**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)  | 182101010400110001101821010106001100011018210101090011000110182101010300110001101821010105001100011018210101090011000110 18210101070011000110 | плательщики (налоговые агенты), представляющие декларации не позднее 25 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода (плательщики, которые представляют декларацию по налогу ежеквартально) | январьфевральмарт | не позднее 25.02не позднее 25.0325.04 (не предоставляется)  | 21/0121/0221/03 |
| апрельмайиюнь | не позднее 25.05не позднее 25.0625.07 (не предоставляется)  | 31/0131/0231/03 |
| июль август сентябрь | не позднее 25.08не позднее 25.0925.10 (не предоставляется)  | 33/0133/0233/03 |
| октябрьноябрьдекабрь | не позднее 25.11не позднее 25.12не позднее 25.01  | 34/0134/0234/03 |
| НДФЛ | 1821010201001100011018210102020011000110182101020500110001101821010207001100011018210102080011000110182101020900110001101821010210001100011018210102110011000110182101021200110001101821010213001100011018210102140011000110 | налоговые агенты, ИП, адвокаты, нотариусы | 01.01.-22.0123.01-22.0223.02.-22.03 | не позднее 25.01не позднее 25.02не позднее 25.03  | 21/0121/0221/03 |
| 23.03-22.0423.04-22.0523.05-22.06 | не позднее 25.04не позднее 25.05не позднее 25.06  | 31/0131/0231/03 |
| 23.06-22.0723.07-22.0823.08-22.09 | не позднее 25.07не позднее 25.08 не позднее 25.09  | 33/0133/0233/03 |
| 23.09-22.1023.10-22.1123.11-22.12  | не позднее 25.10не позднее 25.11не позднее 25.12  | 34/0134/0234/03 |
| 23.12-31.12 | не позднее последнего рабочего дня года  | 34/04 |
| Страховые взносы | 182102010000110001601821020401001101016018210204010011020160182102040200110101601821020402001102016018210208000061000160182102090000610001601821021000001100016018210211000011000160 | плательщики, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам | январьфевральмарт | не позднее 25.02не позднее 25.0325.04 (не предоставляется)  | 21/0121/02--- |
| апрельмайиюнь | не позднее 25.05не позднее 25.0625.07 (не предоставляется)  | 31/0131/02 ---  |
| июль август сентябрь | не позднее 25.08не позднее 25.0925.10 (не предоставляется)  | 33/0133/02--- |
| октябрьноябрьдекабрь | не позднее 25.11не позднее 25.1225.01 (не предоставляется)  | 34/0134/02---  |
| Налог на имущество организацийТранспортный налог Земельный налог  | 1821060201002100011018210602020021000110182106040110210001101821060603103100011018210606032041000110182106060321110001101821060603212100011018210606032141000110182106060330510001101821060603310100011018210606033131000110 | 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 | 1821050101101100011018210501021011000110 | 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 | --- |