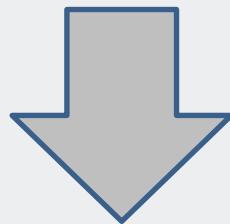




**Как заполнить уведомление об
исчисленных суммах налогов,
авансовых платежей по налогам,
сборов, страховых взносов
без ошибок**

С 1 января 2023 года –
Единый налоговый счет (ЕНС)
Единый налоговый платеж (ЕНП)



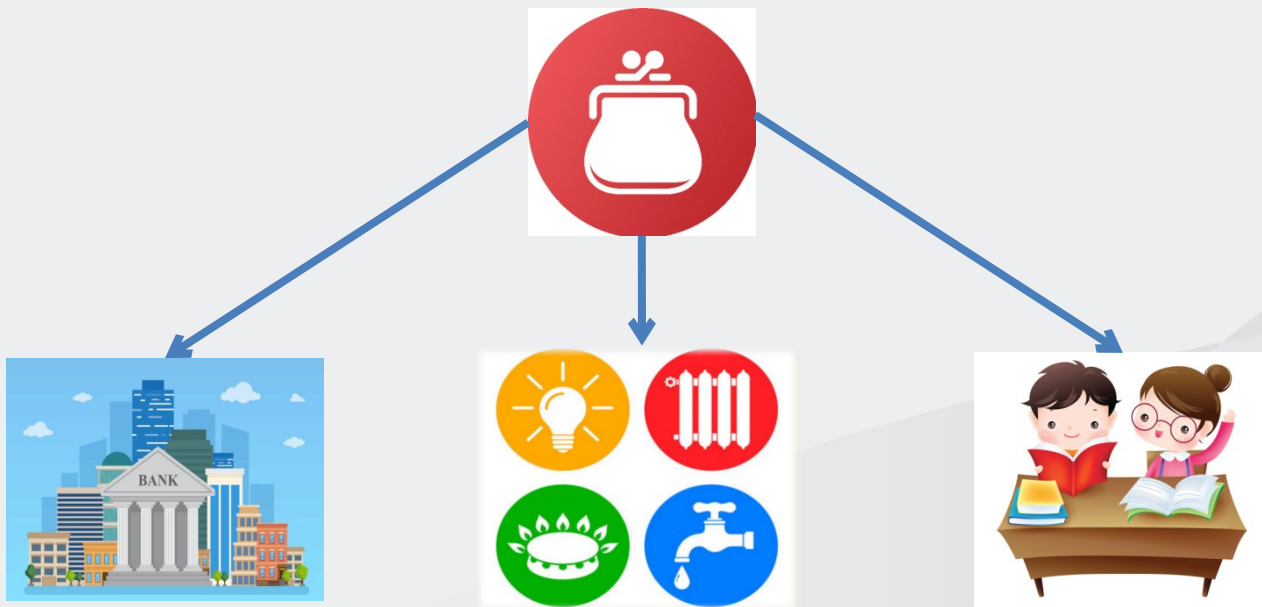
**Уведомление об исчисленных налогах,
авансовых платежах по налогам, сборов,
страховых взносов (Уведомление)**

Программа мероприятия:

- ✓ **Общее представление об Уведомлении;**
- ✓ **Особенности заполнения Уведомления по налогам (сборам) с примерами:**
 - *по НДФЛ и страховым взносам;*
 - *по специальным налоговым режимам (УСН, ЕСХН);*
 - *по имущественным налогам (земельный, транспортный, налог на имущество организаций);*
 - *по налогу на прибыль (в отдельных случаях);*
- ✓ **Ответы на вопросы, разбор конкретных ситуаций**

Зачем необходимо представлять Уведомление?

Для распределения суммы уплаченного единого налогового платежа в бюджет соответствующего уровня



Что это такое - Уведомление ?

Документ по форме КНД 1110355:

- заполняется в отношении платежей, уплачиваемых без декларации или до сдачи декларации или расчета (не по все налогам, нет платежа - нет Уведомления);
- срок представления – не позднее **25 числа месяца, в котором установлен срок уплаты;**
- предоставляется в ИФНС через личный кабинет, по ТКС или при среднесписочной численности за прошлый год до 100 чел. - на бумаге;
- Уведомление многострочное. В одном документе можно указать информацию по всем налогам, срок уплаты которых приходится на данный месяц. На каждый налог отдельный блок строк с пятью реквизитами: КПП, КБК, ОКТМО, отчетный период и сумма.
- есть особенности заполнения по каждому налогу (сроки представления, указание ОКТМО, КБК, кода налогового периода)

ИНН
КПП Стр. 0:0:1



Форма по КНД 1110355

**Уведомление
об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов**

Представляется в налоговый орган (код)

Уведомление составлено на _____ страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на _____ листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем уведомлении, подтверждаю:

1 – налогоплательщик, платящий сборов, платящий страховых взносов, налоговый агент
2 – представитель налогоплательщика, платящего сборов, платящего страховых взносов, налогового агента

(фамилия, имя, отчество ¹ руководителя организации (индивидуального предпринимателя) либо представителя налогоплательщика, платящего сборов, платящего страховых взносов, налогового агента)

Заполняется работником налогового органа
Сведения о представлении уведомления

Настоящее уведомление представлено (код) _____

на _____ страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на _____ листах

Дата представления уведомления _____

Ошибка в Уведомлении



Возможность корректировки представления Уведомления путем представления скорректированного Уведомления до срока представления декларации (расчета)



- ❖ новое Уведомление предоставляется с верными реквизитами только в отношении обязанности, по которой допущена ошибка;
- ❖ если ошибка допущена в сумме налога, подлежащего уплате, в новом Уведомлении повторяются данные ошибочной строки, а сумма указывается новая;
- ❖ в случае если необходимо уточнить иные данные, заполняется Уведомление, где повторяются данные ошибочной строки с указанием в сумме «0», а в новой строке необходимо указать верные данные

Последствия непредставления Уведомления:

- несвоевременное распределение уплаченных денежных средств в соответствующие бюджеты (только пополнение ЕНС);
- начисление пени в связи с несвоевременным распределением в бюджет уплаченных сумм;
- наложение штрафных санкций (ст. 126 НК РФ)

ВАЖНО!

В течение 2023 года есть возможность предоставления Уведомления в виде распоряжений на перевод денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему РФ (фактически это платежное поручение с кодом 02)



**С 01.01.2024 года возможность представления платежного поручения с кодом 02 исключается
Только Уведомление!**

Изменения с 1 октября 2023 года

- предоставление права на представление Уведомления с **отрицательными значениями** в случае, если сумма авансового платежа за отчетный период, рассчитанная нарастающим итогом с начала налогового периода, меньше суммы авансового платежа по налогу, рассчитанной за предыдущий отчетный период;
- предоставление права (**не обязанность!**) **до конца 2023 года** предоставлять Уведомление об исчисленных суммах НДФЛ 2 раза в месяц (промежуточное Уведомление): до 12-го числа текущего месяца и не позднее 25-го числа месяца, в котором установлен срок уплаты налога;
- возможность подписания Уведомления **неквалифицированной электронной подписью** (НЭП));
- Уведомление будет считаться непредставленным если его показатели не будут соответствовать **контрольным соотношениям**, утвержденным ФНС России. Об этом уведомят налогоплательщика по ТКС или через личный кабинет не позднее дня, следующего за подачей уведомления. При отсутствии ЛК - заказным письмом в течение 10 дней.

ИНФОРМАЦИЯ О СРОКАХ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ УВЕДОМЛЕНИЯ ОБ ИСЧИСЛЕННЫХ СУММАХ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ И НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Письмо ФНС России от 22.03.2023 N БС-4-11/3383@ (ред. от 24.03.2023)

Налог	Срок представления декларации/расчета по налогам и страховым взносам		Срок представления уведомления по налогам и страховым взносам		Период, указываемый в платежном поручении (код отчетного периода)		Период, указываемый в уведомлении (код отчетного периода)		Срок уплаты налогов, страховых взносов в соответствии с законодательством		Исключение (случаи, когда уведомления не предоставляются)
	налоговый/ отчетный период	срок представления	отчетный период	срок представления	отчетный период	код налогового периода в платежном поручении	отчетный период	код отчетного (налогового) периода/ номер месяца (квартала)	отчетный период	срок уплаты налога, страховых взносов	
СВ	1 квартал	25.04	январь февраль март	не позднее 25.02 не позднее 25.03	январь февраль март	МС.01.ПТТГ МС.02.ПТТГ МС.03.ПТТГ	январь февраль март	21/01 21/02 21/03	январь февраль март	28.02 28.03 28.04	За март в апреле 25.04 уведомление по страховым взносам не предоставляется, так как срок предоставления расчета и уведомления совпадает.
	полугодие	25.07	апрель май июнь	не позднее 25.05 не позднее 25.06	апрель май июнь	МС.04.ПТТГ МС.05.ПТТГ МС.06.ПТТГ	апрель май июнь	31/01 31/02 31/03	апрель май июнь	28.05 28.06 28.07	За июнь в июле 25.07 уведомление по страховым взносам не предоставляется, так как срок предоставления расчета и уведомления совпадает.
	9 месяцев	25.10	июль август сентябрь	не позднее 25.08 не позднее 25.09	июль август сентябрь	МС.07.ПТТГ МС.08.ПТТГ МС.09.ПТТГ	июль август сентябрь	33/01 33/02 33/03	июль август сентябрь	28.08 28.09 28.10	За сентябрь в октябре 25.10 уведомление по страховым взносам не предоставляется, так как срок предоставления расчета и уведомления совпадает.
	год	25.01 года следующего за истекшим налоговым периодом	октябрь ноябрь декабрь	не позднее 25.11 не позднее 25.12	октябрь ноябрь декабрь	МС.10.ПТТГ МС.11.ПТТГ МС.12.ПТТГ	октябрь ноябрь декабрь	34/01 34/02 34/03	октябрь ноябрь декабрь	28.11 28.12 28.01	28.01 года следующего за истекшим налоговым периодом

ИНФОРМАЦИЯ О СРОКАХ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ УВЕДОМЛЕНИЯ ОБ ИСЧИСЛЕННЫХ СУММАХ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ И НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Письмо ФНС России от 22.03.2023 N БС-4-11/3383@ (ред. от 24.03.2023)

Налог	Срок представления декларации/расчета по налогам и страховым взносам		Срок представления уведомления по налогам и страховым взносам		Период, указываемый в платежном поручении (код отчетного периода)		Период, указываемый в уведомлении (код отчетного периода)		Срок уплаты налогов, страховых взносов в соответствии с законодательством	
	налоговый/ отчетный период	срок представления	отчетный период	срок представления	отчетный период	код налогового периода в платежном поручении	отчетный период	код отчетного (налогового) периода/ номер месяца (квартала)	отчетный период	срок уплаты налога, страховых взносов
НДФЛ	1 квартал	25.04	январь февраль март	не позднее 25.01 не позднее 25.02 не позднее 25.03	январь февраль март	МС.01.ГПТ МС.02.ГПТ МС.03.ГПТ	январь февраль март	21/01 21/02 21/03	январь февраль март	28.01 28.02 28.03
	полугодие	25.07	апрель май июнь	не позднее 25.04 не позднее 25.05 не позднее 25.06	апрель май июнь	МС.04.ГПТ МС.05.ГПТ МС.06.ГПТ	апрель май июнь	31/01 31/02 31/03	апрель май июнь	28.04 28.05 28.06
	9 месяцев	25.10	июль август сентябрь	не позднее 25.07 не позднее 25.08 не позднее 25.09	июль август сентябрь	МС.07.ГПТ МС.08.ГПТ МС.09.ГПТ	июль август сентябрь	33/01 33/02 33/03	июль август сентябрь	28.07 28.08 28.09
	год	25.02 года следующего за истекшим налоговым периодом	октябрь ноябрь декабрь	не позднее 25.10 не позднее 25.11 не позднее 25.12 не позднее последнего рабочего дня года	октябрь ноябрь декабрь	МС.10.ГПТ МС.11.ГПТ МС.12.ГПТ	октябрь ноябрь декабрь	34/01 34/02 34/03 34/04	октябрь ноябрь декабрь	28.10 28.11 28.12 последний рабочий день

Как не запутаться в сроках по СВ и НДФЛ

Страховые взносы

НДФЛ

12 отчетных периодов = 8 уведомлений

отчетный период	срок представления	код отчетного (налогового) периода/ номер месяца (квартала)
январь	не позднее 25.02	21/01
февраль	не позднее 25.03	21/02
март	не представляется	21/03
апрель	не позднее 25.05	31/01
май	не позднее 25.06	31/02
июнь	не представляется	31/03
июль	не позднее 25.08	33/01
август	не позднее 25.09	33/02
сентябрь	не представляется	33/03
октябрь	не позднее 25.11	34/01
ноябрь	не позднее 25.12	34/02
декабрь	не представляется	34/03

13 отчетных периодов = 13 уведомлений

отчетный период	срок представления	код отчетного (налогового) периода/ номер месяца (квартала)
01.01-22.01		
23.01-22.02	не позднее 25.01	21/01
23.02-22.03	не позднее 25.02	21/02
	не позднее 25.03	21/03
23.03-22.04	не позднее 25.04	31/01
23.04-22.05	не позднее 25.05	31/02
23.05-22.06	не позднее 25.06	31/03
23.06-22.07		
23.07-22.08	не позднее 25.07	33/01
	не позднее 25.08	33/02
23.08-22.09	не позднее 25.09	33/03
23.09-22.10	не позднее 25.10	34/01
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



ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ КАЛЕНДАРЬ НА 2023 ГОД

	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь
Понедельник	2 9 16 23 30	6 13 20 27	6 13 20 27	3 10 17 24	1 8 15 22 29	5 12 19 26
Вторник	3 10 17 24 31	7 14 21 28	7* 14 21 28	4 11 18 25	2 9 16 23 30	6 13 20 27
Среда	4 11 18 25	1 8 15 22*	1 8 15 22 29	5 12 19 26	3 10 17 24 31	7 14 21 28
Четверг	5 12 19 26	2 9 16 23	2 9 16 23 30	6 13 20 27	4 11 18 25	1 8 15 22 29
Пятница	6 13 20 27	3 10 17 24	3 10 17 24 31	7 14 21 28	5 12 19 26	2 9 16 23 30
Суббота	7 14 21 28	4 11 18 25	4 11 18 25	1 8 15 22 29	6 13 20 27	3 10 17 24
Воскресенье	1 8 15 22 29	5 12 19 26	5 12 19 26	2 9 16 23 30	7 14 21 28	4 11 18 25

	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
Понедельник	3 10 17 24 31	7 14 21 28	4 11 18 25	2 9 16 23 30	6 13 20 27	4 11 18 25
Вторник	4 11 18 25	1 8 15 22 29	5 12 19 26	3 10 17 24 31	7 14 21 28	5 12 19 26
Среда	5 12 19 26	2 9 16 23 30	6 13 20 27	4 11 18 25	1 8 15 22 29	6 13 20 27
Четверг	6 13 20 27	3 10 17 24 31	7 14 21 28	5 12 19 26	2 9 16 23 30	7 14 21 28
Пятница	7 14 21 28	4 11 18 25	1 8 15 22 29	6 13 20 27	3* 10 17 24	1 8 15 22 29
Суббота	1 8 15 22 29	5 12 19 26	2 9 16 23 30	7 14 21 28	4 11 18 25	2 9 16 23 30
Воскресенье	2 9 16 23 30	6 13 20 27	3 10 17 24	1 8 15 22 29	5 12 19 26	3 10 17 24 31

Федеральный закон от 31.07.2023 N 389-ФЗ:

Начиная с 1 октября 2023 года можно подавать уведомления об исчисленных суммах по НДФЛ до 12-го числа текущего месяца, указав в таком уведомлении сумму налога, удержанную в период с 23-го числа предыдущего месяца до 9-го числа текущего месяца.

!!! Уведомление по сроку 25-е число в таком случае должно **содержать сумму исчисленного налога в полном объеме** за период с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца включительно.

ОСНОВНЫЕ ОШИБКИ В УВЕДОМЛЕНИЯХ по НДФЛ и СВ при отражении отчетного периода

Дата уведомления	Отчетный период	НЕ ПРАВИЛЬНО	ПРАВИЛЬНО
25.07.2023	НДФЛ за период с 23.06 по 22.07	не представлять	33/01
	СВ за июнь	33/01	не представляется, представляется РСВ
25.08.2023	НДФЛ за период с 23.07 по 22.08	33/01	33/02
	СВ за июль	33/02	33/01
25.09.2023	НДФЛ за период с 23.08 по 22.09	33/02	33/03
	СВ за август	33/03	33/02
25.09.2023	НДФЛ за период с 23.05 по 22.06	31/03	6-НДФЛ за полугодие по сроку 25.07.2023 уточняется
	СВ за июнь	31/03	РСВ за полугодие по сроку 25.07.2023 уточняется

ВАЖНО! Если срок представления расчетов по страховым взносам и налогу на доходы физических лиц уже наступил, то уведомление за тот же отчетный (расчетный) период представлять (исправлять) не требуется

Как исправить ошибку в уведомлении

ОШИБКА
в поле «Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сборов, страховых взносов»

- представить уведомление с теми же реквизитами обязанности, но с указанием верной суммы исчисленных страховых взносов (налога на доходы физических лиц)

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)

6 3 2 5 0 1 0 0 1

2. Код по ОКТМО

3 6 7 3 5 0 0 0

3. Код бюджетной классификации

1 3 2 1 0 1 0 2 0 1 0 0 1 1 0 0 0 1 1 0

4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов <2>

5 0 0 0 0 . 0 0

5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала)

3 3 / 0 2

ПЕРВИЧНОЕ

6. Отчетный (календарный) год

2 0 2 3

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)

6 3 2 5 0 1 0 0 1

2. Код по ОКТМО

3 6 7 3 5 0 0 0

3. Код бюджетной классификации

1 3 2 1 0 1 0 2 0 1 0 0 1 1 0 0 0 1 1 0

4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов <2>

1 5 0 0 0 0 . 0 0

5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала)

3 3 / 0 2

УТОЧНЕННОЕ

6. Отчетный (календарный) год

2 0 2 3

Как исправить ошибку в уведомлении

ОШИБКА в реквизитах:

- * КПП
- * Код по ОКТМО
- * Код бюджетной классификации (КБК)
- * Отчетный (расчетный) период
- * Отчетный (календарный) год

- повторить ошибочные реквизиты обязанности, а в поле «Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сборов, страховых взносов» проставить «0»;
- указать новую обязанность с верными реквизитами и суммой исчисленных страховых взносов и налога на доходы физических лиц.

- обнуляем данные по неверным реквизитам;
- вносим верные данные.

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)	6 3 2 5 0 1 0 0 1
2. Код по ОКТМО	3 6 7 3 3 0 0 0
3. Код бюджетной классификации	1 8 2 1 0 1 0 2 0 1 0 0 1 1 0 0 0 1 1 0
4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, <u>страховых взносов <2></u>	5 0 0 0 0 . 0 0
5. Отчетный (налоговый) период (код)/ Номер месяца (квартала)	3 3 / 0 2
6. Отчетный (календарный) год	2 0 2 3

ПЕРВИЧНОЕ

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)	6 3 2 5 0 1 0 0 1
2. Код по ОКТМО	3 6 7 3 3 0 0 0
3. Код бюджетной классификации	1 8 2 1 0 1 0 2 0 1 0 0 1 1 0 0 0 1 1 0
4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, <u>страховых взносов <2></u>	0 . 0 0
5. Отчетный (налоговый) период (код)/ Номер месяца (квартала)	3 3 / 0 2
6. Отчетный (календарный) год	2 0 2 3

УТОЧНЕННОЕ

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)	6 3 2 5 0 1 0 0 1
2. Код по ОКТМО	3 6 7 3 5 0 0 0
3. Код бюджетной классификации	1 8 2 1 0 1 0 2 0 1 0 0 1 1 0 0 0 1 1 0
4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, <u>страховых взносов <2></u>	5 0 0 0 0 . 0 0
5. Отчетный (налоговый) период (код)/ Номер месяца (квартала)	3 3 / 0 2

Как подать два уведомления по НДФЛ

Пример:

5 октября бухгалтер удержал НДФЛ сентябрьской зарплаты - 120 000 руб. **12 октября** - подал промежуточное уведомление и пополнил ЕНС на сумму налога.

20 октября - бухгалтер при выплате аванса за октябрь удержал 90 400 руб. **25 октября** подал уведомление и пополнил ЕНС.

В промежуточном уведомлении указываем НДФЛ, удержанный с зарплаты за сентябрь. Код для промежуточного уведомления за период с 23.09 по 09.10 – 34/01

В обязательном уведомлении указываем общую сумму НДФЛ за период с 23.09 по 22.10 НДФЛ 210 400руб. (120 000 + 90 400). Код тот же – 34/01

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)	6 3 2 5 0 1 0 0 1
2. Код по ОКТМО	3 6 7 3 5 0 0 0
3. Код бюджетной классификации	1 8 2 1 0 1 0 2 0 1 0 0 1 1 0 0 0 1 1 0
4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, <u>страховых взносов</u> <2>	1 2 0 0 0 0 . 0 0
5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала)	3 4 / 0 1
6. Отчетный (календарный) год	2 0 2 3

Промежуточное
По сроку до 12.10.2023

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)	6 3 2 5 0 1 0 0 1
2. Код по ОКТМО	3 6 7 3 5 0 0 0
3. Код бюджетной классификации	1 8 2 1 0 1 0 2 0 1 0 0 1 1 0 0 0 1 1 0
4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, <u>страховых взносов</u> <2>	2 1 0 4 0 0 . 0 0
5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала)	3 4 / 0 1
6. Отчетный (календарный) год	2 0 2 3

По сроку 25.10.2023

Пример Уведомления по НДФЛ и СВ по сроку 25.11.2023

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)

6 3 2 5 0 1 0 0 1

По сроку 25.11.2023

2. Код по ОКТМО

3 6 7 3 5 0 0 0

3. Код бюджетной классификации

1 8 2 1 0 1 0 2 0 1 0 0 1 1 0 0 0 1 1 0

4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов <2>

1 2 0 0 0 0 . 0 0

5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала)

3 4 / 0 2

6. Отчетный (календарный) год

2 0 2 3

НДФЛ за период с 23.10.2023 по 22.11.23

34 – год (4квартал)

02 – порядковый номер месяца квартала

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)

6 3 2 5 0 1 0 0 1

2. Код по ОКТМО

3 6 7 3 5 0 0 0

3. Код бюджетной классификации

1 8 2 1 0 2 0 1 0 0 0 0 1 1 0 0 0 1 6 0

4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов <2>

2 1 0 0 0 0 . 0 0

5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала)

3 4 / 0 1

6. Отчетный (календарный) год

2 0 2 3

Страховые взносы за октябрь 2023

34 – год (4квартал)

01 – порядковый номер месяца квартала

Пример Уведомления по НДФЛ по сроку 29.12.2023

«Тринадцатое уведомление»

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)

6	3	2	5	0	1	0	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---

2. Код по ОКТМО

			3	6	7	3	5	0	0	0
--	--	--	---	---	---	---	---	---	---	---

3. Код бюджетной классификации

1	8	2	1	0	1	0	2	0	1	0	0	1	1	0	0	1	1	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов <2>

																			2	5	0	0	0	0	.	0	0
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	---	---	---	---	---	---	---	---	---

5. Отчетный (налоговый) период (код)/
Номер месяца (квартала)

3	4	/	0	4
---	---	---	---	---

6. Отчетный (календарный) год

2	0	2	3
---	---	---	---

НДФЛ за период с 23.12.2023 по 21.12.23

34 – год (4квартал)
04 – порядковый номер месяца квартала

**Страховые взносы за декабрь 2023 – в декабре не требуется представлять.
Срок уплаты СВ за декабрь 2023 – 25.01.2024**

Уведомление по НДФЛ авансовый платеж ИП

КБК:

•НДФЛ с дохода менее 5 млн руб. — 18210102020011000110;

•НДФЛ с дохода более 5 млн руб. — 18210102080011000110.

Кто платит: ИП, применяющие ОСНО, адвокаты, нотариусы

Отчетный период	Срок уведомления и платежа	Код отчетного периода
I квартал	до 25.04	34/01
Полугодие (II квартал)	до 25.07	34/02
9 месяцев (III квартал)	до 25.10	34/03
Год (IV квартал)	вместо уведомления предоставляется декларация 3-НДФЛ Срок 3-НДФЛ до 30.04 Оплата НДФЛ в бюджет до 15.07	

НДФЛ с доходов ИП –
по сроку уплаты 25.10.2023

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)

2. Код по ОКТМО

3. Код бюджетной классификации

4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов <2>

5. Отчетный (налоговый) период (код)/
Номер месяца (квартала)

6. Отчетный (календарный) год

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)

2. Код по ОКТМО

3. Код бюджетной классификации

4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов <2>

5. Отчетный (налоговый) период (код)/
Номер месяца (квартала)

6. Отчетный (календарный) год

КБК 182 1 05 01011 01 1000 110 «Доходы»

КБК 182 1 05 01021 01 1000 110 «Доходы – Расходы»

СРОКИ

представления Уведомлений об исчисленных суммах авансовых платежей ПО УСН

Отчётный период	Срок представления Уведомления	Код отчетного периода в Уведомлении	Срок уплаты налога
за 1 квартал 2023 года	25.04.2023	34/01	28.04.2023
за полугодие 2023 года	25.07.2023	34/02	28.07.2023
за 9 месяцев 2023 года	25.10.2023	34/03	28.10.2023
за 2023 год	нет обязанности		Юридические лица 28.03.2024, индивидуальные предприниматели 28.04.2024 года

КБК 18210503010010000110

СРОКИ

представления Уведомления об исчисленных суммах авансовых платежей по ЕСХН

Отчётный период	Срок представления Уведомления	Код отчетного периода в Уведомлении	Срок уплаты налога
за полугодие 2023 года	25.07.2023	34/02	28.07.2023
за 2023 год	нет обязанности		28.03.2024

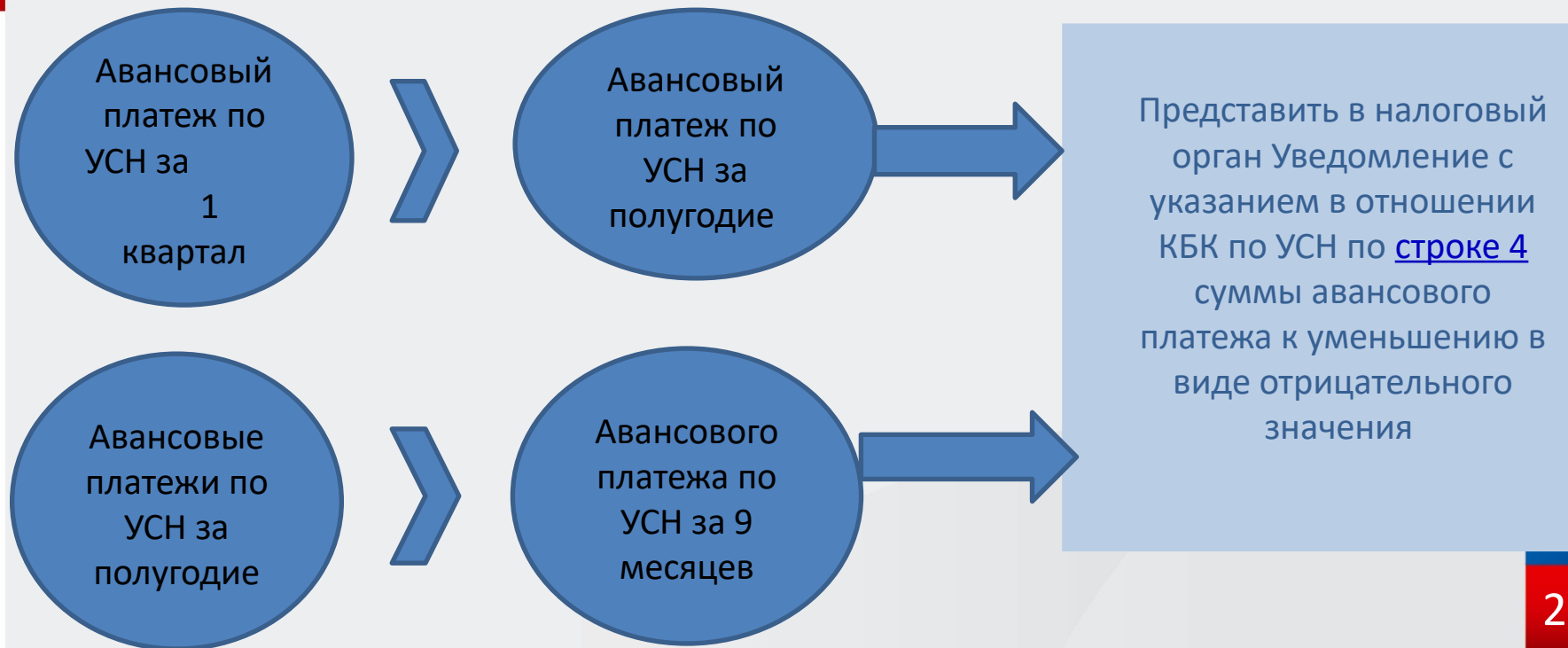
Пример заполнения Уведомления по УСН

1	КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете) (для индивидуальных предпринимателей)	631701001
2	Код по ОКТМО	36701320
3	Код бюджетной классификации	182 1 05 01011 01 1000 110 182 1 05 01021 01 1000 110
4	Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов	4 000.00
5	Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала)	34/01 – 1 квартал 2023 34/02 - полугодие 2023 34/03 – 9 месяцев 2023
6	Отчетный (календарный) год	2023

Пример заполнения Уведомления по ЕСХН

1	КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)	631701001
	(для индивидуальных предпринимателей)	
2	Код по ОКТМО	36701320
3	Код бюджетной классификации	18210503010010000110
4	Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов	4 000.00
5	Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала)	34/02 - полугодие 2023
6	Отчетный (календарный) год	2023

Уведомление (КНД 1110355) с отрицательными значениями
Письмо Министерства Финансов РФ от 10.07.2023 №СД-4-3/8716



Пример расчета суммы авансового платежа по УСН для заполнения Уведомления по форме КНД 1110355,

Декларация по УСН

Раздел 2.2 «Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, и минимального налога» показатель «Сумма исчисленного налога» нарастающим итогом:

за первый квартал (по сроку уплаты 28.04.2023) 100 рублей

за полугодие (по сроку уплаты 28.07.2023) 400 рублей

за девять месяцев (по сроку уплаты 28.10.2023) 250 рублей

Уведомления по
форме КНД 1110355

по строке 4 «Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов» суммы исчисленных авансовых платежей подлежат отражению следующим образом:

за первый квартал: 100 рублей

за полугодие: 300 рублей (400 руб.-100 руб.)

за девять месяцев: - 150 рублей
(250 руб. – 400 руб.)

Пример заполнения Уведомления по УСН с отрицательными значениями

1	КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)	631701001
	(для индивидуальных предпринимателей)	0
2	Код по ОКТМО	36701320
3	Код бюджетной классификации	18210502011011000110
4	Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов	- 150.00
5	Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала)	34/03 – 9 месяцев 2023
6	Отчетный (календарный) год	2023

РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ЗАПОЛНЕНИЮ И ПРЕДСТАВЛЕНИЮ УВЕДОМЛЕНИЙ ПО ИМУЩЕСТВЕННЫМ НАЛОГАМ

- Авансовые платежи по земельному и транспортному налогам, налогу на имущество подлежат уплате организациями не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом (п. 1 ст. 363, п. 1 ст. 383, п. 1 ст. 397 НК РФ).

Для организаций отчетными периодами признаются:

- по транспортному налогу - первый квартал, второй квартал, третий квартал (п. 2 ст. 360 НК РФ);
- налогу на имущество - первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года (п. 2 ст. 379 НК РФ);
- земельному налогу - первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года (п. 2 ст. 393 НК РФ).

- При досрочном перечислении авансовых платежей по налогу организация может отправить одно уведомление за несколько периодов;
- КПП нужно указывать на основании свидетельства о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения.
- Изменен предельный срок (с 25 марта на 25 февраля) для представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций по итогам налогового периода. В связи с этим с 2024 г. отменяется обязанность налогоплательщика представлять в налоговый орган уведомление об исчисленной сумме налога
(по объектам, указанным в налоговой декларации) за истекший налоговый период.

Уведомление по налогу на имущество за 9 месяцев 2023 г.

ИНН 6300000000
КПП 6300000000 Стр: 0:0:1

Форма по КНД 1110355

Уведомление
об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборам, страховым взносам

Представляется в налоговый орган (код) 63000

Уведомление составлено на 2 страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на 2 листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем уведомлении, подтверждаю:

- налогоплательщик, плательщик сборов, плательщик страховых взносов, налоговый агент;
- представитель налогоплательщика, плательщика сборов, плательщика страховых взносов, налогового агента.

Иванов
Иван
Иванович

(фамилия, имя, отчество руководителя организации (индивидуального предпринимателя) либо представителя налогоплательщика, плательщика сборов, плательщика страховых взносов, налогового агента)

(наименование организации - представителя налогоплательщика, плательщика сборов, плательщика страховых взносов, налогового агента)

Подпись Дата 24.10.2023

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика, плательщика сборов, плательщика страховых взносов, налогового агента

¹ Отчество указывается при наличии.

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

ИНН 6300000000
КПП 6300000000 Стр: 0:0:1

Данные¹

- КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете) 6300000000
- Код по ОКТМО 36701000
- Код бюджетной классификации 18210602010021000110
- Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов² 110000.00
- Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала) 34 / 03 → 34 – год 03 – 3 квартал
- Отчетный (календарный) год 2023

- КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)
- Код по ОКТМО

- Код бюджетной классификации
- Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов²
- Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала)

- КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)
- Код по ОКТМО

- Код бюджетной классификации
- Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов²
- Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала)
- Отчетный (календарный) год

- КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)
- Код по ОКТМО

- Код бюджетной классификации
- Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов²
- Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала)
- Отчетный (календарный) год

¹ Заполняется необходимое количество листов.

² Указывается сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов, подлежащая уплате (перечислению) по указанным строю и коду бюджетной классификации: сумма указывается в рублях и копейках.

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Для ежеквартальных платежей код налогового периода "34" и номер квартала.

Одно уведомление можно подать на несколько платежей, на каждый налог заполните отдельный блок строк 1 - 6.

Уведомление по транспортному и земельному налогу за 3 квартал 2023 г.

ИНН 6300000000
КПП 6300000000 Стр. 002

Данные¹

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете) 6300000000 **КБК транспорт**

2. Код по ОКТМО 36701000

3. Код бюджетной классификации 18210604011021000110

4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов² 10000.00

5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала) 34 / 03

6. Отчетный (календарный) год 2023 → **34 – год
03 – 3 квартал**

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)

2. Код по ОКТМО

3. Код бюджетной классификации

4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов²

5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала) /

6. Отчетный (календарный) год

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)

2. Код по ОКТМО

3. Код бюджетной классификации

4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов²

5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала) /

6. Отчетный (календарный) год

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)

2. Код по ОКТМО

3. Код бюджетной классификации

4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов²

5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала) /

6. Отчетный (календарный) год

¹ Заполняется необходимое количество листов.

² Указывается сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов, подлежащая уплате (перечислению) по указанным сроку и коду бюджетной классификации (сумма указывается в рубле и копейках).

Простота
заполнения

Единый
срок

Возможность
исправить

• По имущественным налогам необходимо заполнить соответствующий КБК и сумму (приветствуется заполнение на будущие периоды)

• 25 апреля
• 25 июля
• 25 октября
• 25 февраля

• Если ошибка в сумме налога, в новом уведомлении укажите правильную сумму.
• Если ошибка в КБК или других реквизитах, сначала повторите ошибочные данные, но в сумме - 0, а затем внести верные реквизиты и отразить сумму

ИНН 6300000000
КПП 6300000000 Стр. 002

Данные¹

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете) 6300000000 **КБК земельный по соответствующему ОКТМО**

2. Код по ОКТМО 36701000

3. Код бюджетной классификации 18210606060

4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов² 10000.00

5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала) 34 / 03

6. Отчетный (календарный) год 2023 → **34 – год
03 – 3 квартал**

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)

2. Код по ОКТМО

3. Код бюджетной классификации

4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов²

5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала) /

6. Отчетный (календарный) год

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)

2. Код по ОКТМО

3. Код бюджетной классификации

4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов²

5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала) /

6. Отчетный (календарный) год

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)

2. Код по ОКТМО

3. Код бюджетной классификации

4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов²

5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала) /

6. Отчетный (календарный) год

¹ Заполняется необходимое количество листов.

² Указывается сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов, подлежащая уплате (перечислению) по указанным сроку и коду бюджетной классификации (сумма указывается в рубле и копейках).

Уведомление об исчисленных суммах налога на прибыль представляется в случаях:

Налог с доходов организаций, исчисляемый по ставкам, отличным от ставки, указанной в п.1 ст.284 НК РФ

Налог с доходов организаций, полученных в виде % по ЦБ

Налог с доходов, полученных иностранной организацией

1. Налог с доходов организаций, исчисляемый по ставкам, отличным от ставки, указанной в п.1 ст.284 НК РФ

1.С доходов, полученных в виде дивидендов от российских организаций российскими организациями (КБК 18210101040010000110)

2.С доходов в виде процентов по облигациям российских организаций (за исключением облигаций иностранных организаций, признаваемых налоговыми резидентами Российской Федерации)
(КБК 18210101090010000110)

3.С доходов, полученных в виде дивидендов российскими организациями от иностранных организаций (КБК 18210101060010000110)

2. Налог с доходов, полученных иностранной организацией

1. С доходов, полученных в виде дивидендов от российских организаций иностранными организациями (КБК 18210101050010000110)

2. С доходов, полученных в виде процентов по облигациям российских организаций (за исключением облигаций иностранных организаций, признаваемых налоговыми резидентами Российской Федерации)

(КБК 18210101090010000110)

3. С доходов иностранных организаций, не связанных с деятельностью в Российской Федерации через постоянное представительство, за исключением доходов, полученных в виде дивидендов и процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам

(КБК 18210101030010000110)

3. Налог с доходов, полученных организацией в виде % по ЦБ

С доходов, полученных в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам (КБК 18210101070010000110)



Сроки представления уведомления об исчисленных суммах налога на прибыль

Период	Отчетный период получения дохода	Срок представления уведомления	Код отчетного периода
1 квартал	✓ январь	не позднее 25.02	21/01
	✓ февраль	не позднее 25.03	21/02
	✓ март	не предоставляется	-
полугодие	✓ апрель	не позднее 25.05	31/01
	✓ май	не позднее 25.06	31/02
	✓ июнь	не предоставляется	-
9 месяцев	✓ июль	не позднее 25.08	33/01
	✓ август	не позднее 25.09	33/02
	✓ сентябрь	не предоставляется	-
год	✓ октябрь	не позднее 25.11	34/01
	✓ ноябрь	не позднее 25.12	34/02
	✓ декабрь	не позднее 25.01	34/03



ИНН 7722345678
КПП 772201001 Стр 002

Данные¹

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете) 772201001

2. Код по ОКТМО 45388000 *КБК налога на прибыль, удержанного при выплате дивидендов российской организации

3. Код бюджетной классификации 1821010101040011000110

4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов² 226200.00

5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала) 33 / 02 → 33 – 9 месяцев
02 – порядковый номер месяца квартала

6. Отчетный (календарный) год 2023

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете) 772201001

2. Код по ОКТМО 45388000 *КБК налога на прибыль, удержанного при выплате дивидендов иностранной организации

3. Код бюджетной классификации 1821010101050011000110

4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов² 150000.00

5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала) 33 / 02 → 33 – 9 месяцев
02 – порядковый номер месяца квартала

6. Отчетный (календарный) год 2023

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете) 772201001

2. Код по ОКТМО 45388000 *КБК налога на прибыль, удержанного при выплате доходов иностранной организации (кроме дивидендов)

3. Код бюджетной классификации 1821010101030011000110

4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов² 63036.00

5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала) 33 / 02 → 33 – 9 месяцев
02 – порядковый номер месяца квартала

6. Отчетный (календарный) год 2023

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)

2. Код по ОКТМО

3. Код бюджетной классификации

4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов²

5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала)

6. Отчетный (календарный) год

¹ Заполняется необходимое количество листов.
² Указывается сумма налога, авансовых платежей по налогу, страховых взносов, подлежащая уплате (перечислению) по указанному сроку и коду бюджетной классификации (сумма указывается в рублях и копейках).



Спасибо за внимание!

Будем благодарны за обратную связь!