ВАШ КОНСУЛЬТАНТ
420021, г. Казань,
ул. Татарстан, д. 22/41, 8 этаж
Телефон: 8(800)700-52-23, 8(843)515-20-20
Email: cons@vkons.ru Сайт: www.vkons.ru

ЗАРПЛАТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 1 КВАРТАЛ 2023: ВСЕ ФОРМЫ НОВЫЕ

Оглавление

ЗАРПЛАТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 1 КВАРТАЛ 2023: 1
ВСЕ ФОРМЫ НОВЫЕ 1
1. КАК ЗАПОЛНИТЬ ОБНОВЛЕННЫЙ 6-НДФЛ? 2
Порядок заполнения 2
Образцы заполнения 3
Как проверить на ошибки? 3
Какая предусмотрена ответственность? 5
2. КАК ЗАПОЛНИТЬ НОВЫЙ РСВ? 6
Порядок заполнения 6
Образцы заполнения 7
Как проверить на ошибки? 7
Какая предусмотрена ответственность? 8
3. КАК ЗАПОЛНИТЬ НОВУЮ ФОРМУ ЕФС-1 (РАЗДЕЛ 2) - АНАЛОГ 4-ФСС? 8
Общий порядок заполнения 9
Образцы заполнения 9
Какая предусмотрена ответственность? 9
4. КАК ПОДТВЕРДИТЬ ОСНОВНОЙ ВИД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ С 04 АПРЕЛЯ? 10
Порядок подтверждения 10
Образцы заполнения документов 11
К каким последствиям приведет неподтверждение? 11
5. ПЕРСОНИФИЦИРОВАННЫЕ СВЕДЕНИЯ ЗА МАРТ МОЖНО НЕ ПОДАВАТЬ 11
6. НОВЫЕ РАЗЪЯСНЕНИЯ ПО ЗАПОЛНЕНИЮ УВЕДОМЛЕНИЙ ОБ ИСЧИСЛЕННЫХ СУММАХ 12
Уведомление об исчисленных налогах теперь можно проверить по контрольным соотношениям . 12
С 1 января по 30 июня 2023 г. не начисляют пени из-за непредставления уведомлений 12
ФНС проанализировала заполнение уведомлений об исчисленных суммах налогов и привела 7 ошибок: 12
ФНС России направлены особенности заполнения уведомления 13

ВАШ КОНСУЛЬТАНТ
420021, г. Казань,
ул. Татарстан, д. 22/41, 8 этаж
Телефон: 8(800)700-52-23, 8(843)515-20-20
Email: cons@vkons.ru Сайт: www.vkons.ru

Введение

Эксперты КонсультантПлюс собрали в едином справочнике:

1. **Инструкции** по заполнению с образцами к трем зарплатным отчетам, которые в апреле надо представить по новым формам: 6-НДФЛ, РСВ, ЕФС-1 раздел 2. Зарплату в них нужно отражать по новым алгоритмам.

2. **Обновленный порядок** подтверждения основного вида деятельности с новыми образцами документов.

3**. Новые разъяснения** ФНС по персонифицированным сведениям о физлицах и заполнению уведомлений об исчисленных налогов и взносов.

Воспользуйтесь новыми разъяснениями, возьмите в работу инструкции по заполнению и образцы, чтобы отчитаться с первого раза.

1. КАК ЗАПОЛНИТЬ ОБНОВЛЕННЫЙ 6-НДФЛ?

Начиная с отчетности за I квартал 2023 года расчет 6-НДФЛ надо заполнять по новым правилам и сдавать по обновленной форме. В разделе 1 теперь нет привычных строк для отражения дат перечисления сумм НДФЛ. А в разделе 2 некоторые строки надо заполнять не так, как было раньше.

Сложности возникнут с отражением зарплаты за вторую половину декабря 2022, выплаченной в январе 2023, с отражением аванса за март, с предоставлением детских вычетов.

Срок сдачи за I квартал 2023 – не позднее 25.04.2023

Порядок заполнения

Расчет заполняйте по новой форме, основные изменения связаны с переходом на единые сроки уплаты НДФЛ с любых доходов.

Заполните титульный лист, разд. 1 и 2. Справки о доходах не заполняйте, они нужны только в годовом 6-НДФЛ. По каждой ставке налога и каждому КБК заполните отдельные разд. 1 и 2 (Письмо ФНС от 06.04.2021 N БС-4-11/4577@).

РАЗДЕЛ 1 - НДФЛ к перечислению в бюджет или возврату работникам в 1 кв. (п. 3.2 Порядка).

Поле 020 - НДФЛ к уплате в 1 кв. Поля 021, 022, 023 - НДФЛ со сроками уплаты 30.01.2023, 28.02.2023 и 28.03.2023. Поле 024 не заполняйте.

В идеале это те же суммы НДФЛ, которые указываются в ежемесячных уведомлениях об исчисленных налогах.

ВАЖНО! Таким образом, по новым правилам в раздел 1 расчета за I квартал **не попадет налог, удержанный с 23-го марта по 31 марта**. Этот НДФЛ войдет в расчет за полугодие!

Поле 030 - НДФЛ, который вернули работникам в 1 кв. Разбейте налог по датам: поле 031 - дата возврата, 032 - возвращенная сумма.

РАЗДЕЛ 2 - данные о суммах дохода, исчисленного и удержанного налога нарастающим итогом с начала года.

Поле 110 - зарплата, отпускные, больничные и другие доходы, выплаченные в 1 кв. 2023 г., общей суммой без уменьшения на налог и вычеты. Поле 130 - вычеты, поле 140 - исчисленный с этих доходов НДФЛ (п. 4.1 Порядка, Письмо ФНС от 06.03.2023 N ЗГ-3-11/3160@).

ВАЖНО! В строки 110 и 112 попадет и **выплаченная в январе зарплата за вторую половину декабря 2022 г.** и **доходы, выплаченные с 23 по 31 марта.**

А зарплата за вторую половину марта, выплаченная в апреле, войдет уже в 6-НДФЛ за полугодие.

Поле 160 - налог, удержанный в 1 кв. Этот налог может не совпадать с суммой НДФЛ в поле 140, например, если были доходы в натуральной форме.

Поле 170 - только НДФЛ, который не сможете удержать до конца года. Например, налог с подарка человеку, не получавшему от вас денежных доходов.

Поле 180 - излишне удержанный НДФЛ, который не сможете вернуть до конца года.

Поле 190 - НДФЛ, возвращенный работникам с начала года.

- *Типовая ситуация: Как заполнить 6-НДФЛ за 1 квартал 2023 г. (Издательство "Главная книга", 2023)*
- *Готовое решение: Как заполнить форму 6-НДФЛ (КонсультантПлюс, 2023)*
- *Типовая ситуация: 6-НДФЛ - 2023: примеры заполнения (Издательство "Главная книга", 2023)*

Образцы заполнения

- *Форма с комментариями о рисках: Расчет 6-НДФЛ за I квартал 2023 г. (Форма по КНД 1151100) (образец заполнения) (КонсультантПлюс, 2023)*
- *Форма: Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом за I квартал 2023 г. Форма N 6-НДФЛ (Форма по КНД 1151100) (образец заполнения) (КонсультантПлюс, 2023)*
- *Типовая ситуация: Как заполнить 6-НДФЛ за 1 квартал 2023 г. (Издательство "Главная книга", 2023)*

Как проверить на ошибки?

Перед тем как сдать расчет 6-НДФЛ в налоговый орган, рекомендуем проверить его. Обычно это можно сделать так же, как это делает налоговая инспекция, при помощи контрольных соотношений, доведенных Письмом ФНС России от 18.02.2022 N БС-4-11/1981@ (уточнены Письмами ФНС России от 30.01.2023 N БС-4-11/1010@, от 10.03.2022 N БС-4-11/2819@), в частности:

- проверить показатели полей внутри расчета 6-НДФЛ за отчетный период;
- проверить уплату НДФЛ в бюджет по всем периодам.

Проверка формы 6-НДФЛ на ошибки

Основные контрольные соотношения для проверки расчета 6-НДФЛ следующие:

1. **Доходы в поле 110** должны быть больше или равны сумме вычетов в поле 130.

Ошибка означает, что сумма предоставленных вычетов больше суммы доходов. В такой ситуации проверьте:

- поле 110 - верно ли вы отразили доходы за отчетный период. В случае расхождений добавьте пропущенные, удалите лишние;
- поле 130 - не отражены ли за период лишние вычеты по НДФЛ. Если выявите, удалите их.

Также проверьте, что доходы в поле 110 больше или равны доходам высококвалифицированных специалистов, отраженным в поле 115. Ошибка может означать, что в поле 110 отражены не все доходы физлиц, начисленные за отчетный период.

2. **Исчисленный НДФЛ в поле 140** должен быть равен:
(поле 110 - поле 130) / 100 x поле 100.
Ошибка означает, что неверно отражены налоговая база, вычеты или сумма НДФЛ. Для исправления проверьте:
   - поле 140 - верно ли начислили сумму НДФЛ по конкретной ставке, со всех ли доходов начислили НДФЛ. При необходимости исправьте ошибки в доходах, вычетах, в том числе арифметические;
   - поле 110 - все ли доходы по данной ставке вы отразили за период. В случае расхождений добавьте пропущенные, удалите лишние;
   - поле 130 - не отражены ли за период лишние вычеты по НДФЛ. Если выявите, удалите их.
3. **Исчисленный НДФЛ в поле 140** должен быть больше или равен сумме фиксированных авансовых платежей по полю 150.
Ошибка может указывать на то, что вы излишне уменьшили НДФЛ за иностранцев на патенте на суммы фиксированных авансовых платежей. Проверьте:
   - поле 150 - не учли ли лишние фиксированные авансовые платежи по НДФЛ иностранцев, работающих по патенту;
   - поле 140 - верно ли начислили сумму НДФЛ по конкретной ставке, со всех ли доходов начислили НДФЛ. При необходимости исправьте ошибки в доходах, вычетах, в том числе арифметические.
4. **Поле 150** может быть заполнено, только если у вас есть уведомление из налогового органа, разрешающее уменьшать НДФЛ за иностранцев, работающих по патенту, на фиксированные авансовые платежи.
5. Если выплачивали дивиденды, убедитесь, что показатель поля 141 больше или равен подлежащей зачету сумме налога на прибыль организаций, которая отражена в поле 155.

Если проверяете расчет за налоговый период, то сравните также обобщенные показатели разд. 2 расчета со сведениями, отраженными в справках о доходах и суммах налога физлица.

Так, доходы в поле 110 по соответствующей ставке должны быть равны сумме полей "Общая сумма дохода" разд. 2 по аналогичной ставке всех заполненных справок. Ошибка может указывать на то, что вы неверно отразили сумму начисленного дохода.

Нужно проверить:

- поле 110 - все ли доходы по данной ставке вы отразили за период. В случае расхождений добавьте пропущенные, удалите лишние;
- справки о доходах и суммах налога физлица - верно ли по каждому налогоплательщику заполнены поля "Общая сумма дохода" разд. 2 по соответствующей ставке.

Показатель налоговых вычетов, приведенный в поле 130 разд. 2, должен быть равен сумме показателей строк "Сумма вычета" разд. 3 всех заполненных справок и показателей строк "Сумма вычета" Приложений к справкам.

Показатель поля 150 разд. 2 расчета должен быть равен сумме показателей полей "Сумма фиксированных авансовых платежей" разд. 2 всех заполненных справок о доходах и суммах налога физлица. При этом поля "Сумма фиксированных авансовых платежей" могут быть заполнены, только если у вас есть уведомление из налогового органа, разрешающее уменьшать НДФЛ за иностранцев, работающих по патенту, на фиксированные авансовые платежи.

Сумма доходов высококвалифицированных специалистов в поле 115 разд. 2 расчета 6-НДФЛ не должна превышать сумму полей "Общая сумма дохода" разд. 2 по соответствующей ставке налога всех справок о доходах, в которых указан статус налогоплательщика "3" или "7". При этом количество таких специалистов, отраженное в поле 121 разд. 2 расчета по соответствующей ставке, должно совпадать с количеством справок по аналогичной ставке и кодом статуса налогоплательщика "3" или "7".

Если вы выплачивали дивиденды, убедитесь в следующем:

- показатель поля 111 разд. 2 равен общей сумме дивидендов (по коду доходов 1010), отраженных в справках о доходах;
- показатель поля 155 равен подлежащей зачету общей сумме налога на прибыль организаций, которая отражена в справках о доходах.

Проверка уплаты НДФЛ в бюджет

Для проверки уплаты налога в бюджет вы можете сравнить показатели полей расчета 6-НДФЛ, например, с данными по дебету субсчета счета 68 "Расчеты по налогам и сборам", предназначенного для учета расчетов с бюджетом по НДФЛ.

1. Разница показателей полей 110 и 140 разд. 2 расчета 6-НДФЛ должна быть больше или равна сумме произведенных физлицам выплат, относящихся к соответствующему периоду. Если это не так, возможно, не все доходы учтены в расчете. Инспекция потребует дать пояснения или внести исправления.
2. **Разница полей 160 и 190** должна быть меньше или равна сумме НДФЛ, перечисленной в бюджет по всем физлицам с начала года.
   Если это соотношение не соблюдается, у вас может быть задолженность по НДФЛ перед бюджетом. Проверьте:
   - поле 160 - нет ли лишних сумм удержанного НДФЛ;
   - поле 190 - верно ли отражен возвращенный НДФЛ;
   - платежи по НДФЛ - весь ли удержанный НДФЛ перечислен в бюджет.

➢ *Готовое решение: Как сдать форму 6-НДФЛ (КонсультантПлюс, 2023)*

Какая предусмотрена ответственность?

Штрафы за несвоевременное представление 6-НДФЛ

За нарушение срока представления расчета по форме 6-НДФЛ вам могут начислить штраф. Размер штрафа - 1 000 руб. за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для представления расчета, и до дня, когда он был представлен (п. 1.2 ст. 126 НК РФ, Письмо ФНС России от 09.08.2016 N ГД-4-11/14515 (п. 1)). Разъяснения ФНС России даны в период действия прежней формы расчета 6-НДФЛ, однако, полагаем, они по-прежнему актуальны.

Налоговые органы также вправе приостановить операции по банковским счетам (переводы электронных денежных средств), если вы не представили расчет в течение 20 рабочих дней по истечении установленного срока (п. 6 ст. 6.1, п. 3.2 ст. 76 НК РФ).

Помимо этого за непредставление в срок расчета по форме 6-НДФЛ работника организации, ответственного за его представление, могут оштрафовать на сумму от 300 до 500 руб. (ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ).

Штрафы за ошибки и недостоверные сведения в форме 6-НДФЛ

За ошибки, недостоверные сведения в расчете по форме 6-НДФЛ с вас могут взыскать штраф в размере 500 руб. (п. 1 ст. 126.1 НК РФ).

Если вы самостоятельно выявили ошибки в поданном расчете 6-НДФЛ, то рекомендуем представить в налоговый орган уточненный расчет. Сделать это нужно до того, как вы узнаете, что налоговый орган обнаружил в расчете недостоверные сведения. В этом случае вас не должны оштрафовать по п. 1 ст. 126.1 НК РФ (п. 2 ст. 126.1 НК РФ).

- *Готовое решение: Как сдать форму 6-НДФЛ (КонсультантПлюс, 2023) {КонсультантПлюс}*

2. КАК ЗАПОЛНИТЬ НОВЫЙ РСВ?

ФНС говорит, что **показатели расчета сократили на 20%.** Форму расчета перекроили, убрали ненужные подразделы и приложения, скорректировали Порядок заполнения. И уже утвердили новые контрольные соотношения по ее проверке.

Срок сдачи за I квартал 2023 – не позднее 25 апреля.

Порядок заполнения

Основные изменения связаны с начислением взносов по единому тарифу.

Обязательные листы расчета: титульный лист, разд. 1, подраздел 1 и разд. 3. Остальные листы - только для отдельных плательщиков, например для тех, кто платит взносы по доптарифу.

На титульном листе приведите среднесписочную численность работников за 1 квартал 2023 г., рассчитанную в обычном порядке, дробное значение округлите до целого. Код расчетного периода - 21 (п. 2.11 Порядка заполнения расчета).

Раздел 3 заполните на каждого работника, числившегося у вас в 1 квартале. Код категории застрахованного лица для граждан РФ - НР. Коды для иностранцев: временно пребывающие - ВПНР, временно проживающие - ВЖНР. В графе 140 укажите все доходы работника - облагаемые и необлагаемые. Не показывайте только дивиденды и другие выплаты, не являющиеся объектом обложения по ст. 420 НК РФ (п. 13.1 Порядка).

В подразделе 1 укажите выплаты и взносы по всей организации - за каждый из последних 3 месяцев и нарастающим итогом с начала года. В отдельных строках приведите выплаты сверх предельной базы и взносы с них. Количество застрахованных лиц - это все работники организации, в том числе по ГПД.

Выплаты по ГПД в разд. 3 покажите и в графе 150, и в графе 160. В остальном расчет заполняйте так же, как по работникам по трудовым договорам (п. 13.20 Порядка).

Пособие по больничным за первые 3 дня покажите и в сумме выплат и иных вознаграждений, и в составе необлагаемых выплат.

При пониженных тарифах для МСП заполните два подраздела 1 и на каждого работника два подраздела 3.2.1.

Выплаты по пониженному тарифу покажите в подразделе 1 с кодом тарифа 20. Код категории застрахованного лица в подразделе 3.2.1 - МС, а для иностранцев - ВЖМС или ВПМС. Выплаты по основному тарифу отражайте как обычно.

- *Типовая ситуация: Как заполнить РСВ за 1 квартал 2023 г. (Издательство "Главная книга", 2023)*

- *Готовое решение: Как заполнить и представить в налоговый орган расчет по страховым взносам за отчетные (расчетный) периоды начиная с I квартала 2023 г. (КонсультантПлюс, 2023)*

Образцы заполнения

- *Форма: Расчет по страховым взносам за I квартал 2023 г. при применении пониженного тарифа (по новой форме), заполненный субъектом МСП (Форма по КНД 1151111) (образец заполнения) (КонсультантПлюс, 2023)*
- *Форма: Расчет по страховым взносам за I квартал 2023 г. (Форма по КНД 1151111) (образец заполнения) (КонсультантПлюс, 2023)*
- *Форма: Расчет по страховым взносам за I квартал 2023 года (фрагмент). Увольнение работника (Форма по КНД 1151111) (образец заполнения) (Подготовлен для системы КонсультантПлюс, 2023)*
- *Форма: Нулевой расчет по страховым взносам за периоды начиная с I квартала 2023 г. (Форма по КНД 1151111) (образец заполнения) (КонсультантПлюс, 2023)*
- *Форма: Расчет по страховым взносам за I квартал 2023 г. Отражение пособия по временной нетрудоспособности умершего сотрудника (фрагмент) (Форма по КНД 1151111) (образец заполнения) (Подготовлен для системы КонсультантПлюс, 2023)*
- *Форма: Расчет по страховым взносам за I квартал 2023 г. (фрагмент). Превышение предельного размера базы для начисления страховых взносов (Форма по КНД 1151111) (образец заполнения) (Подготовлен для системы КонсультантПлюс, 2023)*

Как проверить на ошибки?

Чтобы избежать ошибок и несоответствий в расчете по страховым взносам, сверяйтесь с контрольными соотношениями. Они направлены Письмами ФНС России от 10.03.2023 N БС-4-11/2773@ и от 15.03.2023 N БС-4-11/2952@.

В рамках контроля проверяют соотношения:

1) между показателями расчета по страховым взносам. В частности, значение среднесписочной численности не должно превышать количество застрахованных лиц с начала расчетного периода. Правило не распространяется на организации, у которых есть обособленные подразделения, самостоятельно начисляющие и уплачивающие страховые взносы;

2) отдельными показателями расчета и данными из иных документов (формы персонифицированных сведений о физлицах и др.). Например, количество застрахованных лиц, указанных в строке 010 подраздела 1 разд. 1 расчета по страховым взносам, должно быть равно количеству лиц, включенных в форму персонифицированных сведений о физлицах за соответствующий месяц. В то же время контрольные соотношения допускают расхождение в суммах выплат и вознаграждений, указанных в строках 140 подраздела 3.2.1 разд. 3 расчета по страховым взносам и строках 070 формы персонифицированных сведений (как по каждому застрахованному лицу, так и по всем вместе), но не более чем на 10% (п. п. 2.6 - 2.11 Контрольных соотношений).

С помощью контрольных соотношений могут выявить занижение базы для исчисления страховых взносов. Для этого налоговые органы сопоставляют суммы начисленных выплат (за минусом выплат по ГПД) со следующими показателями:

1) величиной МРОТ;
2) средней отраслевой зарплатой за предыдущий год, установленной в вашем субъекте РФ.

Если выплаты работникам в рамках трудовых отношений меньше любого из этих показателей, инспекция, скорее всего, потребует представить пояснения.

- *Готовое решение: Как заполнить и представить в налоговый орган расчет по страховым взносам за отчетные (расчетный) периоды начиная с I квартала 2023 г. (КонсультантПлюс, 2023)*
- *Типовая ситуация: Как проверить РСВ по контрольным соотношениям (Издательство "Главная книга", 2023)*

Какая предусмотрена ответственность?

Несвоевременное представление расчета (отчетности) по страховым взносам может повлечь штраф - 5% от не уплаченной (недоплаченной) в срок суммы взносов, которую нужно уплатить (доплатить) на основании расчета, за каждый полный и неполный месяц просрочки подачи расчета, но не больше 30% от этой суммы и не меньше 1 000 руб. (п. 1 ст. 119 НК РФ).

Должностным лицам организации за такое нарушение грозит предупреждение или административный штраф в размере от 300 до 500 руб. (ст. 15.5 КоАП РФ). ИП к административной ответственности не привлекут (примечание к ст. 15.3 КоАП РФ).

Если расчет не представлен в течение 20 рабочих дней после завершения срока его подачи, могут приостановить операции по счетам в банке и переводы электронных денежных средств (п. 6 ст. 6.1, п. 3.2 ст. 76 НК РФ).

За нарушение способа подачи расчета (если плательщик представил его на бумажном носителе, а обязан был подать в электронной форме) предусмотрен штраф в размере 200 руб. (ст. 119.1 НК РФ).

- *Готовое решение: Как заполнить и представить в налоговый орган расчет по страховым взносам за отчетные (расчетный) периоды начиная с I квартала 2023 г. (КонсультантПлюс, 2023)*

3. КАК ЗАПОЛНИТЬ НОВУЮ ФОРМУ ЕФС-1 (РАЗДЕЛ 2) - АНАЛОГ 4-ФСС?

Сведения о взносах на травматизм укажите в разделе 2 формы ЕФС-1. Этот раздел заменил форму 4-ФСС (постановление Правления ПФР от 31.10.2022 № 245п). Заполнить ее несложно. Изменения минимальны. В целом, отражаются те же сведения, что и ранее в 4-ФСС.

За I квартал 2023 года отчитайтесь по взносам на травматизм по форме ЕФС-1 не позднее 25 апреля.

ВАШ КОНСУЛЬТАНТ
420021, г. Казань,
ул. Татарстан, д. 22/41, 8 этаж
Телефон: 8(800)700-52-23, 8(843)515-20-20
Email: cons@vkons.ru Сайт: www.vkons.ru

Общий порядок заполнения

Раздел 2 ежеквартально сдают все организации, в нем приводят данные по всем работникам. Обязательные подразделы - 2.1 и 2.3. Если в отчетном периоде не было начислений работникам, сдайте нулевой разд. 2 (п. 1.11 Порядка).

Сведения о выплатах работникам по ГПД включайте в разд. 2, если начисляли с них взносы на травматизм (ст. 20.1 Закона N 125-ФЗ).

Код периода в разд. 2 за 1 квартал - 03. Среднесписочная численность - ССЧ за 1 кв. 2023 г., рассчитанная в обычном порядке. Численность работающих застрахованных лиц - количество работников по трудовым договорам и работников по ГПД, за которых платите взносы на травматизм (п. п. 9.6, 9.7 Порядка).

В подразделе 2.3 все данные указывайте по состоянию на 01.01.2023, спецоценку и медосмотр, проведенные в 2023 г., не отражайте.

- *Готовое решение: Как заполнить и подать сведения о начисленных взносах на страхование от несчастных случаев на производстве в разд. 2 формы ЕФС-1 за периоды с 1 января 2023 г. (КонсультантПлюс, 2023)*
- *Типовая ситуация: ЕФС-1: как заполнить и сдать (Издательство "Главная книга", 2023)*
- *Готовое решение: Как подать корректирующую ЕФС-1 (КонсультантПлюс, 2023)*

Образцы заполнения

- *Форма: Сведения о начисленных страховых взносах на травматизм за I квартал 2023 г. Раздел 2 формы N ЕФС-1 (образец заполнения) (КонсультантПлюс, 2023)*
- *Форма: Сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за I квартал 2023 г. с "нулевыми" страховыми взносами на травматизм. Раздел 2 формы N ЕФС-1 (образец заполнения) (КонсультантПлюс, 2023)*
- *Типовая ситуация: ЕФС-1: как заполнить и сдать (Издательство "Главная книга", 2023)*
- *Форма с комментариями о рисках: Сведения о начисленных страховых взносах на травматизм за I квартал 2023 г. (разд. 2 формы ЕФС-1). Форма ЕФС-1 (образец заполнения) (КонсультантПлюс, 2023)*

Какая предусмотрена ответственность?

Штраф за несвоевременную подачу сведений о начисленных взносах на страхование от несчастных случаев на производстве составляет 5% суммы взносов, начисленной к уплате за последние три месяца отчетного (расчетного) периода, за каждый полный или неполный месяц просрочки. При этом штраф не может быть меньше 1 000 руб. и не должен превышать 30% указанной суммы взносов (п. 1 ст. 26.30 Закона N 125-ФЗ).

Кроме того, должностное лицо организации, ответственное за представление отчетности, могут оштрафовать на сумму от 300 до 500 руб. по ч. 2 ст. 15.33 КоАП РФ (примечание к ст. 2.4, примечание к ст. 15.33 КоАП РФ).

- *Готовое решение: Как заполнить и подать сведения о начисленных взносах на страхование от несчастных случаев на производстве в разд. 2 формы ЕФС-1 за периоды с 1 января 2023 г. (КонсультантПлюс, 2023)*

4. КАК ПОДТВЕРДИТЬ ОСНОВНОЙ ВИД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ С 04 АПРЕЛЯ?

Обновлен порядок подтверждения деятельности для взносов на травматизм. Новшества действуют с 4 апреля. В основном они носят технический характер. Часть поправок связана с отменой 4-ФСС и введением ЕФС-1. Скорректировали форму заявления страхователя: вместо кода подчиненности теперь нужно указывать код территориального органа СФР.

Срок сдачи - не позднее 17.04.2023

Порядок подтверждения

Для подтверждения основного вида деятельности сдайте в СФР заявление, справку-подтверждение и копию пояснений к балансу за прошлый год. Для малых предприятий достаточно заявления и справки (п. 3 Порядка подтверждения).

ИП не должны подтверждать основной вид экономической деятельности (код по ОКВЭД) в СФР (п. 10 Правил, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 01.12.2005 N 713).

Основной вид деятельности - тот, по которому вы получили больше всего выручки за прошлый год. Доходы в справке показывайте без НДС (п. 9 Правил определения класса профессионального риска).

Основной вид деятельности коммерческие организации на основе данных бухгалтерской отчетности за предыдущий год определяют:

1) сумму доходов по каждому виду экономической деятельности (без НДС);
2) общую сумму дохода по всем видам своей деятельности (без НДС);
3) долю доходов по каждому из видов осуществляемой деятельности в общей сумме доходов.

При этом основным видом деятельности организации будет являться тот, который по итогам предыдущего года имеет наибольший удельный вес.

Такой порядок следует из анализа п. 9 Правил, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 01.12.2005 N 713, п. 9 Приложения N 2 к Порядку, утвержденному Приказом N 55, п. 2 указанного Порядка, п. 3 ПБУ 9/99.

Для некоммерческой организации основным видом экономической деятельности признается тот, в котором по итогам предыдущего года было занято наибольшее количество работников (п. 9 Правил, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 01.12.2005 N 713, п. 2 Порядка, утвержденного Приказом N 55).

Из СФР вы получите уведомление о тарифе взносов на травматизм на текущий год. До тех пор начисляйте взносы по тарифу прошлого года (п. п. 4, 11 Порядка).

Если не подать документы, СФР установит тариф по виду вашей деятельности из ЕГРЮЛ с самым высоким классом профессионального риска (п. 13 Правил).

- *Готовое решение: Как подтвердить основной вид деятельности в СФР (КонсультантПлюс, 2023)*

Образцы заполнения документов

- *Форма: Заявление в СФР о подтверждении основного вида экономической деятельности с 4 апреля 2023 г. (образец заполнения) (КонсультантПлюс, 2023)*
- *Форма с комментариями о рисках: Заявление в СФР о подтверждении основного вида экономической деятельности с 4 апреля 2023 г. (образец заполнения) (КонсультантПлюс, 2023)*
- *Форма: Справка-подтверждение основного вида экономической деятельности (образец заполнения) (КонсультантПлюс, 2023)*
- *Типовая ситуация: Как подтвердить основной вид деятельности (Издательство "Главная книга", 2023)*

К каким последствиям приведет неподтверждение?

Если в установленный срок организация не представит заявление и иные документы, подтверждающие основной вид экономической деятельности, территориальный орган СФР отнесет ее к тому виду экономической деятельности, который имеет наиболее высокий класс профессионального риска в соответствии с кодами по ОКВЭД, указанными в отношении нее в ЕГРЮЛ (п. 13 Правил, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 01.12.2005 N 713, п. п. 3, 5 Порядка, утвержденного Приказом N 55, п. 60 Административного регламента, утвержденного Приказом ФСС РФ от 25.04.2019 N 230).

- *Готовое решение: Как подтвердить основной вид деятельности в СФР (КонсультантПлюс, 2023)*

5. ПЕРСОНИФИЦИРОВАННЫЕ СВЕДЕНИЯ ЗА МАРТ МОЖНО НЕ ПОДАВАТЬ

В разъяснениях ФНС России указала, что форму персонифицированных сведений можно не подавать за третий месяц каждого квартала (то есть за март, июнь, сентябрь и декабрь), если вы представили расчет по страховым взносам за период, включающий этот месяц (то есть за I квартал, полугодие, 9 месяцев, год соответственно). Потому что в разд. 3 расчета отражаются те же персонифицированные сведения, что и в рассматриваемой форме. Позиция ФНС России согласована с Минфином России и доведена до нижестоящих налоговых органов (Письмо от 28.03.2023 N БС-4-11/3700@).

- *Готовое решение: Как заполнить и представить в налоговый орган форму персонифицированных сведений о физических лицах за январь 2023 г. и последующие периоды (форму по КНД 1151162) (КонсультантПлюс, 2023)*

6. НОВЫЕ РАЗЪЯСНЕНИЯ ПО ЗАПОЛНЕНИЮ УВЕДОМЛЕНИЙ ОБ ИСЧИСЛЕННЫХ СУММАХ

Уведомление об исчисленных налогах теперь можно проверить по контрольным соотношениям

Соотношения сгруппированы по типам ошибок, например:
- неверно отразили налоговый или отчетный период;
- неверно указали КБК либо ОКТМО;
- возможно, некорректно привели сумму.

- *Письмо ФНС России от 17.03.2023 N ЕА-4-15/3132@ "О контрольных соотношениях" (вместе с "Контрольными соотношениями для уведомления об исчислении налогов КНД 1110355")*

С 1 января по 30 июня 2023 г. не начисляют пени из-за непредставления уведомлений

По 30 июня включительно не начислят пени, если налогоплательщик ошибется в уведомлении об исчисленных налогах или не направит его. Размер недоимки, на которую не начислят пени, ограничили. Правило распространили на период с 1 января.

- *Постановление Правительства РФ от 29.03.2023 N 500 "О мерах по урегулированию задолженности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации, в 2023 году"*

ФНС проанализировала заполнение уведомлений об исчисленных суммах налогов и привела 7 ошибок:

ФНС проанализировала заполнение уведомлений об исчисленных суммах налогов и привела 7 ошибок:

1. неверно указали налоговый (отчетный) период;
2. ошиблись в КБК или ОКТМО либо заполнили КБК, по которому не надо подавать уведомление;
3. документ направили после сдачи декларации за этот период или вместе с ней (кроме уведомления об исчисленном налоге на имущество);
4. в уведомлении за 2022 год указали последний платеж за 2022 год или платеж 2023 года;
5. неверно заполнили реквизиты в платежке (КБК, ОКТМО, отчетный период), которую подают вместо уведомления;
6. в уточненном уведомлении указали не полную сумму к уплате по сроку на 28-е число текущего месяца, а дельту с последним уведомлением по этому сроку;
7. сдали уведомление несколькими платежами и указали один период и срок.

Привели примеры к ряду ошибок и пояснили последствия ошибок.

- *Письмо ФНС России от 27.02.2023 N КЧ-4-8/2202@ "Ошибки при заполнении уведомлений об исчисленных суммах налогов"*

ФНС России направлены особенности заполнения уведомления

Документ должен содержать данные по плательщику в целом по всем подразделениям (филиалам) в разрезе КПП, а также (приложение 2 к письму):

- КБК по взносам и НДФЛ к уплате;
- ОКТМО;
- сумма обязательства;
- отчетный (налоговый) период, месяц (квартал);
- отчетный год.

Информация о КБК есть в приложении 3 к письму, о сроках подачи уведомления и периодах - в приложении 4 к письму.

- *Письмо ФНС России от 22.03.2023 N БС-4-11/3383@ (ред. от 24.03.2023) О заполнении Уведомления (КНД 1110355) и платежных поручений в части НДФЛ и страховых взносов (вместе с "Особенностями заполнения платежного поручения", "Особенностями заполнения уведомлений", "Информацией о сроках представления уведомления об исчисленных суммах страховых взносов и налога на доходы физических лиц")*