



Основные ошибки при заполнении платежных документов и уведомлений о начисленных налогах

Начальник отдела расчетов с бюджетом
УФНС России по Республике Коми
Летягина Елена Анатольевна

Реквизиты для перечисления ЕНП с 01.01.2023

Образец оформления платежного поручения
на перечисление денежных средств в качестве ЕНП

Поступ. в банк плат.		Служено со сч. плат.		Платательщик ЕНП		0401060	
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №				электронно		01	
Дата		Вид платежа					
Сумма прописью		Два миллиона триста тридцать тысяч рублей 00 коп.					
ИНН налогоплательщика		КПП плательщика		Сумма		сумма	
Наименование плательщика		Сч. №		*****			
ИНН НП, чья обязанность исполняется		По месту постановки на учет организации (головной организации)		БИК		*****	
				Сч. №		*****	
ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ/УФК по Тульской области, г Тула		БИК		017003983			
		Сч. №		40102810445370000059			
Банк получателя		Сч. №		031006430000000018500			
ИНН 7727406020		КПП 770801001		Управление Федерального казначейства по Тульской области (МП ФНС России по управлению долгом)			
		Вид оп.		Срок плат.			
		Наз. пл.		Очер. плат.			
Получатель		Код 0		Раз. поле			
18201061201010000510		0		0		0	
Единый налоговый платеж		0		0		0	
Назначение платежа [24]							

Уплатить налоги можно в:

- Личном кабинете налогоплательщика
- Учетной (бухгалтерской) системе плательщика
- Сервисе «Уплата налогов и пошлин»
- приложении «Мой налог» - уплата налога на профессиональный доход

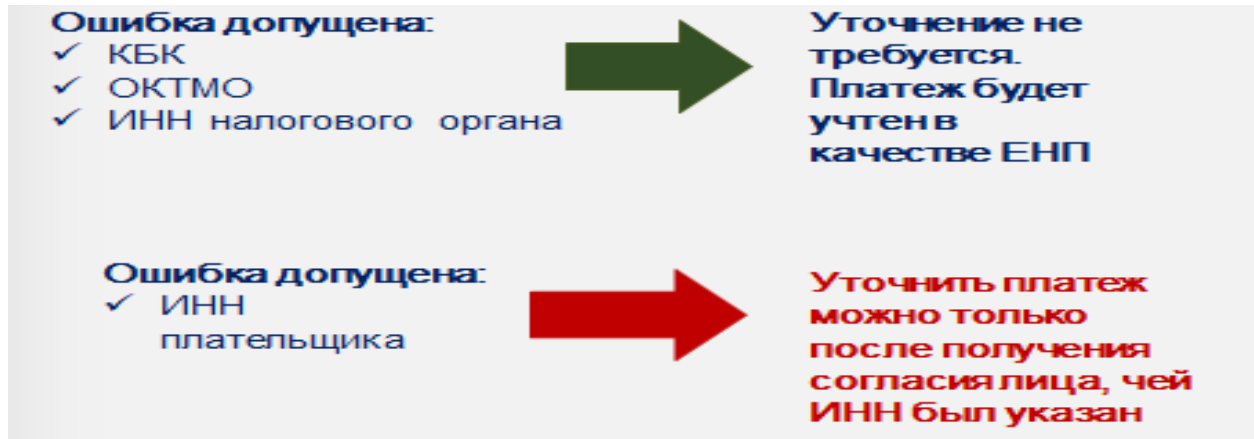
Преимущество!!!

В этих случаях реквизиты
заполняются автоматически

**Единым налоговым платежом
уплачиваются налоги,
установленные НК РФ!!!**

Единый КБК для всех налогов, входящих в ЕНП;
ОКТМО не заполняется

Что делать, если допущена ошибка при заполнении платежного документа (в полях: КБК, ИНН налогового органа, ИНН налогоплательщика, ОКТМО, счет УФК). Как можно уточнить платеж?



Если Вы ошибочно указали ИНН иного лица (при этом ИНН **действующий**), то денежные средства учитываются в сальдо ЕНС лица, чей ИНН указан в платежном документе.

Что делать?

В соответствии со ст. 78 НК РФ предусмотрен зачет в счет исполнения обязанности другого лица по уплате налогов (зачет 3-му лицу)

Необходимо, чтобы лицо, чей ИНН был указан в платежке написал заявление на зачет денежных средств на необходимый ИНН.

Зачесть платеж возможно только в случае, если деньги не были использованы для погашения его задолженности!!!!

Если ошибочно указан **не существующий ИНН**, то только в этом случае можно уточнить платеж по заявлению плательщика.

Реквизиты для перечисления налогов, не входящих в ЕНС.


Поступ. и банк плат.		Списано со сч. плат.		Статус ИП, как организация, так и ИП (физическому лицу) необходимо указать статус «01»	
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №				ЭЛЕКТРОННО 01	
Сумма прописью		Дата		Вид платежа	
ИНН плательщика	КПП плательщика	Сумма	сумма =		
Наименование плательщика					
Плательщик		Сч. №	*****		
Банк плательщика		БИК	*****		
		Сч. №	*****		
ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ/УФК по Тульской области, г Тула		БИК	017003983		
		Сч. №	40102810445370000059		
Банк получателя		Сч. №	03100643000000018500		
ИНН 7727406020	КПП 770801001				
Управление Федерального казначейства по Тульской области (МИ ФНС России по управлению долгом)					
		Вид оп.	Срок плат.		
		Наз пл.	Очер. плат.		
Получатель		Код 0	Рез. поле		
182 1 16 07090 01 9000 140		87 XXX XXX	0	0	0

Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед федеральным государственным органом

ОКТМО указывается по месту нахождения плательщика

Наименование доходов	Коды классификации доходов бюджетов
Налог на доходы физических лиц в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму на основании патента в соответствии со статьей 227.1 Налогового кодекса Российской Федерации (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному)	182 1 01 02040 01 1000 110
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в арбитражных судах (государственная пошлина, уплачиваемая при обращении в суды)	182 1 08 01000 01 1050 110
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) (государственная пошлина, уплачиваемая при обращении в суды)	182 1 08 03010 01 1050 110
Государственная пошлина за государственную регистрацию юридического лица, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей, изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, за государственную регистрацию ликвидации юридического лица и другие юридически значимые действия (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному)	182 1 08 07010 01 1000 110
Регулярные платежи за пользование недрами при пользовании недрами на территории Российской Федерации (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному)	182 1 12 02030 01 1000 120
Регулярные платежи за пользование недрами с пользователей недр, осуществляющих поиск и разведку месторождений на континентальном шельфе и в исключительной экономической зоне Российской Федерации, а также за пределами Российской Федерации на территориях, находящихся под юрисдикцией Российской Федерации (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному)	182 1 12 02080 01 1000 120
Административные штрафы, установленные Главой 14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области предпринимательской деятельности и деятельности саморегулируемых организаций, налагаемые судьями федеральных судов, должностными лицами федеральных государственных органов, учреждений, Центрального банка Российской Федерации (штрафы за незаконную организацию и проведение азартных игр)	182 1 16 01141 01 0101 140
Штрафы, установленные Главой 22 Уголовного кодекса Российской Федерации, за преступления в сфере экономической деятельности	182 1 16 03122 01 0000 140
Денежное возмещение в размере двукратной суммы причиненного ущерба, перечисляемое в федеральный бюджет лицом, впервые совершившим преступление, для освобождения от уголовной ответственности	182 1 16 10091 01 0000 140

Полный список налогов, не входящих в сальдо ЕНС, можно посмотреть на промостранице



В платежном документе указывается:
 статус плательщика – "01";
 КПП плательщика (для физлиц "0");
 восьмизначный код ОКТМО;
 конкретный КБК (в зависимости от платежа)

Реквизиты для перечисления госпошлины

Выдан исполнительный лист
(входит в сальдо ЕНС) –
уплачивается на КБК ЕНП

При обращении в суд
(НЕ входит в сальдо ЕНС)

Образец оформления платежного поручения на перечисление
госпошлины, в отношении которой **выдан** исполнительный документ

Поступ. в банк плат.		Списано со сч. плат.		0401060	
Плательщик ЕНП					
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №			электронно		01
Дата			Вид платежа		
Сумма прописью: Два миллиона триста тридцать тысяч рублей 00 коп.					
ИНН налогоплательщика		КПП 0		Сумма	
Наименование плательщика		Сч.№		сумма	
Плательщик		БИК			
Банк плательщика		Сч.№			
ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ/УФК по Тульской области, г Тула		БИК		017003983	
		Сч.№		40102810445370000059	
Банк получателя		Сч.№		03100643000000018500	
ИНН 7727406020		КПП 770801001			
Управление Федерального казначейства по Тульской области (МИ ФНС России по управлению долгом)		Вид оп.		Срок плат.	
		Наз. пл.		Очер.длат.	
Получатель		Код 0		Раз. поле	
18201061201010000510		0		0	

КПП 0, по желанию можно указать КПП по месту постановки на учет организации (головной организации)

Указывается КБК ЕНП
Госпошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, уплачиваемая на основании судебных актов по результатам рассмотрения дел по существу (ранее КБК 18210803010011060110)

ОКТМО указывается значение 0

Образец оформления платежного поручения на перечисление
госпошлины при обращении в суд

Поступ. в банк плат.		Списано со сч. плат.		0401060	
Плательщик ЕНП					
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №			электронно		01
Дата			Вид платежа		
Сумма прописью:					
ИНН плательщика		КПП плательщика		Сумма	
Наименование плательщика		Сч.№		сумма =	
Плательщик		БИК			
Банк плательщика		Сч.№			
ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ/УФК по Тульской области, г Тула		БИК		017003983	
		Сч.№		40102810445370000059	
Банк получателя		Сч.№		03100643000000018500	
ИНН 7727406020		КПП 770801001			
Управление Федерального казначейства по Тульской области (МИ ФНС России по управлению долгом)		Вид оп.		Срок плат.	
		Наз. пл.		Очер.длат.	
Получатель		Код 0		Раз. поле	
18210803010011050110		87 XXX XXX		0	

Статус ИП, как организации, так и ИП (физическому лицу) необходимо указать статус «И»

Госпошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, уплачиваемая при обращении в суды (14-17 разряд КБК = 1050)

ОКТМО указывается по месту нахождения суда

Уплата производится на КБК, а погашение задолженности может осуществляться через ЕНП

Образец оформления платежного поручения на перечисление налога на профессиональный доход

Итого руб. и копейки плат.	Списано со сч. плат.			
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №		Дата	электронно	01
Сумма прописью		Вид платежа		
ИНН плательщика	КПП плательщика	Сумма	сумма =	
Наименование плательщика				
Плательщик				
Банк плательщика				
ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ/УФК по Тульской области, г Тула		БИК	017003983	
Банк получателя		Сч.№	40102810445370000059	
ИНН 7727406020	КПП 770801001	Сч.№	031006430000000018500	
Управление Федерального казначейства по Тульской области (МН ФНС России по управлению долгом)				
Получатель				
18210506000011000110 87 000 000 0 0 0 0 0 0 0				

КБК налога на профессиональный доход

При перечислении НПД указывается агрегированный код ОКТМО по месту осуществления

Список налогов, которые уплачиваются как на ЕНП, так и на конкретный КБК

Наименование доходов	Коды классификации доходов бюджетов
Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование за расчетные периоды, истекшие до 1 января 2023 года (на выплату накопительной пенсии)	182 1 02 14010 06 1002 160
Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование за расчетные периоды, истекшие до 1 января 2023 года (в размере, определяемом исходя из стоимости страхового года, зачисляемые на выплату страховой пенсии, за расчетные периоды, истекшие до 1 января 2013 года)	182 1 02 14010 06 1003 160
Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование за расчетные периоды, истекшие до 1 января 2023 года (в размере, определяемом исходя из стоимости страхового года, зачисляемые на выплату накопительной пенсии, за расчетные периоды, истекшие до 1 января 2013 года)	182 1 02 14010 06 1004 160
Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование за расчетные периоды, истекшие до 1 января 2023 года (на выплату страховой пенсии за расчетные периоды, истекшие до 1 января 2017 года)	182 1 02 14010 06 1101 160
Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование за расчетные периоды, истекшие до 1 января 2023 года (в фиксированном размере, зачисляемые на выплату страховой пенсии, за расчетные периоды, истекшие до 1 января 2017 года)	182 1 02 14010 06 1105 160
Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за расчетные периоды, истекшие до 1 января 2023 года (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному за расчетные периоды, истекшие до 1 января 2017 года)	182 1 02 14020 06 1101 160
Налог на профессиональный доход	182 1 05 06000 01 1000 110
Сбор за пользование объектами животного мира	182 1 07 04010 01 1000 110
Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов (исключая внутренние водные объекты)	182 1 07 04020 01 1000 110
Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов (по внутренним водным объектам)	182 1 07 04030 01 1000 110

Полный список налогов, которые можно уплачивать как на КБК ЕНП, так и на отдельный КБК, можно посмотреть на промостранице



В платежном документе указывается:
 статус плательщика – "01";
 КПП плательщика (для физлиц "0");
 восьмизначный код ОКТМО;
 конкретный КБК (в зависимости от платежа)

Реквизиты для перечисления СВ в фиксированном размере для уменьшения ПСН/УСН за 2023 год

СВ в фиксированном размере:

Образец оформления платежного поручения на перечисление страховых взносов в фиксированном размере за 2023 год

17.03.2023		17.03.2023		0401060	
Поступ. в банк плат.		Списано со сч. плат.			
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №			дата	Вид платежа	
				02	
Сумма прописью					
ИНН плательщика	КПП плательщика	Сумма	сумма =		
Наименование плательщика					
Плательщик		Сч. №	*****		
Банк плательщика		БИК	*****		
ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ/УФК по Тульской области, г. Тула		БИК	017003983		
		Сч. №	40102810445370000059		
ИНН 7727406020		КПП 770801001	Сч. № 03100643000000018500		
Управление Федерального казначейства по Тульской области (МИ ФНС России по управлению долгом)					
Получатель		Вид оп.	Срок плат.		
		Наз. пл.	Очеред.		
		Код	Рез. поле		
182 1 02 02000 01 1000160		87 701 000	ГД.00.2023	0	0

КБК страховых взносов в фиксированном размере за 2023 год

Можно указать 09.01.2024

СВ в размере 1% с дохода превышающего 300 тыс. руб.:

17.03.2023		17.03.2023		0401060	
Поступ. в банк плат.		Списано со сч. плат.			
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 4			Дата	Вид платежа	
			17.03.2023	0	
Сумма прописью		семь тысяч рублей 00 коп.			
ИНН плательщика	КПП	Сумма	7 000,00		
Плательщик	Сч. №	40802810928000004572			
Банк плательщика	БИК	048702640			
КОМИ ОТДЕЛЕНИЕ №8617 ПАО СБЕРБАНК г. Сыктывкар	Сч. №	30101810400000000640			
Банк получателя	БИК	017003983			
ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ/УФК по Тульской области, г. Тула	Сч. №	40102810445370000059			
ИНН 7727406020	КПП 770801001	Сч. №	03100643000000018500		
Плательщик	Вид оп.	Срок плат.	01		
МИ ФНС РОССИИ ПО УПРАВЛЕНИЮ ДОЛГОМ	Наз. пл.	Очер. плат.	5		
	Код	Рез. поле			
18210203000011000160	87701000	ТП	ГД.00.2023	0	0

значение платежа Взносы в размере 1% свыше 300000. НДС не облагается.

Можно указать 01.07.2024

Уплатить фиксированные страховые взносы без заявлений или авансовые платежи без уведомлений можно через сервис «Уплата налогов и пошлин»



ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
ОФИЦИАЛЬНЫЙ САЙТ

О ФНС России

Деятельность

Сервисы и госуслуги

Документы

Открытое ведомство

Контакты



Физические лица

Личный кабинет

Скачать моб. приложение



Индивидуальные предприниматели

Личный кабинет

Скачать моб. приложение



Юридические лица

Личный кабинет

Поиск по сайту



Поиск

Найти



Налогообложение в период частичной мобилизации



Налогоплательщикам новых регионов России



Всё о ЕНС



Как стать плательщиком налога для самозанятых граждан?



Как и где получить электронную подпись?



Обратиться в ФНС России

Новости >



Сервисы >



Уплата налогов и пошлин



Справочная информация о ставках и льготах по имущественным налогам

Активация Windows

Чтобы активировать Windows, перейдите в раздел "Параметры".

ОТЗЫВ О САЙТЕ

ВАШ КОНТРОЛЬ

Уплатить фиксированные страховые взносы без заявлений или авансовые платежи без уведомлений можно через сервис «Уплата налогов и пошлин»



ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
ОФИЦИАЛЬНЫЙ САЙТ

О ФНС России

Деятельность

Сервисы и госуслуги

Документы

Открытое ведомство

Контакты



Физические лица

Личный кабинет

Скачать моб. приложение



Индивидуальные предприниматели

Личный кабинет

Скачать моб. приложение



Юридические лица

Личный кабинет

Поиск по сайту



Поиск

Найти



Налогообложение в период частичной мобилизации



Налогоплательщикам новых регионов России



Всё о ЕНС



Как стать плательщиком налога для самозанятых граждан?



Как и где получить электронную подпись?



Обратиться в ФНС России

Новости >

Сервисы >



Уплата налогов и пошлин



Справочная информация о ставках и льготах по имущественным налогам



Активация Windows
Чтобы активировать Windows, перейдите в раздел "Параметры".

nalog.gov.ru

ОТЗЫВ О САЙТЕ

ВАШ КОНТРОЛЬ

1. Как проверить зачислся ли мой платеж на ЕНС в счет уплаты налогов?

Все данные по ЕНС отображаются в ЛК налогоплательщика.

Также детализированная информация о распределении ЕНП доступна в учетной бухгалтерской системе.

Кроме того, можно заказать Справку о принадлежности сумм ЕНП. Она содержит сведения обо всех средствах, поступивших в качестве ЕНП, с указанием их принадлежности, определенной на дату формирования справки.

Справка предоставляется в течение 5 рабочих дней. Заказать ее можно по ТКС, через ЛК или обратившись в налоговую лично.

2. Как разыскать потерявшийся платеж?

Чтобы инициировать розыск платежа, необходимо подать обращение в налоговый орган по месту постановки на учет. Это можно сделать как через ЛК налогоплательщика, ТКС или представив обращение на бумаге.

Уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов (КНД 1110355)

ИНН: _____
КПП: _____ Стр. _____

2630 2027

Данные¹

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 _____

Приказ ФНС России от 02.11.2022 №ЕД-7-8/1047
(регистрация в Минюсте от 06.12.2022 № 71387)

Уведомления представляют индивидуальные предприниматели и организации

- Место представления** – в налоговый орган по месту постановки на учет (по юридическому адресу) или по месту постановки на учет в качестве крупнейшего плательщика;
- Срок представления** – не позднее 25-го числа месяца, в котором установлен срок уплаты соответствующих налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов;
- Способ представления** – в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи либо через личный кабинет налогоплательщика.

*** На бумажном носителе представляют уведомление только налогоплательщиками, не указанными в п.3 ст.80 НК РФ

КОДЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ОТЧЕТНЫЙ (НАЛОГОВЫЙ) ПЕРИОД

Код	Наименование
21	первый квартал
31	полугодие
33	девять месяцев
34	год

Сроки представления уведомления об исчисленных суммах налогов с учетом сроков представления деклараций/расчетов и сроков уплаты в соответствии с законодательством. Информация о КБК, по которым предоставляется Уведомление, размещена на сайте www.nalog.gov.ru

Сроки представления уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов

Наименование налога	КБК налогов	Категория плательщика	Срок представления декларации/расчета по налогам и страховым взносам		Срок представления уведомления по налогам и страховым взносам		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 отчетного периода/номер месяца (квартала)	отчетный период	срок уплаты налога, страховых взносов	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
НДФЛ	18210102010011000110 18210102020011000110 18210102050011000110 18210102070011000110 18210102080011000110 18210102090011000110 18210102100011000110 18210102110011000110 18210102120011000110 18210102130011000110 18210102140011000110	налоговые агенты, ИП, адвокаты, нотариусы	полугодие	25.07.	23.03-22.04	не позднее 25.04	23.03-22.04	31/01	23.03-22.04	уплачивается налог не позднее 28 числа текущего месяца	
					23.04-22.05	не позднее 25.05	23.04-22.05	31/02	23.04-22.05		
					23.05-22.06	не позднее 25.06	23.05-22.06	31/03	23.05-22.06		
			9 месяцев	25.10.	23.06-22.07	не позднее 25.07	23.06-22.07	33/01	23.06-22.07		
23.07-22.08	не позднее 25.08	23.07-22.08			33/02	23.07-22.08					
23.08-22.09	не позднее 25.09	23.08-22.09			33/03	23.08-22.09					
год	25.02. года следующего за истекшим налоговым периодом	23.09-22.10	не позднее 25.10	23.09-22.10	34/01	23.09-22.10					
		23.10-22.11	не позднее 25.11	23.10-22.11	34/02	23.10-22.11					
			23.11-22.12	не позднее 25.12	23.11-22.12	34/03	23.11-22.12		уплачивается налог не позднее последнего рабочего дня календарного год		
			23.12-31.12	не позднее последнего рабочего дня года	23.12-31.12	34/04	23.12-31.12				
Страховые взносы	18210201000011000160 18210204010011010160 18210204010011020160 18210204020011010160 18210204020011020160 18210208000061000160 18210209000061000160 18210210000011000160 18210211000011000160	плательщики, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам	1 квартал	25.04.	январь	не позднее 25.02	январь	21/01	январь	28.02 28.03 28.04	За март в апреле 25.04 уведомление по налогу не предоставляется, так как срок представления расчета и уведомления совпадает.
					февраль	не позднее 25.03	февраль	21/02	февраль		
			полугодие	25.07.	март	25.04 (не предоставляется)	март	21/03	март		
					апрель	не позднее 25.05	апрель	31/01	апрель	28.05	За июнь в июле 25.07 уведомление по налогу не предоставляется, так как срок представления декларации и уведомления совпадает.
9 месяцев	25.10.	май	не позднее 25.06	май	31/02	май	28.06				
		июнь	25.07 (не предоставляется)	июнь	31/03	июнь	28.07				
год	25.01. года следующего за истекшим налоговым периодом	июль	не позднее 25.08	июль	33/01	июль	28.08	За сентябрь в октябре 25.10 уведомление по налогу не предоставляется, так как срок представления декларации и уведомления совпадает.			
		август	не позднее 25.09	август	33/02	август	28.09				
		сентябрь	25.10 (не предоставляется)	сентябрь	33/03	сентябрь	28.10				
			октябрь	не позднее 25.11	октябрь	34/01	октябрь	28.11	За декабрь в январе 25.01 уведомление по налогу не предоставляется, так как срок предоставления расчета и уведомления совпадает.		
			ноябрь	не позднее 25.12	ноябрь	34/02	ноябрь	28.12			
			декабрь	25.01 (не предоставляется)	декабрь	34/03	декабрь	28.01			
								28.01. года следующего за истекшим налоговым периодом			

По страховым взносам указывается общий КБК без разбивки по фондам



18210201000011000160

25.04 (не предоставляется)

За март в апреле 25.04 уведомление по налогу не предоставляется, так как срок предоставления расчета и уведомления совпадает.

За июнь в июле 25.07 уведомление по налогу не предоставляется, так как срок предоставления декларации и уведомления совпадает.

За сентябрь в октябре 25.10 уведомление по налогу не предоставляется, так как срок предоставления декларации и уведомления совпадает.

За декабрь в январе 25.01 уведомление по налогу не предоставляется, так как срок предоставления расчета и уведомления совпадает.

Как исправить Уведомление

- ✓ Необходимо создать новое Уведомление
- ✓ Повторно указать данные строчки с ошибкой (КПП, КБК, ОКТМО, период)

Если ошибка в сумме:

Необходимо указать эти же реквизиты и корректную сумму

Если ошибка в иных реквизитах (КБК, ОКТМО, КПП):

Необходимо в строке с суммой указать «0». В новой строке указать верные данные

ИНН 2:7:0:0:0:0:0:0:0:0:0:0:0:0
КПП 2:7:0:0:0:1:0:0:1:Стр.:0:0:2:

Данные¹

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)	2:7:0:0:0:1:0:0:1:
2. Код по ОКТМО	0:8:7:0:9:0:0:0:
3. Код бюджетной классификации	1:8:2:1:0:2:0:1:0:0:0:0:1:0:0:0:0:1:6:0:
4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов ²	:9:0:5:0:0:.0:0:
5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала)	:2:1:/:0:1:
6. Отчетный (календарный) год	:2:0:2:3:

Данные¹

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)	2:7:0:0:4:5:0:0:2:
2. Код по ОКТМО	0:8:6:2:0:4:6:1:
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	:0:0:0:0:.0:0:
5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала)	:2:1:/:0:2:
6. Отчетный (календарный) год	:2:0:2:3:

Данные¹

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)	2:7:0:0:4:5:0:0:3:
2. Код по ОКТМО	0:8:6:4:4:1:5:1:
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	:1:3:0:0:0:.0:0:
5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала)	:2:1:/:0:2:
6. Отчетный (календарный) год	:2:0:2:3:

Часто задаваемые вопросы по заполнению уведомлений об исчисленных суммах

Нужно подавать уточненное уведомление, если данные в уведомлении и уже представленной декларации расходятся?

Нет, не нужно. За основу берутся данные декларации.

Для чего нужно предоставлять уведомление?

Уведомление необходимо для распределения ЕНП в уплату налога

Суммы в уведомлении отражаются за каждый конкретный период или нарастающим итогом?

Суммы в уведомлении отражаются за каждый конкретный период. Например, если по УСН за 1 квартал исчислена сумма 1000 руб., за полугодие (1 квартал + 2 квартал) – 3000 руб., то в уведомлении за 2 квартал необходимо указать сумму 2000 руб.

Необходимо ли предоставлять уведомление, если исчисленная сумма аванса «0» ?

Уведомление подавать *не требуется*.

Важно!!! Уведомление **не предоставляется**, если сроки предоставления уведомления и декларации совпадают. Так, уведомление по страховым взносам за март 2023 в апреле (25.04.2023) не предоставляется, так как в эту дату предоставляется РСВ за 1 кв. 2023 года.

В 2023 году вместо Уведомления об исчисленных суммах и сборов можно представлять Распоряжения на перевод денежных средств

1. Платеж признается уведомлением по ЕНП

21.03.2023		0401060	
Поступ. в банк плат.	Списано со сч. плат.		
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 686655		21.03.2023	02
		Дата	Вид платежа
Сумма прописью	сто тринадцать тысяч шестьсот пятьдесят два рубля 00 коп.		
ИНН	КПП 110101001	Сумма	113 652,00
Платательщик		Сч. №	
Банк плательщика	ОТДЕЛЕНИЕ-НБ РЕСПУБЛИКА КОМИ БАНКА РОССИИ/УФК по Республике Коми, г Сыктывкар	БИК	
		Сч. №	
Банк получателя	ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ/УФК по Тульской области, г Тула	БИК	017003983
		Сч. №	40102810445370000059
ИНН 7727406020	КПП 770801001	Сч. №	03100643000000018500
Получатель	Управление Федерального казначейства по Тульской области (Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по управлению долгом)	Вид оп.	Срок плат.
		Наз. пл.	Очер. плат.
		Код	Рез. поле
182101020100110000110	87701000	0	МС.03.2023
0	0	0	0
Назначение платежа (30076251171) 964400001,211,111.Налог на доходы физических лиц с оплаты труда за первую половину марта 2023 г НДС-нет.			

2. По сроку уплаты, указанному в платежном документе, будут сформированы суммы начислений, на основании которых будет проведено распределение денежных средств с ЕНП в уплату налога

- Распоряжение необходимо оформлять отдельно по каждому налогу.
- Все Распоряжения автоматически отражаются в ЕНС и на основании Распоряжения формируется начисление (2 в 1)
- Исправить ошибку в Распоряжении можно только подав уведомление

В Распоряжении указывается:

- статус плательщика – "02";
 - КПП плательщика (для физлиц "0");
 - восьмизначный код ОКТМО;
 - КБК (в зависимости от платежа) с указанием в 14-17 разряде КБК значения «1000» (налог);
- соответствующий налоговый период

Операция	Тип платежа	Срок уплаты	Наименование документа	Номер и дата документа	Сумма	Отчетный период	КБК	Налог
					113			
Начислен налог по уведомлению	Налог	28.03.2023	Уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов	№ 1774631210, от 23.03.2023	-113 652,00	21 - 1 квартал 2023	18210102010010000110	Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями ...

В случае, если в распоряжениях (платежных документах) не указан налоговый период или его невозможно однозначно определить, то формирование уведомлений производится по следующим правилам:

Уплаченный налог	Денежные средства перечислены в период	Определяется срок уплаты для уведомления
НДФЛ	с 01.01.2023 по 22.01.2023	30.01.2023
	с 23.01.2023 по 22.02.2023	28.02.2023
	с 23.02.2023 по 22.03.2023	28.03.2023
	с 23.12.2023 по 31.12.2023	29.12.2023
	и так далее	
Страховые взносы	с 10.01.2023 по 31.01.2023	30.01.2023
	с 01.02.2023 по 28.02.2023	28.02.2023
	с 01.03.2023 по 31.03.2023	28.03.2023
	и так далее	
НДФЛ ИП КБК 18210102020011000110	с 01.01.2023 по 30.04.2023	28.04.2023
	при указании в поле «Налоговый период»: ГД.00.2022, КВ.04.2022, МС.12.2022	уведомление не формируется
имущественные налоги ЮЛ (имущество, земля, транспорт)	с 01.03.2023 по 30.04.2023	28.04.2023
	с 01.05.2023 по 31.07.2023	28.07.2023
	с 01.08.2023 по 31.10.2023	30.10.2023
	с 01.11.2023 по 31.12.2023	28.02.2024
	при указании в поле «Налоговый период»: ГД.00.2022 и КВ.04.2022	28.02.2023

До 24.03.2023 по неверно оформленным распоряжениям начисление не производилось!

Важно!

- Формирование уведомления производится по каждому распоряжению.
- При формировании уведомления на основании распоряжения автоматически проводится контроль на предоставление уведомления за этот же период плательщиком самостоятельно.
- Дополнительный контроль на сторнирование уведомлений, сформированных по распоряжениям, осуществляется при получении уведомлений от плательщиков.

Рекомендации для налогоплательщика

Если при анализе выявлены факты некорректного заполнения одного из реквизитов распоряжения и, как следствие, отсутствие сформированного уведомления, налогоплательщику необходимо представить уведомление самостоятельно:

- по телекоммуникационным каналам связи;
- через личный кабинет налогоплательщика.

В настоящее время в бесплатном программном обеспечении «Налогоплательщик ЮЛ» реализована возможность формирования уведомления КНД 1110355 для его представления в налоговый орган через электронный сервис «Представление налоговой и бухгалтерской отчетности в электронной форме».

Актуальная версия Программы с изменениями (версия 4.80.6) размещена в подразделе «Программные средства» раздела «Сервисы и госуслуги» на официальном сайте ФНС России <https://www.nalog.gov.ru/rn77/program/5961229/>.

- на бумаге (бумажные Уведомления предоставляют плательщики, которые предоставляют бумажные декларации/расчеты, а именно налогоплательщики (налоговые агенты), уплачивающие страховые взносы и НДФЛ, численность работников у которых не превышает 10 человек).

Остались вопросы? Ответы здесь!

- Узнать об особенностях использования ЕНС Вы можете, наведя камеру Вашего смартфона на QR-код, или на сайте NALOG.GOV.RU
- Контакт-центр ФНС России **8-800-222-22-22**
- Актуальная информация в группе социальной сети «Налоги сегодня»

