

11.07.2023 № 11

**О СВЕРКЕ РАСЧЕТОВ С УЧЕТОМ
ПОЛУЧЕННОЙ СПРАВКИ О ПРИНАДЛЕЖНОСТИ
ОТ 10.07.2023 (КНД 1120502)**

С учетом данных, полученных на сверке в формате индивидуального приема 07.07.2023, и впервые полученной с начала года Справки о принадлежности от 10.07.2023 (КНД 1120502):

- отзываю (прошу не рассматривать) мое предыдущее обращение, зарегистрированное под № 02-4663Г от 04.07.2023;

- направляю новое обращение с предложением исправить ошибки на стороне налогового органа, выявленные при анализе Справки о принадлежности от 10.07.2023 (КНД 1120502).

1. В части Сверки расчетов с бюджетом на 01.01.2023 расхождений на сверке в формате индивидуального приема 07.07.2023 между данными налогоплательщика и налогового органа не выявлено, со своей стороны официально подтверждаю состояние расчетов (сумм переплат) на начало текущего года:

Наименование	Проект сальдо ЕНП из ИС ФНС	Платежи Ноябрь 2022	Платежи Декабрь 2022	На 31.12.2022 (01.01.2023)	К списанию внутри созданных резервов (по 3 кв. либо по Ноябрь 22)	К «поднятию» на ЕНС при представлении деклараций (расчетов) к срокам уплаты 2023
1	2	3	4	гр. 5 = 2+3+4	6	гр. 7 = 5 - 6
Основания	ИС 2022-9661 12.11.2022	п/п	п/п	Данные НП и ФНС (без расхождений)	6-НДФЛ, РСВ, НДС УСН 2022 (к уплате в 22)	6-НДФЛ, РСВ, НДС УСН 2022 (к уплате в 23)
НДФЛ	300740	45760	154050	500550,00	496210,00	4340,00
СВ ОПС	43667,20	38533,60	75166,80	157367,60	82200,80	75166,80
в т.ч. текущие ОПС	29666,80	38533,60	75166,80	143367,20	68200,40	75166,80
в т.ч. отсроч. ОПС	14000,40			14000,40	14000,40	-
СВ ОМС	18555,56	17627,78	36763,89	72947,23	36183,34	36763,89
в т.ч. текущие ОМС	14013,89	17627,78	36763,89	68405,56	31641,67	36763,89
в т.ч. отсроч. ОМС	4541,67			4541,67	4541,67	-
СВ ОСС	1611,24	402,81	402,81	2416,86	2014,05	402,81
в т.ч. текущие ОСС	402,81	402,81	402,81	1208,43	805,62	402,81
в т.ч. отсроч. ОСС	1208,43			1208,43	1208,43	-
ЕН УСН	156854			156854	156854	-
ВСЕГО	521428	102324,20	266383,50	890135,69	773462,19	116673,50
в т.ч. текущие				870385,19	753711,69	116673,50
в т.ч. отсроч. СВ				19750,50	19750,50	-

ВСЕГО переплата на 01.01.2023 в пользу бюджета **890135-69** (в т.ч. отсроченные страховые взносы апрель-июнь 2022 19750-50) – при отсутствии возражений со стороны налогового органа считаем сумму подтвержденной. Из нее вытекают суммы, подлежащие «поднятию» на ЕНС (по срокам уплаты в 2023 году) - по мере представления годовых деклараций (расчетов) за 2022 согласно п. 6 ст. 4 Закона 263-ФЗ.

2. В части Поступлений на ЕНС из Справки о принадлежности от 10.07.2023 предлагаю исправить следующие ошибки на стороне налоговой службы:

1) Страховые взносы на ОСС по 31.12.2022. Итого по обязательству: 18210102010010000110

- следовало «поднять» на ЕНС Январем 2023 сумму 402,81 из переплаты на 01.01.2023 (платеж за Декабрь по сроку уплаты Январь 2023) - согласно представленной РСВ за 2002 год, а не 2416,86 (разницу **2014,05** необходимо сторнировать – снять с Поступлений ЕНС 31.01.2023 402,81 и 02.04.2023 1208,43);

2) Страховые взносы на ОМС по 31.12.2022. Итого по обязательству: 18210214030080001160

- следовало «поднять» на ЕНС Январем 2023 сумму 36763,89 из переплаты на 01.01.2023, а не 9083,34 (согласно представленной РСВ за 2022 год) – необходимо дополнительно «поднять» на ЕНС Январем 2023 разницу **27680,55**;

3) Страховые взносы на ОПС по 31.12.2022. Итого по обязательству: 18210214010060001160

- следовало «поднять» на ЕНС Январем 2023 сумму 75166,80 из переплаты на 01.01.2023, а не 44257,83 (согласно представленной РСВ за 2022 год) – необходимо дополнительно «поднять» на ЕНС Январем 2023 разницу **30908,97**;

4) Сумма восстановления пеней 4670,06 на 0,01 меньше суммы неправомерно начисленных пеней в Списаниях 4670,07 – по мнению налогоплательщика все операции по начислению и восстановлению пеней следует аннулировать, а если это невозможно – необходимо добавить в Поступления **0,01** восстановление пени (для устранения расчетной погрешности).

В итоге Поступления на ЕНС должны быть увеличены на $27680,55 + 30908,97 + 0,01 - 2014,05 = 56575,48$ и составят **534875,67** (а не 478300,19 – по данным налогового органа).

3. В части Списаний с ЕНС из Справки о принадлежности от 10.07.2023 предлагаю исправить следующие ошибки на стороне налоговой службы:

1) Страховые взносы на ОСС по 31.12.2022. Итого по обязательству: 18210102010010000110

- следовало начислить по РСВ 2022 (Декабрь) Январем 2023 402,81 руб., а не 2014,05 (разницу **1611,24** необходимо сторнировать – снять со Списаний наиболее ранней датой начисления);

2) Страховые взносы на ОМС по 31.12.2022. Итого по обязательству: 18210214030080001160

- следовало начислить по РСВ 2022 (Декабрь) Январем 2023 36763,89, а не 7569,45 (разницу **29194,44** необходимо доначислить Январем 2023);

3) Страховые взносы на ОПС по 31.12.2022. Итого по обязательству: 18210214010060001160

- следовало начислить по РСВ 2022 (Декабрь) Январем 2023 75166,80, а не 45799,52 (разницу **29367,28** необходимо доначислить Январем 2023)

4) Страховые взносы 2023 по единому тарифу. Итого по обязательству: 18210201000010000160

- общая сумма начислений 54854,10 совпадает – с учетом того, что досрочный платеж за Июнь 2023 в сумме 6936,30 (МС.06.2023) учтен в Списаниях до наступления срока уплаты и повторному начислению при сдаче РСВ за 1 полугодие не подлежит;

5) Налог на доходы физических лиц. Итого по обязательству 18210102010010000110

- следовало начислить по расчету за 1 кв. 2023 и уведомлениям-распоряжениям (платежкам) 30576 руб., а не 28626 руб. (разницу в сумме **1950,00** необходимо доначислить Январем 2023 – датой платежа).

6) Единый налоговый платеж. Итого по обязательству: 18201061201010000610

- не должно быть операций (сумму **1950 руб.** необходимо сторнировать - снять со списаний – очевидно, в пользу НДФЛ, см. п. 5)

7) По единому налогу при УСН (18210501021010000110) общая сумма списания (314534) совпадает.

8) По налогу на имущество организаций (18210602010020000110) общая сумма списаний (13568) совпадает.

9) Пени в сумме 4670,07 неправомерны, но при условии восстановления в той же сумме в Поступлениях нарушения прав нет.

В итоге Списания с ЕНС должны быть увеличены на $29194,44 + 29367,28 + 1950 - 1950 - 1611,24 = 56950,48$ и составят **530535,67** (а не 473585,19 – по данным налогового органа).

Сальдо ЕНС на 10.07.2023 $534875,67 - 530535,67 = 4340,00$ подтверждаем и просим привести данные ЛК ЮЛ (ИС ФНС), включая обороты, в соответствие фактическим документам в кратчайшие сроки.

Предстоящие платежи в ЛК – 6208,50 должно быть отражено (отсроченные СВ 2022 по сроку уплаты **28.07.2023**), отраженная сумма налога на имущество организаций 13568,00 должна быть исключена из предстоящих платежей по сроку 28.07.2023 (уже включена в Списания с ЕНС 26.06.2023).

Зарезервировано – 6208,50 должно быть отражено, а не 6208,49 (подлежит увеличению на 0,01 расчетную погрешность по операциям начисления и восстановления пени).

Приложение. Файл «СВЕРКА_7825500085_04.01.2023_06.07.2023 ООО ЦФЭ.xlsx», сформированный на основе Справки о принадлежности от 10.07.2023 (КНД 1120502) с отметками налогоплательщика (зеленый цвет – ВЕРНО, красный цвет – НЕВЕРНО, суммы и примечания налогоплательщика в дополнительных графах).

С уважением, генеральный директор
ООО «Центр финансовых экспертиз»

С.В. Балдина

Балдина Светлана Вячеславовна
+7 911 992 65 67