

Инструкция по сверке налоговых обязательств бюджетных организаций

Верификация сальдо ЕНС бюджетных организаций проводится с учетом положений письма МИ ФНС России по управлению долгом от 31.07.2023 № 07-09/00756@ с актуализированными Рекомендациями по верификации сальдо ЕНС, а также алгоритмом проверки исчисленной пени (дополнение к письму от 02.02.2023 КЧ-4-8/1208@) с учетом особенностей проведения сверки между налоговым органом и бюджетными организациями и включает в себя:

- Контроль своевременности и корректности представленных уведомлений об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов. Информирование НП при выявлении ошибок по формированию налоговой обязанности в связи с некорректно заполненным уведомлением, при отсутствии представленного уведомления - о необходимости представления соответствующего уведомления.

- Контроль корректности отражения платежей (проверка поступления расчетных документов и их отражение по дате зачисления на ЕНП, анализ ведомости невыясненных поступлений и анализ решений об уточнении платежа).

- Исключение ошибок при формировании сальдо ЕНС. При выявлении ошибок - работа с СТП, режимами технической корректировки в пределах компетенции, подготовка запросов на оказание содействия по устранению ошибок.

- Анализ задолженности на предмет наличия возможности принудительного взыскания, исключение просроченной задолженности из сальдо ЕНС, списание задолженности при наличии оснований по ст. 59 НК РФ.

- Контроль корректности начисления пени, корректировка входящего сальдо по пени техническими средствами при необходимости в пределах компетенции.

- Анализ входящей переплаты на предмет полноты формирования начислений в КРСБ до 01.01.2023, включая анализ платежных документов и отчетность налогоплательщика за соответствующий период. Побуждение налогоплательщика к сдаче УНД.

- Анализ корректности открытия ОКНО по КБК_ОКТМО; ОКТМО должно соответствовать уровню бюджетополучателя (городского, муниципального уровня поселения и т.п.), иначе по сформированным зачетам с/на ЕНП от ФК поступит протокол об отказе в исполнении РНО.

Особенности проведения сверки с бюджетными организациями (БО)

1. Открытие Личного кабинета налогоплательщика (ЛК) бюджетным организациям (демонстрация ЛК, обучающие классы, проведение очного обучения на месте).

2. БО направляют запросы о выдаче акта сверки принадлежности сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве ЕНП, либо сумм денежных средств, перечисленных не в качестве ЕНП (КНД 1160070),

справки о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве ЕНП (КНД 1120502), и справки о наличии положительного, отрицательного или нулевого сальдо ЕНС налогоплательщика (КНД1160082):

- по ТКС,
- в налоговом органе,
- через ЛК ЮЛ.

3. При наличии разногласий БО обращается в НО за разъяснениями.

3.1. За БО закрепляется ассистент.

3.2. Ассистент заполняет сверочные таблицы за период с 01.01.2023 по требуемую дату. Таблица для сверки не формализованной формы содержит следующую информацию: данные по сальдо, суммы начислено, уменьшено, поступило, возвращено по данным налогового органа и по данным юридического лица в разрезе КБК, КПП, ОКТМО.

Со стороны НО таблица заполняется на основании данных АИС «Налог-3» по операциям текущего года. Ассистент сравнивает данные по общему сальдо ЕНС и отдельным ОКНО.

3.3. Ассистент разъясняет БО алгоритм формирования сальдо на 01.01.2023, предусмотренный положениями Федерального закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ.

Согласование начального сальдо БО на 01.01.2023 с учетом платежей за период с 23.12.2022 по 31.12.2022 является залогом успешно проведенной сверки.

Для сверки начального сальдо на 01.01.2023 используется режим Налоговое администрирование\Расчеты с бюджетом\Ведение КРСБ\Просмотр списка КРСБ налогоплательщика, в самой карточке выгружаем данные в EXCEL «Операции (налог) по дате».

При наличии большого количества обособленных подразделений, начальное сальдо по всем налогам раскладывается в разрезе подразделений (в том числе при реорганизации ЮЛ).

3.3.1. Типовые ошибки, выявленные при сверке платежей, перечисленных до 01.01.2023:

- платеж учтен НО не так, как хотел налогоплательщик: реквизиты КБК/ИНН получателя/КПП получателя заполнены с ошибками - распределение по решению об уточнении; в реквизите ИНН указана другая организация; уплата ФЛ (есть такие случаи при погашении пени);

- БО уплачены пени в конце года по НДС/ФЛ - при сверке выявлено, что данный платеж автоматически отнесен на НДС/ФЛ по типу платежа налог, таким образом, бюджетная организация при анализе полученного акта сверки должна включить данную сумму как переплату на начальное сальдо.

3.3.2. Сальдо на 01.01.2023 содержит задолженность/переплату, с которыми не согласен плательщик:

- задолженность - выявляется причина, по КРСБ видно в какой период сумма образовалась изначально, следовательно, в этот период +/- квартал следует сверить начисления и уплаты;

- отсутствие начислений по декларациям (в т.ч. уточненным) за периоды до 2023 года - требуется представление УНД;

- задолженность по пени - выявляется причина образования. При выявлении некорректных зачетов в КРСБ, подается заявка на техкорректировку по изменению входящего сальдо ЕНС по пени;

- переплата - выявляется период образования сумм по КРСБ, анализируется не только последний год, но и предыдущие периоды, т.к. переплата может зачитываться по календарной очередности (по сальдо определяется переходящая сумма и период первичного отображения). Урегулирование переплаты по налогу, образовавшейся до 01.01.2023, возможно только через налоговые расчеты.

3.4. Ассистент проводит анализ начислений и оплат за 2023 год на наличие ошибок и выявляет причины их возникновения:

3.4.1. Расхождение налогового и бухгалтерского учета.

3.4.1.1. По транспортному и земельному налогам обязанность по представлению налоговой декларации (расчета) НК РФ не установлена, а также по налогу на имущество организаций в части принадлежащих организациям объектов налогообложения, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость.

Формирование совокупной обязанности, учитываемой на ЕНС, происходит не ранее месяца с момента направления налоговым органом сообщений об исчисленных суммах налогов, а при получении пояснений продлевается еще на месяц (например, по состоянию на 01.01.2023 в бюджетном учете может числиться задолженность за 4 квартал 2022 г., которая отражена в отчетности, а в налоговом органе обязанность по уплате налога еще не возникла, поскольку в ОКНО отсутствуют начисления, в связи с чем числится переплата).

3.4.1.2. Когда произведены уменьшения по расчетам, направленным БО. ВАЖНО! Если УНД представлена на уменьшение к уплате суммы налога, то сальдо ЕНС изменится по завершению камеральной налоговой проверки. Если уточненная сумма к уменьшению заявлена до наступления срока уплаты, она будет учтена до завершения камеральной проверки. В период, когда декларация находится на проверке возможна ситуация перераспределения средств ЕНП на эти расчеты.

3.4.2. Типовые ситуации.

- начисления 2023 г. - анализ исполнения аннулирования уведомлений, по которым поступили расчеты - в случае выявления факта некорректной корректировки направляется заявка на СТП (при возможном отрицательном сальдо включение ЮЛ в список «Особого контроля»); по каждому налогу собирается информация о начислениях за 2023 год (дополнительно анализируются уточненные расчеты, поданные на уменьшение начисленных сумм, возможно, нет разности, до завершения КНП);

- уплата - в реестре платежей ГИС ГМП выгружается список платежей за 2023 год, выбираются только те, которые в статусе «разнесен в КРСБ»;

- проверка отнесения сумм с ЕНП в пеню (если есть такие, анализируется карта расчета пени) в режиме Налоговое администрирование\Расчеты с

бюджетом\Единый журнал зачетов\Журнал зачетов с/на ЕНП на закладке Аналитический навигатор;

- в акте отражена сумма пени, удержанная с ЕНП. Фактически пени пересчитаны и подняты обратно на ЕНП, у НП данная операция в акте сверки отсутствует, данные по сальдо ЕНС соответствуют;

- при наличии обособленных подразделений при сверке следует обратить внимание на разноску платежных поручений и уведомлений в соответствии с ККП и ОКТМО.