомление:

* если ошибка в сумме налога, в новом уведомлении надо указать правильную сумму;
* если ошибка в КБК или других реквизитах, сначала надо повторить ошибочные данные, но в сумме поставить «0», а затем вписать верные реквизиты и указать сумму.

1. Подать уточненное уведомление также следует в случае, когда вы ошибочно представили уведомление после того, как уже была подана декларация (расчет) по этому платежу за этот период и по тем же объектам налогообложения.
2. Проверить, правильно ли вы заполнили уведомление об исчисленных налогах, можно по контрольным соотношениям. Их подготовила ФНС.