



УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ
НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

Е.В.АВДОШИНОЙ

Как заполнить Уведомление об исчисленных суммах налогов (сборов)

Москва
02.03.2023

Уведомление - это документ, который нужно направить в налоговый орган, если установленный срок подачи декларации позднее срока уплаты

НДФЛ с выплат работникам и другим физлицам

Налог за периоды 01.01 – 22.01 (21/01), 23.01 – 22.02 (21/02), 23.02 – 22.03(21/03), 23.03 – 22.04(31/01), 23.04 – 22.05(31/02), 23.05 – 22.06 (31/03), 23.06 – 22.07 (33/01), 23.07 – 22.08(33/02), 23.08 – 22.09 (33/03), 23.09 – 22.10 (34/01), 23.10 – 22.11 (34/02), 23.11 – 22.12 (34/03), 23.12 – 31.12 (34/04).

НДФЛ ИП на общем режиме

Авансы за 1 квартал, полугодие и за 9 месяцев

Информация о налогах, по которым нужно подавать уведомление, сроки подачи уведомлений, уплаты налогов, КБК доступны в файле «Налоговый календарь» и на промо-странице ЕНС

Зачем подавать Уведомление?

- ✓ Своевременное и корректное распределение ЕНП
- ✓ Отсутствие пени

Что будет, если несвоевременно подать уведомление или не подать вовсе?

- ✓ ЕНП не распределится вовремя
- ✓ Начислится пеня
- ✓ Привлекут к ответственности в соответствии со ст. 15.6 КоАП или ст. 126 НК РФ (временно приостановлено)

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 представляется юридическими лицами (только головной организацией) и индивидуальными предпринимателями в налоговый орган по месту учета (месту жительства) по ТКС, через личный кабинет налогоплательщика, на бумажном носителе (для налогоплательщиков, не указанных в п. 3 ст. 80 НК РФ)

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.

Как заполнить Уведомление?

5 основных реквизитов!

- ✓ КПП
- ✓ ОКТМО
- ✓ КБК
- ✓ Отчетный период
- ✓ Сумма

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

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

ИНН
КПП
Стр. 0 0 1

Приложение № 1 к приказу ФНС России от _____ 2022 г. № _____

ИНН
КПП
Стр. _____

Данные¹

КПП
ОКТМО
КБК
Сумма к уплате
Код отчетного периода
Год, за который платится налог

Пример заполненного Уведомления

ИНН 2700000000000000
КПП 2700010001 Стр. 001

ПРИМЕР № 1
первичное
уведомление

Форма по КНД 1110355

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

Представляется в налоговый орган (код) 27000

Уведомление составлено на 002 страниц с приложением подтверждающих документов или их копий на листах

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

- 1 - налогоплательщик, плательщик сборов, плательщик страховых взносов, налоговый агент
2 - представитель налогоплательщика, плательщика сборов, плательщика страховых взносов, налогового агента

ИВАНОВ
ИВАН
ИВАНОВИЧ

(Фамилия, имя, отчество¹ руководителя организации (индивидуального предпринимателя) либо представителя налогоплательщика, плательщика сборов, плательщика страховых взносов, налогового агента)

ОБЩЕСТВО С
ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"РОМАШКА"

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

Подпись _____ Дата 20.02.2023

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

¹ Отчество указывается при наличии.

ИНН 2700000000000000
КПП 2700010001 Стр. 002

Данные¹

- КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете) 2700010001
- Код по ОКТМО 08709000
- Код бюджетной классификации 182101020100011000110
- Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов² 26000.00
- Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала) 21/02
- Отчетный (календарный) год 2023

- КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете) 270045001
- Код по ОКТМО 08603101
- Код бюджетной классификации 182101020100011000110
- Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов² 26000.00
- Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала) 21/02
- Отчетный (календарный) год 2023

- КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете) 270045002
- Код по ОКТМО 08620461
- Код бюджетной классификации 182101020100011000110
- Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов² 13000.00
- Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала) 21/02
- Отчетный (календарный) год 2023

- КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете) 2700010001
- Код по ОКТМО 08709000
- Код бюджетной классификации 182102010000010000160
- Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов² 90000.00
- Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала) 21/01
- Отчетный (календарный) год 2023

¹ Заполняется необходимое количество листов.

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

Как исправить Уведомление если в первичном Уведомлении неверно указана сумма

Необходимо изменить сумму

- ✓ Создать новое Уведомление
- ✓ Повторно указать данные строчки с ошибкой (КПП, КБК, ОКТМО, период)
- ✓ Указать корректную сумму

ИНН 27000000000000000000 КПП 27000010001 Стр. 001

2530 2010

Форма по КНД 1110355 Уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов

Представляется в налоговый орган (код) 27000

Уведомление составлено на 002 страниц с приложением подтверждающих документов или их копий на _____ листах

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

1 - налогоплательщик, плательщик сборов, плательщик страховых взносов, налоговый агент
2 - представитель налогоплательщика, плательщика сборов, плательщика страховых взносов, налогового агента

ИВАНОВ
ИВАН
ИВАНОВИЧ

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

ОБЩЕСТВО С
ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"РОМАШКА"

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

Подпись _____ Дата 27.02.2023

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

ПРИМЕР № 2
уточненное уведомление (если неверно указана сумма в первичном уведомлении)

ИНН 27000000000000000000 КПП 27000010001 Стр. 002

2530 2027

Данные¹

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете) 2700010001

2. Код по ОКТМО 08709000

3. Код бюджетной классификации 18210201000010000160

4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов² 90500.00

5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала) 21/01

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. 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. 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 строке и коду бюджетной классификации (рубли и копейки).

Подпись _____

Фамилия, И.О.¹ _____

Подпись _____

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Как исправить Уведомление если в первичном Уведомлении неверно указан КПП обособленного подразделения

Необходимо изменить иные реквизиты

- ✓ Создать новое Уведомление
- ✓ Повторно указать данные строчки с ошибкой (КПП, КБК, ОКТМО, период)
- ✓ в строке с суммой указать «0»
- ✓ новой строке указать верные данные

ПРИМЕР № 3
уточненное уведомление (если неверно указан КПП обособленного подразделения в первичном уведомлении)

ИНН 2700000000000000
КПП 270000100011 Стр. 0011

Форма по КНД 1110355
Уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов
Представляется в налоговый орган (код) 27000

Уведомление составлено на 002 страниц с приложением подтверждающих документов или их копий на листак

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

1. налогоплательщик, плательщик сборов, плательщик страховых взносов, налоговый агент
2. представитель налогоплательщика, плательщика сборов, плательщика страховых взносов, налогового агента

ИВАНОВ
ИВАН
ИВАНОВИЧ

(фамилия, имя, отчество¹ руководителя организации (индивидуального предпринимателя) либо представителя налогоплательщика, плательщика сборов, плательщика страховых взносов, налогового агента)

ОБЩЕСТВО С
ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"РОМАШКА"

Дата 21.02.2023

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

Фамилия, И.О.¹ Подпись

¹ Отчество указывается при наличии.

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

ИНН 2700000000000000
КПП 270000100011 Стр. 0022

Данные¹

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете) 27000450002
2. Код по ОКТМО 086204611
3. Код бюджетной классификации 182101020100011000110
4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов² 0.00
5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала) 21/02
6. Отчетный (календарный) год 2023

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете) 27000450003
2. Код по ОКТМО 086441511
3. Код бюджетной классификации 182101020100011000110
4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов² 13000.00
5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала) 21/02
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. 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 указанному сроку и коду бюджетной классификации (сумма указывается в рублях и копейках).

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс



Спасибо за внимание!