**Ваши июльские отчеты могут признать несданными**

*Даже если компания отправит отчет вовремя, нет гарантии, что его признают сданным. Рассказываем, из-за каких ошибок отчетность потребуется пересдать. Основные причины отказа в приеме июльской отчетности найдете в*[*таблице*](https://e.glavbukh.ru/1092618#tabl)*.*

**Налоговые декларации и расчет по страховым взносам**

Основания, по которым инспекция не примет вашу налоговую отчетность, ограниченны ([п. 4.1](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=901714421&anchor=XA00MA02MT#XA00MA02MT) ст. 80 НК, [п. 19](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=560775230&anchor=XA00M782N0#XA00M782N0) Регламента, утв. [приказом ФНС от 08.07.2019 № ММВ-7-19/343](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=560775230)). Например, декларацию по НДС отклонят, если она не соответствует контрольным соотношениям. Основания для отказа в приеме перечислили в [таблице-памятке](https://e.glavbukh.ru/1092618#tabl).→70 Если это ваша ситуация, инспекция пришлет уведомление о том, что декларацию или расчет признали непредставленными ([приложение 4 к приказу ФНС от 17.05.2021 № ЕД-7-2/488](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=603896683)).

**Риски, если отчетность не приняли.**За пропуск срока сдачи деклараций и расчета по страховым взносам инспекция оштрафует компанию минимум на 1000 руб. А если вдобавок задержите платеж, налоговики вправе выписать более высокий штраф: обычно это 5 процентов от суммы налога или взносов, но максимальный штраф может достигать 30 процентов ([ст. 119 НК](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=901714421&anchor=ZA00M4Q2MC#ZA00M4Q2MC)). Штраф за несвоевременную сдачу 6-НДФЛ — 1000 руб. за каждый полный или неполный месяц ([п. 1.2 ст. 126 НК](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=901714421&anchor=XA00MD02NJ#XA00MD02NJ)).

Кроме того, инспекторы вправе оштрафовать компанию на 200 руб., если она отчиталась на бумаге, хотя была обязана сделать это через спецоператора в электронном виде ([ст. 119.1 НК](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=901714421&anchor=ZA00MD02NN#ZA00MD02NN)). И еще одно опасное последствие — блокировка счета компании, если не сдали декларацию в течение 20 рабочих дней ([подп. 1 п. 3 ст. 76 НК](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=901714421&anchor=ZAP2FI83M7#ZAP2FI83M7)). Отсчитывают эти дни с крайней даты представления отчетности.

**Алгоритм действий, если получили уведомление.**Исправьте отчетность и сдайте ее заново. Если речь о расхождениях в декларации по НДС или расчете по взносам, то на исправление у вас есть пять рабочих дней, после того как уведомление пришло по ТКС. Уложитесь в отведенный срок — налоговики будут считать, что декларацию по НДС или РСВ представили в день сдачи первоначальной отчетности ([п. 5.4](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=901765862&anchor=ZAP1QK43GG#ZAP1QK43GG) ст. 174, [п. 7](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=901765862&anchor=XA00RP02OT#XA00RP02OT) ст. 431 НК). Опоздаете — днем сдачи посчитают фактическую дату представления отчета.

**Все разделы отчета ЕФС-1**

**Еще по этой теме**

Все возможные коды ошибок в ЕФС-1, их последствия и подсказки по исправлению смотрите в таблице.

Если в ЕФС-1 допущены ошибки и неточности в сведениях, есть риск, что Соцфонд такой отчет не примет. Чтобы понять причину, по которой отчет не приняли или приняли, но с оговорками, посмотрите протокол Соцфонда — там всегда указан код ошибки ([прил. 1—6 к приказу СФР от 23.11.2023 № 2315](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=1304361601)). Кодов три: 20, 30 и 50.

Код ошибки можно оспорить. Например, в недавнем споре фонд не принял отчет с кодом ошибки 50 из-за неправильно заполненного номера страхователя. Но суд не согласился с тем, что это критичная ошибка, и решил, что основания не принимать отчет у фонда не было ([постановление Тринадцатого арбитражного апелляционного суда от 08.04.2024 по делу № А56-106149/2023](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=98&npid=88558446)).

**Риски, если отчетность не приняли.**Если проигнорировать сообщение Соцфонда об ошибке, директора или главбуха могут оштрафовать. Штраф общий — от 300 до 500 руб. Его выписывают, когда компания представляет некорректные сведения, отправляет отчет позже срока или не отчитывается вообще ([ст. 17 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=9017661&anchor=XA00MFS2O6#XA00MFS2O6)). Также возможен штраф в размере 500 руб. за каждое застрахованное физлицо, если компания исказила или неверно передала сведения ([ст. 17 Закона № 27-ФЗ](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=9017661&anchor=XA00MFS2O6#XA00MFS2O6)).

Минимальный штраф за непринятый раздел по взносам на травматизм составляет 1000 руб. Если взносы заплатить с опозданием, штраф будет выше — от 5 до 30 процентов суммы к уплате ([п. 1 ст. 26.30 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=901713539&anchor=XA00MCE2NM#XA00MCE2NM)).

**Алгоритм действий, если получили протокол.**Не нужно исправлять отчет, если в протоколе стоит код ошибки 20. Это некритичная ошибка. Например, кодом 20 пометят ошибку, когда КПП в отчете не соответствует КПП в карточке страхователя. Отчет примут, но в следующий раз сведения надо подавать иначе.

Код ошибки 30 говорит о том, что отчет приняли частично и только по тем работникам, по которым нет ошибок. Перепроверьте сведения по сотруднику, в данных которого ошиблись, и уточните их. К примеру, если СНИЛС или Ф. И. О. сотрудника не совпали с данными Соцфонда. А вот код 50 — это уже грубые ошибки, из-за которых отчет не примут. Пример — XML-файл отчета некорректен. Пересдайте ЕФС-1 в течение пяти рабочих дней с момента, как получили протокол от фонда ([ст. 17 Закона № 27-ФЗ](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=9017661&anchor=XA00MFS2O6#XA00MFS2O6)).

**По каким причинам проверяющие откажут в приеме отчетности**

| **Отчет** | **Почему не примут** |
| --- | --- |
| Налоговая декларация, РСВ | Отчет подписало неустановленное лицо, либо его подает лицо без полномочий на это.Подписант дисквалифицирован, и срок дисквалификации на момент подачи не истек.В реестре ЗАГС есть запись о смерти подписанта, которая наступила ранее даты подписания отчета его усиленной КЭП.Есть сведения о недостоверности данных в ЕГРЮЛ, либо страхователя исключили из реестра.Есть сведения в ЕГРИП о том, что физлицо прекратило деятельность в качестве предпринимателя, кроме случаев, когда отчетность подают за периоды до внесения изменений в реестр.Декларация по НДС не соответствует контрольным соотношениям ([п. 5.3 ст. 174 НК](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=901765862)).Расчет по взносам содержит ошибки ([п. 7 ст. 431 НК](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=901765862&anchor=XA00RP02OT#XA00RP02OT)).Отчитались не по установленным форме или формату.Направили отчетность не в ту налоговую инспекцию |
| ЕФС-1 | Некорректный файл выгрузки, или нарушена структура документа.Некорректная или недействительная усиленная КЭП уполномоченного представителя.В базе СФР на момент отправки отчета нет регистрационного номера страхователя, который тот указал в ЕФС-1.ИНН организации или ИП не соответствует выписке из ЕГРЮЛ/ЕГРИП.Значение ИНН и СНИЛС заполнено одними нулями.Неверная дата заполнения: не может быть ранее 2023 года и позже текущей даты |

Журнал «Главбух» №13, 2024 г.