

ИНСТРУКЦИЯ ПО ИСПРАВЛЕНИЮ ОШИБОК В УВЕДОМЛЕНИЯХ ПО ЕНП

Если допущена ошибка в реквизитах

Предположим, что ошибка была допущена в реквизитах уведомления: неверно указаны ОКТМО, КПП, отчетный (налоговый) период или КБК.

В такой ситуации – направьте в ИФНС новое уведомление с верными реквизитами. Однако новое уведомление заполняйте только в отношении обязанности, по которой произошла ошибка. Если вы ошиблись в блоке данных, например, с НДФЛ, то следует в исправленном уведомлении показывать данные по страховым взносам. Нужно исправлять ошибку только в отношении НДФЛ.

Правило

Исправляем только ту часть уведомления, в которой обнаружена ошибка. Заново дублировать весь раздел 2 «Данные» – не нужно.

Теперь поясним на примере. Предположим, что ошибка была допущена в КБК. Вместо КБК по НДФЛ – 182 1 01 02010 01 1000 110 бухгалтер ошибочно указал КБК для единого налогового платежа – 182 01 06 12 01 01 0000 510.

	Данные ¹
1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)	7 7 0 3 4 6 7 2 4
2. Код по ОКТМО	4 5 3 8 2 0 0 0
3. Код бюджетной классификации	1 8 2 0 1 0 6 1 2 0 1 0 1 0 0 0 0 5 1 0
4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов ²	2 5 0 3 0 0 . 0 0 0
5. Отчетный (налоговый) период (код)/ Номер месяца (квартала)	2 1 / 0 2
6. Отчетный (календарный) год	2 0 2 3

Ошибочный КБК

Алгоритм формирования уточненного уведомления такой:

Шаг 1. Повторите ошибочные реквизиты в новом уведомлении, а в сумме укажите «0».

Шаг 2. Новой строкой укажите верные реквизиты и сумму.

Данные*	
1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)	7 7 0 3 4 6 7 2 4
2. Код по ОКТМО	4 5 3 8 2 0 0 0
3. Код бюджетной классификации	1 8 2 0 1 0 6 1 2 0 1 0 1 0 0 0 0 5 1 0
4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов ²	0 . 0 0
5. Отчетный (налоговый) период (код)/ Номер месяца (квартала)	2 1 / 0 2
6. Отчетный (календарный) год	2 0 2 3

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)	7 7 0 3 4 6 7 2 4
2. Код по ОКТМО	4 5 3 8 2 0 0 0
3. Код бюджетной классификации	1 8 2 1 0 1 0 2 0 1 0 0 1 1 0 0 0 1 1 0
4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов ²	2 5 0 3 0 0 . 0 0
5. Отчетный (налоговый) период (код)/ Номер месяца (квартала)	2 1 / 0 2
6. Отчетный (календарный) год	2 0 2 3

Повторяем ошибочный КБК

Указываем нули

Указываем верный КБК

Указываем сумму к уплате

По первому блоку налоговики «увидят» ноль и поймут, что ошибка не в сумме, в реквизитах. А из второго блока они подтянут в базу правильные данные.

Шаг 3. Направьте уточненное уведомление в ИФНС. Корректировка произойдет автоматически при поступлении уведомления в налоговый орган.

Если ошибка допущена в сумме налога/взноса

Чтобы исправить сумму начисленных налогов/взносов в уведомлении – создайте новое уведомление. В нем приведите реквизиты платежа, который указали с ошибкой. Проставьте те же КПП, КБК, ОКТМО, период и впишите новую сумму.

Не нужно указывать либо зачеркивать старые суммы. Смысл в том, что вновь поданное уведомление автоматически отменяет ошибочное. Корректировка произойдет автоматически при поступлении уведомления в ИФНС.

Предположим, что бухгалтеру в уведомлении в части НДФЛ нужно было указать сумму 25 000 рублей. А он ошибочно указал меньше – 2500 рублей.

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)	7 7 0 3 4 6 7 2 4
2. Код по ОКТМО	4 5 3 8 2 0 0 0
3. Код бюджетной классификации	1 8 2 1 0 1 0 2 0 1 0 0 1 1 0 0 0 1 1 0
4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов ²	2 5 0 0 . 0 0
5. Отчетный (налоговый) период (код)/ Номер месяца (квартала)	2 1 / 0 2
6. Отчетный (календарный) год	2 0 2 3

Ошибка в сумме

После выявления ошибки в ИФНС было направлено новое уведомление.

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)	7 7 0 3 4 6 7 2 4	
2. Код по ОКТМО	4 5 3 8 2 0 0 0	
3. Код бюджетной классификации	1 8 2 1 0 1 0 2 0 1 0 0 1 1 0 0 0 1 1 0	
4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов ²	2 5 0 0 0	. 0 0 ← Верная сумма в новом уведомлении
5. Отчетный (налоговый) период (код)/ Номер месяца (квартала)	2 1 / 0 2	
6. Отчетный (календарный) год	2 0 2 3	

Предоставление уточненных данных уведомления после сдачи деклараций и расчетов не требуется. То есть если налоговый агент уже сдал, допустим, 6-НДФЛ, то уведомление за этот период подавать не надо.

Если ошибка допущена в платежке со статусом «02» (заменяет уведомление)

В 2023 года налогоплательщики могут вместо уведомлений формировать «старые» платежки. Как действовать, если ошибка была выявлена в реквизитах такой платежки-уведомления?

Направьте в инспекцию уведомление с верными реквизитами. Однако после того как налогоплательщик представит уведомление для исправления платежки, представлять уведомления в виде платежных поручений больше нельзя. Подать уведомление — единственный способ, которым можно уточнить данные до сдачи отчетности.

Рекомендации ФНС

На [официальной промо-странице](#) ФНС рекомендует следующий порядок действий:

Как исправить ошибку в уведомлении

Нужно направить в налоговый орган новое уведомление с верными реквизитами — только в отношении обязанности, по которой произошла ошибка.

Где ошибка	Что делать
В сумме	- Создайте новое уведомление, например, в Личном кабинете. - Повторите данные ошибочной строки (КПП, КБК, ОКТМО, период), а сумму впишите новую. - При поступлении уведомления в налоговый орган корректировка произойдет автоматически.
В иных данных	- Создайте новое уведомление. - Повторите данные ошибочной строки (КПП, КБК, ОКТМО, период), а в сумме укажите «0». - Новой строкой укажите верные данные. - При поступлении уведомления в налоговый орган корректировка произойдет автоматически.

Обратите внимание! Повторное уведомление об исчисленных налогах полностью заменяет предыдущее.

ФНС предупредила налогоплательщиков, что повторно представленное уведомление об исчисленных налогах полностью заменяет предыдущее, а не увеличивает сумму начислений.

В своем [письме от 11.04.2023 № ЕА-4-15/4380@](#) ведомство поручает налоговым органам проанализировать корректность и актуальность представленных уведомлений об исчисленных налогах с суммой налоговых обязательств меньше указанной в первичном уведомлении.

В случае выявления ошибочно представленного уведомления с суммой налоговых обязательств меньше, чем указано в первичном уведомлении, налоговый орган доведет до налогоплательщика разъяснения по порядку заполнения уведомлений, согласно которым новое уведомление полностью заменяет предыдущее, а не увеличивает сумму начислений.