

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

- **С 01.01.2023** для распределения Единого налогового платежа (ЕНП) по видам налогов вводится новая форма документа, представляемого в налоговые органы – Уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов. Срок представления Уведомления - **не позднее 25-го числа месяца**, на который приходится срок уплаты налога (п.9 ст.58 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.
 - ! **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;
 - по НДФЛ в качестве налогового агента, если за отчетный период сумма удержанного налога равна нулю.
 - ! **Уведомление не представляется** при отсутствии у налогоплательщика обязанности уплачивать налоги (сборы) по наступившему сроку уплаты.
 - Форма, электронный формат и порядок заполнения Уведомления (КНД 1110355) утверждены приказом ФНС России от 02.11.2022 № ЕД -7-8-/1047@.
 - Уведомление заполняется в целом по всей организации и представляется в налоговый орган по месту постановки на учет налогоплательщика, крупнейшего налогоплательщика следующим способом:
 - 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).
- Налогоплательщики, представляющие Уведомление в Управление ФНС России по Томской области, указывают код **НО – 7000**.*
- Особенности заполнения Уведомления:
 - на титульном листе Уведомления указывается КПП, присвоенный по месту постановки на учет организации (т.е. «головой»);

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

Коды налогового периода принимают значения:

21 – первый квартал; 31 – полугодие; 33 – девять месяцев; 34 – год;

По ежемесячным авансовым платежам при заполнении кодов «21», «31», «33», «34» указывается порядковый номер квартального месяца – 01, 02, 03, 04;

По ежеквартальным авансовым платежам при заполнении кода «34» указывается порядковый номер квартала – 01, 02, 03, 04.

- 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.
- По каждому сроку предоставляется одно актуальное Уведомление, на основании которого отражаются начисления на ЕНС.
- Несвоевременное представление (не представление) Уведомления не позволит распределить деньги в бюджет, что приведет к начислению пени.
- Если в реквизитах Уведомления допущена ошибка, то необходимо представить новое Уведомление только в отношении обязанности, по которой произошла ошибка.
! Повторять **все правильно** указанные в ранее поданном Уведомлении сведения не требуется. Например:
 - Ошиблись в сумме налога:** в новом Уведомлении 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) укажите 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.
- Разъяснения по порядку заполнения и представления Уведомления размещены на официальном сайте ФНС России:

- на промостранице «Как платить налоги с помощью ЕНС»
<https://www.nalog.gov.ru/rn70/ens/>



- по ссылке: Главная страница / Налогообложение в Российской Федерации / Задолженность / Памятка по порядку предоставления и заполнения уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов с 01.01.2023
https://www.nalog.gov.ru/rn70/taxation/debt/memo_amounts_taxes/

Сроки подачи Уведомления и уплаты платежей в 2023 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 23.01-22.02 23.02-22.03	25.01.2023 27.02.2023 27.03.2023	21/01 21/02 21/03	30.01.2023 28.02.2023 28.03.2023	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 ставке 15%;		
23.03-22.04 23.04-22.05 23.05-22.06	25.04.2023 25.05.2023 26.06.2023	31/01 31/02 31/03	28.04.2023 29.05.2023 28.06.2023			
23.06-22.07 23.07-22.08 23.08-22.09	25.07.2023 25.08.2023 25.09.2023	33/01 33/02 33/03	28.07.2023 28.08.2023 28.09.2023			
23.09-22.10 23.10-22.11 23.11-22.12 23.12-31.12	25.10.2023 27.11.2023 25.12.2023 29.12.2023	34/01 34/02 34/03 34/04	30.10.2023 28.11.2023 28.12.2023 29.12.2023			
Страховые взносы						
январь февраль март	27.02.2023 27.03.2023 -	21/01 21/02	28.02.2023 28.03.2023 28.04.2023		◆ 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 спецценки) 182 1 02 04010 01 1020 160 – п.1ст.30 (надо спецценку) 182 1 02 04020 01 1010 160 – п.2-18ст.30 (нет спецценки) 182 1 02 04020 01 1020 160 – п.2-18ст.30 (надо спецценку) ◆ В Уведомлениях по срокам 25.04, 25.07, 25.10 не указываются взносы за март, июнь и сентябрь, так как срок Уведомления и Расчета совпадают	
апрель май июнь	25.05.2023 26.06.2023 -	31/01 31/02	29.05.2023 28.06.2023 28.07.2023			
июль август сентябрь	25.08.2023 25.09.2023 -	33/01 33/02	28.08.2023 28.09.2023 30.10.2023			
октябрь ноябрь декабрь	27.11.2023 25.12.2023 -	34/01 34/02	28.11.2023 28.12.2023 29.01.2024			
УСН						
1 квартал 2 квартал 3 квартал год	25.04.2023 25.07.2023 25.10.2023 -	34/01 34/02 34/03	28.04.2023 28.07.2023 30.10.2023 28.03.2024			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
ЕСХН						
1 полугодие год	25.07.2023 -	34/02	28.07.2023 28.03.2024	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		
Налог на имущество организаций, транспортный налог, земельный налог						
за 2022 г. 1 квартал 2 квартал 3 квартал	27.02.2023 25.04.2023 25.07.2023 25.10.2023	34/04 34/01 34/02 34/03	28.02.2023 28.04.2023 28.07.2023 30.10.2023	◆ 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		
НДФЛ, уплачиваемый ИП за себя						
1 квартал 2 квартал 3 квартал	25.04.2023 25.07.2023 25.10.2023	34/01 34/02 34/03	28.04.2023 28.07.2023 30.10.2023	◆ КБК 182 1 01 02020 01 1000 110 – до 5млн.руб; 182 1 01 02080 01 1000 110 – более 5 млн.руб		