



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 N ЕД-7-8/1047@ (КНД 1110355)

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 предоставляется не по всем налогам, а только по тем, по которым законодательством предусмотрена уплата до предоставления декларации (расчета)

Срок предоставления Уведомлений не позднее 25-го числа месяца, в котором установлен срок уплаты соответствующих налогов.

Уведомление

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 предусмотрено многострочным и может заполняться сразу по всем обязательствам 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, то в Уведомлении по ранее указанным реквизитам обязанности представляется сумма «0», и новая обязанность с верными реквизитами.

Распоряжение

В 2023 году (переходный период) плательщики, которые не перестроили свое программное обеспечение, могут представлять в налоговые органы Уведомления в виде распоряжений на перевод денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации (далее - Распоряжение), при условии, что плательщик ни разу не представлял в налоговый орган Уведомление по утвержденной форме.

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».

Распоряжение необходимо оформлять отдельно под каждое обязательство.

Если при обработке Распоряжения установлено неоднозначное определение отчетного (налогового) периода, указан КБК, по которому не предоставляется Уведомление, начисление не сформируется.

Исправить ошибку, допущенную в Распоряжении, можно только предоставив Уведомление по утвержденной форме (п.15 ст. 4 Федерального закона от 14.07.2022 N 263-ФЗ).

Распоряжения заполняются в соответствии с правилами указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации

Плательщикам, готовым в техническом плане, рекомендуется для достоверного состояния расчетов с бюджетом предоставлять Уведомления.

Ответственность за НЕ предоставление (несвоевременное предоставление) Уведомлений.

Обязанность по предоставлению Уведомлений 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.

Не предоставление (несвоевременное предоставление) Уведомления не позволит своевременно распределить денежные средства в бюджет, что приведет к начислению пени.



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	6	7	9
Налог с доходов организаций (иностраннх организаций)	1821010104001000011 0	плательщики (налоговые агенты), представляющие декларации не позднее 25 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода (плательщики, которые представляют декларацию по налогу ежеквартально)	январь	не позднее 25.02	21/01
	1821010106001000011 0		февраль	не позднее 25.03	21/02
	1821010109001000011 0		март	25.04 (не предоставляется)	21/03
	1821010103001000011 0		апрель	не позднее 25.05	31/01
	1821010105001000011 0		май	не позднее 25.06	31/02
	1821010109001000011 0		июнь	25.07 (не предоставляется)	31/03
	1821010107001000011 0		июль	не позднее 25.08	33/01
			август	не позднее 25.09	33/02
	сентябрь	25.10 (не предоставляется)	33/03		
			октябрь	не позднее 25.11	34/01
			ноябрь	не позднее 25.12	34/02
			декабрь	не позднее 25.01	34/03
НДФЛ	1821010201001000011 0	налоговые агенты, ИП, адвокаты, нотариусы	01.01.-22.01	не позднее 25.01	21/01
	1821010202001000011 0		23.01-22.02	не позднее 25.02	21/02
	1821010205001000011 0		23.02.-22.03	не позднее 25.03	21/03
	1821010207001000011 0		23.03-22.04	не позднее 25.04	31/01
	1821010208001000011 0		23.04-22.05	не позднее 25.05	31/02
	1821010209001000011 0		23.05-22.06	не позднее 25.06	31/03
	1821010210001000011 0		23.06-22.07	не позднее 25.07	33/01
	1821010211001000011 0		23.07-22.08	не позднее 25.08	33/02
	1821010212001000011 0		23.08-22.09	не позднее 25.09	33/03
	1821010213001000011 0		23.09-22.10	не позднее 25.10	34/01
	1821010214001000011 0		23.10-22.11	не позднее 25.11	34/02
			23.11-22.12	не позднее 25.12	34/03
		23.12-31.12	не позднее последнего рабочего дня года	34/04	
Страховые взносы	1821020100001000016 0	плательщики, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам	январь	не позднее 25.02	21/01
	1821020401001001016 0		февраль	не позднее 25.03	21/02
	1821020401001002016 0		март	25.04 (не предоставляется)	---
	1821020402001001016 0		апрель	не позднее 25.05	31/01
	1821020402001002016 0		май	не позднее 25.06	31/02
	1821020800006000016 0		июнь	25.07 (не предоставляется)	---
	1821020900006000016 0		июль	не позднее 25.08	33/01
	1821021000001000016 0		август	не позднее 25.09	33/02
	1821021100001000016 0		сентябрь	25.10 (не предоставляется)	---
			октябрь	не позднее 25.11	34/01
			ноябрь	не позднее 25.12	34/02
			декабрь	25.01 (не предоставляется)	---
Налог на имущество организаций	1821060201002000011 0	юридические лица	1 квартал	25.04.	34/01
	1821060202002000011 0		полугодие (2 квартал)	25.07.	34/02
	1821060401102000011 0		9 месяцев (3квартал)	25.10.	34/03
	1821060603103000011 0		год	25.02. года следующего за истекшим налоговым периодом	34/04
Земельный налог	182106060321000011 0				

	0 1821060603212000011 0 1821060603214000011 0 1821060603305000011 1821050101101000011				
УСН	0 1821050102101000011 0	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	1821050301001000011 0	юридические лица/ физические лица	полугодие	25.07.	34/02
			год	не предоставляется	---



Реквизиты для заполнения Уведомлений и платежных документов размещены на сайте ФНС России в региональном разделе:
www.nalog.gov.ru/24 Красноярский край / Деятельность / Налогообложение в Российской Федерации / Представление налоговой и бухгалтерской отчетности / Реквизиты для заполнения отчетности и расчетных документов.
https://www.nalog.gov.ru/rn24/taxation/submission_statements/rekvizit/