

Памятка по порядку предоставления и заполнения уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов

1. В соответствии с пунктом 9 статьи 58 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) плательщикам необходимо представлять в налоговые органы уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов плательщика (далее - Уведомление).
2. Уведомление предоставляется:
 - по форме, утверждённой приказом ФНС России от 02.11.2022 № ЕД -7-8-/1047@ «Об утверждении формы, порядка заполнения и формата предоставления уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов в электронной форме» (далее - Приказ);
 - Срок предоставления – 25-е число месяца.

Уведомление налогового агента по налогу на доходы физических лиц представляется дважды в месяц:

- за период с 1-го по 22-е число текущего месяца: срок подачи уведомления – не позднее 25 числа текущего месяца;
 - за период с 23-го числа по последнее число текущего месяца: срок подачи уведомления – не позднее 3-го числа следующего месяца;
 - в декабре срок подачи уведомления переносится на последний рабочий день года.
- В случае отсутствия выплат в один из периодов и отсутствия налога к уплате, представление уведомления не требуется.
3. Уведомления направляются в налоговый орган по месту постановки на учет плательщика, крупнейшего налогоплательщика по телекоммуникационным каналам связи (далее - ТКС), через личный кабинет (далее - ЛК) налогоплательщика, а также на бумаге.

Бумажные Уведомления могут предоставлять плательщики, у которых отсутствует обязанность, предусмотренная частью второй Налогового кодекса Российской Федерации по представлению налоговых (расчетов) в электронной форме, а также если налогоплательщик не является крупнейшим и среднесписочная численность работников как за предшествующий календарный год, так и в текущем году не превышает 100 человек.

Если у плательщика подключен ЛК налогоплательщика, то рекомендуется представлять Уведомление в электронном виде через ЛК налогоплательщика.

4. Если плательщик представляет документы в налоговый орган по доверенности, то на дату направления уведомления она должна быть зарегистрирована в налоговом органе.

5. Ответственность за несвоевременное представление /не представление Уведомления в налоговый орган предусмотрена в виде штрафа в размере 200 руб. в соответствии с пунктом 1 статьи 126 Кодекса.
6. Уведомление предоставляют только плательщики, имеющие актуальную постановку на учет. В случае снятия с учета направлять Уведомление не требуется (например, после реорганизации плательщика Уведомление предоставляет правопреемник).

ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ УВЕДОМЛЕНИЯ

1. Порядок заполнения Уведомления закреплен Приказом.
2. Уведомление предоставляется по налогам, страховым взносам, срок предоставления декларации/расчета по которым позже, чем срок уплаты налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов (приложение 1 «Сроки представления уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов» к настоящей Памятке).
3. Уведомление содержит данные по плательщику в целом, а именно:
 - по всем обособленным подразделениям (филиалам) плательщика в разрезе КПП;
 - КБК обязанностей по налогам, страховым взносам, подлежащих уплате;
 - код территории муниципального образования бюджетополучателя (ОКТМО);
 - сумму обязательства;
 - отчетный (налоговый) период;
 - месяц (квартал);
 - отчетный год.
4. Выбор периода (срока уплаты) обязанности в Уведомлении и отчетный (налоговый) период заполняется на основании данных граф 9, 10, 11 приложения 1 к настоящей Памятке.

При этом:

- по налогу на имущество организаций, упрощённой системе налогообложения (УСН), транспортному налогу, земельному налогу (уплата налога авансовыми платежами поквартально) в уведомлениях в поле 5 «Отчетный (налоговый) период/Номер месяца/квартала» код отчетного периода соответствует номеру квартала;
- по налогу на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) и страховым взносам в Уведомлениях указывается в поле 5 «Отчетный (налоговый) период/Номер месяца/квартала» код отчетного периода, который соответствует порядковому номеру месяца в квартале;

- по НДФЛ, удержанному и исчисленному за период с 23.12 по 31.12, в поле 5 «Отчетный (налоговый) период/Номер месяца/квартала» код отчетного периода соответствует 34/13.
- 5. Если срок представления Уведомления совпадает со сроком представления декларации/расчёта, то Уведомление представлять не требуется.
- 6. Особенность формирования и обработки Уведомления по налогу на имущество организации.

В Уведомлении плательщиком указывается общая сумма налога на имущество организации, подлежащая уплате в бюджет за отчетный период. Суммы, которые указываются в декларации, и суммы, исчисленные налоговым органом, в Уведомлении не разделяются.

При представлении декларации за истекший налоговый период в информационных ресурсах налоговых органов будет произведена корректировка сумм по Уведомлению на суммы представленного документа. Скорректированные суммы останутся на обязательстве до момента проведения расчета налоговым органом.

В случае, если у налогоплательщика в истекшем налоговом периоде имелись только объекты налогообложения, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость, налоговая декларация не представляется (п. 3 ст. 386 НК РФ). В таком случае у налогоплательщиков имеется обязанность представления Уведомления по налогу за истекший налоговый период.

СПОСОБ ИСПРАВЛЕНИЯ ОШИБКИ В УВЕДОМЛЕНИИ

Если в реквизитах Уведомления допущена ошибка, то следует направить в налоговый орган новое Уведомление с верными реквизитами только в отношении обязанности, по которой допущена ошибка:

- 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.

Уточнять обязанности (исправлять ошибки) возможно до представления декларации/расчета по налогам, страховым взносам.