



Памятка по порядку заполнения и предоставления уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов для налогоплательщиков Томской области

Для распределения Единого налогового платежа (ЕНП) по видам налогов налогоплательщики обязаны представлять в налоговые органы Уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов (п.9 ст.58 НК РФ).

→ **Срок представления Уведомления - не позднее 25-го числа месяца**, на который приходится срок уплаты налога.

По НДФЛ уведомление представляется **два раза в месяц**:

- не позднее **25-го числа** текущего месяца по выплатам с **1 по 22 число** текущего месяца;
- не позднее **3-го числа** следующего месяца по выплатам с **23 числа** текущего месяца по **последнее число** месяца;
- за период с **23 декабря по 31 декабря** - не позднее последнего рабочего дня года.

Если последний день представления отчетности или платежа выпадает на праздник, выходной или нерабочий день выполнение обязанности переносится на следующий рабочий день (п.7 ст. 6.1 НК РФ).

Уведомление необходимо предоставлять по налогам и взносам, по которым срок уплаты наступает ранее срока представления отчетности, или отсутствует обязанность представлять декларацию:

- ежемесячные платежи по НДФЛ в качестве налогового агента;
- авансовые платежи предпринимателя по НДФЛ за себя;
- страховые взносы с выплат работникам и иным физическим лицам;
- авансовые платежи по налогу на имущество, транспортному и земельному налогам, уплачиваемые организациями;
- авансовые платежи по УСН и ЕСХН;
- авансовые платежи при уплате налога на прибыль в качестве налогового агента;
- авансовые платежи при уплате налога с дохода, выплаченного иностранным организациям.

Уведомление не представляется по следующим налоговым платежам:

- налог на прибыль организаций, НДС, акцизы, НДСПИ, водный налог (т.к. начисления производятся на основании представленных деклараций);
- фиксированные платежи по страховым взносам, уплачиваемые ИП;
- патентная система налогообложения;

! Уведомление заполняется в целом по всей организации и представляется в налоговый орган по месту постановки на учет налогоплательщика.

→ Форма, электронный формат и порядок заполнения Уведомления (КНД 1110355) утверждены приказом ФНС России от 02.11.2022 № ЕД -7-8-/1047@ (в редакции от 16.01.2024 №ЕД-7-8/20@).



8 (800) 222-22-22

Бесплатный многоканальный телефон
контакт-центра ФНС России

Чтобы перейти на
промостраницу «Всё о ЕНС»,
наведите камеру Вашего
смартфона на QR-код, или
перейдите на сайт
NALOG.GOV.RU





Памятка по порядку заполнения и предоставления уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов для налогоплательщиков Томской области

Способы представления Уведомления:

- по телекоммуникационным каналам связи (ТКС),
- через личный кабинет налогоплательщика (ЛК),
- на бумаге лично в налоговый орган или по почте заказным письмом (если у организации или ИП в соответствии со ст.80 НК РФ нет обязанности представлять налоговую отчетность в электронном виде).

Заполнение Уведомления при представлении в УФНС России по Томской области

→ На титульном листе указывается:

по строке «Представляется в налоговый орган (код)» указывается «**7000**»;
в поле «КПП» указывается КПП присвоенный по месту постановки на учет организации (т.е. «головы») («**70_01001**»).

→ Раздел «Данные» содержит несколько одинаковых блоков, которые заполняются отдельно по каждому: налогу (указывается соответствующий КБК), присвоенному КПП, ОКТМО и коду отчетного/налогового периода.

→ Раздел «Данные» многостраничный и количество блоков для заполнения неограниченно. Если по определённому сроку исчислено и в составе ЕНП уплачено несколько налогов, то все их можно отразить в одном Уведомлении разными блоками. Также, можно оформить одно Уведомление по всем авансам сразу на несколько периодов.

→ Налогоплательщик вправе представить Уведомление с суммой аванса к уменьшению с отрицательным значением.

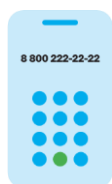
Если в реквизитах Уведомления допущена ошибка, то необходимо представить новое Уведомление только в отношении обязанности, по которой произошла ошибка.

Ошиблись в сумме налога: в новом Уведомлении надо повторить данные о КПП, КБК, ОКТМО, периоде. Указать новую, правильную сумму налога;

Ошиблись в других реквизитах (КПП, КБК, ОКТМО и т.д.):

- 1) повторить в новом Уведомлении данные ошибочного блока (КПП, КБК, ОКТМО, период), но в поле «сумма» укажите «0»;
- 2) указать верные данные в новом блоке строк 1-6.

! Если ошибка обнаружена уже после подачи декларации (расчета) по соответствующему налогу, то подавать корректирующее Уведомление не требуется, так как налоговый орган исправит неверные данные по информации из декларации



8 (800) 222-22-22

Бесплатный многоканальный телефон
контакт-центра ФНС России

Чтобы ознакомиться с Памяткой
ФНС по порядку представления
и заполнения Уведомления
наведите камеру Вашего
смартфона на QR-код





Памятка по порядку заполнения и предоставления уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов для налогоплательщиков Томской области

Сроки подачи Уведомления и уплаты платежей в 2024 году

НДФЛ						
Отчетный период	Срок сдачи Уведомления (с учетом переноса)	*Код отчетного (налогового) периода / номер месяца или квартала	Срок уплаты платежа (с учетом переноса)	Примечание (КБК, указываемые в Уведомлении; особенности заполнения Уведомления)		
01.01-22.01 23.01-31.01 01.02-22.02 23.02-29.02 01.03-22.03 23.03-31.03	25.01.2024 05.02.2024 26.02.2024 04.03.2024 25.03.2024 03.04.2024	21/01 21/11 21/02 21/12 21/03 21/13	29.01.2024 05.02.2024 28.02.2024 05.03.2024 28.03.2024 05.04.2024	КБК для ЮЛ и ИП: ◆ НДФЛ удержанный налоговым агентом с НБ: 182 1 01 02010 01 1000 110 – до 5млн.руб; 182 1 01 02080 01 1000 110 – более 5 млн.руб; ◆ НДФЛ с дивидендов, выплаченных налоговым агентом 182 1 01 02130 01 1000 110 – по ставке 13%; 182 1 01 02140 01 1000 110 – по ставку 15%;		
01.04-22.04 23.04-30.04 01.05-22.05 23.05-31.05 01.06-22.06 23.06-30.06	25.04.2024 03.05.2024 27.05.2024 03.06.2024 25.06.2024 03.07.2024	31/01 31/11 31/02 31/12 31/03 31/13	02.05.2024 06.05.2024 28.05.2024 05.06.2024 28.06.2024 05.07.2024			
01.07-22.07 23.07-31.07 01.08-22.08 23.08-31.08 01.09-22.09 23.09-30.09	25.07.2024 05.08.2024 26.08.2024 03.09.2024 25.09.2024 03.10.2024	33/01 33/11 33/02 33/12 33/03 33/13	29.07.2024 05.08.2024 28.08.2024 05.09.2024 30.09.2024 07.10.2024			
01.10-22.10 23.10-31.10 01.11-22.11 23.11-30.11 01.12-22.12 23.12-28.12	25.10.2024 05.11.2024 25.11.2024 03.12.2024 25.12.2024 28.12.2024	34/01 34/11 34/02 34/12 34/03 34/13	28.10.2024 05.11.2024 28.11.2024 05.12.2024 28.12.2024 28.12.2024			
Страховые взносы						
за январь за февраль за март	26.02.2024 25.03.2024 -	21/01 21/02	28.02.2024 28.03.2024 02.05.2024		◆КБК с выплат работникам с 01.01.2023 182 1 02 01000 01 1000 160 – СВ, распределяемые по видам страхования ◆КБК на ОПС по доп.тарифам: 182 1 02 04010 01 1010 160 – п.1ст.30 (нет спецопценки) 182 1 02 04010 01 1020 160 – п.1ст.30 (надо спецопценку) 182 1 02 04020 01 1010 160 – п.2-18ст.30 (нет спецопценки) 182 1 02 04020 01 1020 160 – п.2-18ст.30 (надо спецопценку) ◆ Уведомления по срокам 25.04, 25.07, 25.10 (по взносам за март, июнь и сентябрь) не представляются, так как срок представления Уведомления и Расчета по страховым взносам совпадают.	
за апрель за май за июнь	27.05.2024 25.06.2024 -	31/01 31/02	28.05.2024 28.06.2024 29.07.2024			
за июль за август за сентябрь	26.08.2024 25.09.2024 -	33/01 33/02	28.08.2024 30.09.2024 28.10.2024			
за октябрь за ноябрь за декабрь	25.11.2024 25.12.2024 -	34/01 34/02	28.11.2024 28.12.2024 28.01.2025			
УСН						
1 квартал 2 квартал 3 квартал год	25.04.2024 25.07.2024 25.10.2024 -	34/01 34/02 34/03	02.05.2024 29.07.2024 28.10.2024 28.03.2025 (ЮЛ) 28.04.2025 (ИП)			КБК: 182 1 05 01011 01 1000 110 – «Доходы» 182 1 05 01021 01 1000 110 – «Доходы-расходы» (в т.ч. минимальный налог) ◆ В Уведомлении по сроку 25.03.2024 не отражается сумма налога, так как совпадают сроки представления Уведомления и Декларации
1 полугодие год	25.07.2024-	34/02	29.07.2024 28.03.2025			
ЕСХН						
1 полугодие год	25.07.2024-	34/02	29.07.2024 28.03.2025	КБК: 182 1 05 03010 01 1000 110 ◆ В Уведомлении по сроку 25.03.2024 не отражается сумма налога, так как совпадают сроки представления Уведомления и Декларации		





Памятка по порядку заполнения и предоставления уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов для налогоплательщиков Томской области

Налог на имущество организаций, транспортный налог, земельный налог				
за 2023 г.	26.02.2024	34/04	28.02.2024	◆ КБК по налогу на имущество организаций (не вход. в ЕСГС): 182 1 06 02010 02 1000 110 ◆ КБК по транспортному налогу для ЮЛ: 182 1 06 04011 02 1000 110 ◆ КБК по земельному налогу для ЮЛ: 182 1 06 06032 04 1000 110 – по городскому округу 18210606033100000110 – по сельскому поселению
1 квартал	25.04.2024	34/01	02.05.2024	
2 квартал	25.07.2024	34/02	29.07.2024	
3 квартал	25.10.2024	34/03	28.10.2024	
НДФЛ, уплачиваемый ИП за себя				
1 квартал	25.04.2024	21/04	02.05.2024	◆ КБК 182 1 01 02020 01 1000 110 – до 5млн.руб; 182 1 01 02080 01 1000 110 – более 5 млн.руб
2 квартал	25.07.2024	31/04	29.07.2024	
3 квартал	25.10.2024	33/04	28.10.2024	

* Коды отчетных (налоговых) периодов приведены в приложение к Порядку заполнения Уведомления, утвержденного приказом ФНС России от 02.11.2022 № ЕД -7-8/1047@ (в редакции от 16.01.2024 №ЕД-7-8/20@), и принимают значения:
21 – первый квартал; 31 – полугодие; 33 – девять месяцев; 34 – год.

По авансовым платежам по НДФЛ при заполнении кодов «21», «31», «33», «34» через «/» указываются коды периодов:

- 01 – код для первого периода первого месяца каждого квартала;
- 02 – код для первого периода второго месяца каждого квартала;
- 03 – код для первого периода третьего месяца каждого квартала;
- 11 – код для второго периода первого месяца каждого квартала;
- 12 – код для второго периода второго месяца каждого квартала;
- 13 – код для второго периода третьего месяца каждого квартала.

По ежемесячным авансовым платежам при заполнении кодов «21», «31», «33», «34» указывается порядковый номер квартального месяца – 01, 02, 03

По ежеквартальным авансовым платежам при заполнении кода «34» указывается порядковый номер квартала – 01, 02, 03 (кроме НДФЛ, уплачиваемого по статье 227 НК РФ).

По ежеквартальным авансовым платежам по НДФЛ, уплачиваемому по статье 227 НК РФ, указываются коды 21/04, 31/04, 33/04.

→ Для проверки Уведомлений утверждены контрольные соотношения (п.9 ст.58 НК РФ) – Приказ ФНС России от 16.01.2024 №ЕА-4-15/19@ (вступает в силу с 01.01.2025)



С 1 января 2024 года налоговые органы не принимают Уведомление на основании распоряжения на перевод денежных средств в уплату платежей, направляемое в банк со статусом «02».



8 (800) 222-22-22

Бесплатный многоканальный телефон
контакт-центра ФНС России

7 (3822) 60-77-92 доб.018

Телефон «горячей линии» УФНС России по
Томской области по порядку заполнения и
представления Уведомления