**Памятка по порядку предоставления и заполнения уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов**

**приказ ФНС России от 02.11.2022 № ЕД-7-8/1047@ (КНД 1110355)**



Обязанность предоставлять Уведомление об исчисленных суммах налоговых обязательств предусмотрена пп. 4 п.1 ст.23 НК РФ! Несвоевременное представление / не представление Уведомления влечет взыскание штрафа в размере 200 рублей, в соответствии с п. 1 ст. 126 НК РФ.

Уведомление по форме **КНД 1110355** предоставляется не по всем налогам, а только по тем, по которым срок уплаты, установленный законодательством, предусмотрен до предоставления декларации (расчета). Срок предоставления Уведомлений не позднее 25-го числа месяца, в котором установлен срок уплаты соответствующих налогов.

Уведомление представляется юридическими лицами (только головной организацией) и индивидуальными предпринимателями в налоговый орган по месту учета (месту жительства).

Уведомление содержит всего 6 реквизитов: КПП, ОКТМО, КБК, отчетный период, отчетный год и сумму исчисленного налога

Уведомление является многострочным и может заполняться 1 уведомление по всем налогам (авансам) и всем обособленным подразделениям.

**Исправить ошибку, допущенную в Уведомлении легко.**

- если **неверно указана сумма** обязанности, то представляется Уведомление с теми же реквизитами с верной суммой;

- если **неверно указаны иные реквизиты (КПП, КБК, ОКТМО)**, то в Уведомлении по ранее представленным (неверным) реквизитам обязанность к уплате указывается «0», и одновременно представляется Уведомление с верными реквизитами, по которым указывается исчисленная к уплате сумма.

- Уведомление можно представить через Личный кабинет налогоплательщика, ТКС.

В 2023 году плательщики могут представлять в налоговые органы вместо Уведомления **КНД 1110355** - Распоряжение на перевод денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему РФ**(ф.0401060)** (далее - Распоряжение), **при условии, что плательщик ни разу не представлял в налоговый орган Уведомление** по утвержденной форме. При этом в Распоряжении должны быть указаны реквизиты на основании которых можно однозначно определить принадлежность платежа (КПП, КБК, ОКТМО, налоговый/отчетный период).

- Распоряжение содержит более 15 реквизитов. **Важно правильно заполнить все необходимые реквизиты**, в том числе КПП, КБК, ОКТМО, отчетный период и обязательно указать статус плательщика «02». В случае указания в Распоряжении статуса «02» уплата отразится на ЕНП и по соответствующему налогу и установленному сроку уплаты будут сформированы суммы начислений, на основании которых будет проведено распределение денежных средств с единого налогового платежа. (Распоряжение играет двойную роль!)

- Распоряжение необходимо оформлять отдельно по каждому налогу. В случае направления 2-х и более Распоряжений по одному налогу в течение одного отчетного периода (установленного срока уплаты), **начисление будет осуществлено только 1 раз**, на основании первого полученного Распоряжения. Все остальные денежные средства будут учитываться в сальдо ЕНС и распределены по принадлежности в соответствии со ст. 45 НК РФ (п. 13 статьи 4 Закона № 263-ФЗ), т.е. после представления декларации (расчета).

- Если при обработке Распоряжения установлено неоднозначное определение отчетного (налогового) периода, неверно указан КБК, начисление не сформируется (обязанность по уплате налогов не будет исполнена).

- **Исправить ошибку в Распоряжении (например, сумму) можно только предоставив Уведомление по форме КНД 1110355** (п.15 ст.4 Федерального закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ). После представления Уведомления плательщик утратит право в 2023 году уведомлять налоговый орган об исчисленных суммах в форме Распоряжения.

**в Уведомлении и Распоряжении указывается КБК с учетом подвида дохода** *(14-17 разряд КБК)*

Плательщикам рекомендуется для достоверного состояния расчетов с бюджетом предоставлять Уведомления об исчисленных суммах налогов по форме КНД 1110355.

Срок представления **первого** уведомления для налоговых агентов по НДФЛ – **не позднее 25 января 2023 года**.

В случае не предоставления либо несвоевременного предоставления Уведомления, денежные средства, перечисленные налогоплательщиками в качестве Единого налогового платежа не распределятся в бюджет, в связи с чем обязанность по уплате налогов не будет исполнена и в дальнейшем приведет к начислению пени!

**Полезные ссылки**

Промостраница ЕНС https://www.nalog.gov.ru/rn77/ens/

Сервис «Часто задаваемые вопросы» на сайте ФНС России https://www.nalog.gov.ru/rn77/service/kb/

Памятка по заполнению Уведомлений https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/debt/memo\_amounts\_taxes/

Образцы заполнения платежных документов https://www.nalog.gov.ru/rn43/ifns/imns43\_17/info/13012931/

**В соответствии с пунктом 9 статьи 58 Налогового кодекса Российской Федерации с 01.01.2023 плательщики должны представлять в налоговые органы уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов плательщика (далее - Уведомление)**

**Уведомление *(преимущества)***

**Распоряжение**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***ВАЖНО!!!*** *В случае выплаты физическим лицам доходов в декабре 2022 года, срок перечисления НДФЛ по которым приходится на выходной день 31.12.2022 и в соответствии с п. 7 статьи 6.1 НК РФ перенесен на первый рабочий день 09.01.2023, при этом НДФЛ в декабре 2022 года в бюджет НЕ ПЕРЕЧИСЛЕН - срок представления уведомления об исчисленных суммах НДФЛ за декабрь 2022 года - 09.01.2023. В Уведомлении указывается код отчетного периода «34», номер квартала «04», отчетный год «2022».*  *Если в декабре 2022 г. при выплате з/пл. за первую половину декабря 2022 г. НДФЛ не был удержан и не перечислен в бюджет, следовательно, налог подлежит удержанию при фактической выплате з/пл. за вторую половину декабря 2022г. (например, 16.01.2023). Срок перечисления НДФЛ с з/пл. за декабрь 2022г. с учетом п.6 ст. 226 и п.7 ст. 6.1 НК РФ установлен не позднее 30.01.2023 и подлежит отражению в Уведомлении по сроку 25.01.2023.*  **Сроки представления уведомлений об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов** | | | | | |
| **Наименование налога** | **КБК налогов** | **Категория плательщика** | **Отчетный период** | **Срок представления** | **код отчетного (налогового) периода/номер месяца (квартала)** |
| **1** | **2** | **3** | **5** | **6** | **7** |
| Налог с доходов организацией (иностранных организаций) | 18210101040011000110 18210101060011000110 18210101090011000110 18210101030011000110 18210101050011000110 18210101090011000110  18210101070011000110 | плательщики  (налоговые агенты), представляющие декларации не позднее 25 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода (плательщики, которые представляют декларацию по налогу ежеквартально) | январь февраль март | не позднее 25.02 не позднее 25.03 25.04 (не предоставляется) | 21/01 21/02 21/03 |
| апрель май июнь | не позднее 25.05 не позднее 25.06 25.07 (не предоставляется) | 31/01 31/02 31/03 |
| июль  август  сентябрь | не позднее 25.08 не позднее 25.09 25.10 (не предоставляется) | 33/01 33/02 33/03 |
| октябрь ноябрь декабрь | не позднее 25.11 не позднее 25.12 не позднее 25.01 | 34/01 34/02 34/03 |
| НДФЛ | 18210102010011000110 18210102020011000110 18210102050011000110 18210102070011000110 18210102080011000110 18210102090011000110 18210102100011000110 18210102110011000110 18210102120011000110 18210102130011000110 18210102140011000110 | налоговые агенты, ИП, адвокаты, нотариусы | 01.01.-22.01 23.01-22.02 23.02.-22.03 | не позднее 25.01 не позднее 25.02 не позднее 25.03 | 21/01 21/02 21/03 |
| 23.03-22.04 23.04-22.05 23.05-22.06 | не позднее 25.04 не позднее 25.05 не позднее 25.06 | 31/01 31/02 31/03 |
| 23.06-22.07 23.07-22.08 23.08-22.09 | не позднее 25.07 не позднее 25.08  не позднее 25.09 | 33/01 33/02 33/03 |
| 23.09-22.10 23.10-22.11 23.11-22.12 | не позднее 25.10 не позднее 25.11 не позднее 25.12 | 34/01 34/02 34/03 |
| 23.12-31.12 | не позднее последнего рабочего дня года | 34/04 |
| Страховые взносы | 18210201000011000160 18210204010011010160 18210204010011020160 18210204020011010160 18210204020011020160 18210208000061000160 18210209000061000160 18210210000011000160 18210211000011000160 | плательщики, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам | январь февраль март | не позднее 25.02 не позднее 25.03 25.04 (не предоставляется) | 21/01 21/02 --- |
| апрель май июнь | не позднее 25.05 не позднее 25.06 25.07 (не предоставляется) | 31/01 31/02  --- |
| июль  август  сентябрь | не позднее 25.08 не позднее 25.09 25.10 (не предоставляется) | 33/01 33/02 --- |
| октябрь ноябрь декабрь | не позднее 25.11 не позднее 25.12 25.01 (не предоставляется) | 34/01 34/02 --- |
| Налог на имущество организаций  Транспортный налог   Земельный налог | 18210602010021000110 18210602020021000110 18210604011021000110 18210606031031000110 18210606032041000110 18210606032111000110 18210606032121000110 18210606032141000110 18210606033051000110 18210606033101000110 18210606033131000110 | юридические лица | 1 квартал | 25.04. | 34/01 |
| полугодие  (2 квартал) | 25.07. | 34/02 |
| 9 месяцев  (3квартал) | 25.10. | 34/03 |
| год | 25.02. года следующего за истекшим налоговым периодом | 34/04 |
| УСН | 18210501011011000110 18210501021011000110 | юридические лица/ физические лица | 1 квартал | 25.04. | 34/01 |
| полугодие | 25.07. | 34/02 |
| 9 месяцев | 25.10. | 34/03 |
| год | не предоставляется | --- |
| ЕСХН | 18210503010011000110 | юридические лица/ физические лица | полугодие | 25.07. | 34/02 |
| год | не предоставляется | --- |