**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 уплатынаступает 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, НДПИ, 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 приказомФНС 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 УведомлениевУправление 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. «головы»);

- 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.
* Не свое временное 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](https://www.nalog.gov.ru/rn70/) / Налогообложение в Российской Федерации / [Задолженность](https://www.nalog.gov.ru/rn70/taxation/debt/) / 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 | 30.01.202328.02.202328.03.2023 | **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 агентом182 1 01 02130 01 1000 110–по ставке 13%;182 1 01 02140 01 1000 110– по ставку 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 | 28.04.202329.05.202328.06.2023 |
| 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 | 28.07.202328.08.202328.09.2023 |
| 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 34/0334/04 | 30.10.202328.11.202328.12.202329.12.2023 |
| **Страховые взносы** |
| январь февраль март | 27.02.2023 27.03.2023- | 21/01 21/02 | 28.02.202328.03.202328.04.2023 | ◆**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 спецоценки)182 1 02 04010 01 1020 160 -п.1ст.30(надо спецоценку)182 1 02 04020 01 1010 160–п.2-18ст.30(нет спецоценки)182 1 02 04020 01 1020 160 - п.2-18ст.30(надо спецоценку)◆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 майиюнь | 25.05.2023 26.06.2023- | 31/0131/02 | 29.05.202328.06.202328.07.2023 |
| июль август сентябрь | 25.08.2023 25.09.2023- | 33/0133/02 | 28.08.202328.09.202330.10.2023 |
| октябрь ноябрьдекабрь | 27.11.2023 25.12.2023- | 34/01 34/02 | 28.11.202328.12.202329.01.2024 |
| **УСН** |
| 1 квартал 2 квартал 3 квартал год | 25.04.2023 25.07.2023 25.10.2023- | 34/0134/02 34/03 | 28.04.202328.07.202330.10.202328.03.2024 | **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 | 28.07.202328.03.2024 | **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, транс­порт­ныйналог, 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 34/0234/03 | 28.02.202328.04.202328.07.202330.10.2023 | ◆**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 округу18210606033100000110 – по сельскому поселению |
| **НДФЛ, уплачиваемый ИП за себя** |
| 1 квартал 2 квартал 3 квартал | 25.04.2023 25.07.2023 25.10.2023 | 34/0134/02 34/03 | 28.04.202328.07.202330.10.2023 | ◆**КБК**182 1 01 02020 01 1000 110 –до 5млн. руб.; 182 1 01 02080 01 1000 110 – более 5 млн. руб. |