



Особенности заполнения данных в реквизитах уведомлений об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховым взносам (КНД 1110355) в части страховых взносов и налога на доходы физических лиц.

Форма уведомления утверждена приказом ФНС России от 02.11.2022 г. № 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».

Уведомления направляются в налоговый орган по месту постановки на учет плательщика, крупнейшего налогоплательщика по телекоммуникационным каналам связи, через личный кабинет налогоплательщика, а также на бумаге.

Уведомление содержит данные по плательщику в целом, а именно:

- по всем обособленным подразделениям (филиалам) плательщика в разрезе КПП;
- Код бюджетной классификации (КБК) обязанностей по страховым взносам и налогу на доходы физических лиц, подлежащих уплате;
- код территории муниципального образования бюджетополучателя (ОКТМО);
- сумму обязательства;
- отчетный (налоговый) период, месяц (квартал);
- отчетный год.

Обращаем особое внимание, что для учета страховых взносов, исчисленных в соответствии со статьей 428 Налогового кодекса по дополнительным тарифам на обязательное пенсионное страхование, а также исчисленных в соответствии со статьей 429 Налогового кодекса по тарифам страховых взносов для отдельных категорий плательщиков на дополнительное социальное обеспечение, в уведомлении необходимо указывать соответствующий КБК.

В случае, если плательщик страховых взносов и налога на доходы физических лиц ошибся в реквизитах при представлении уведомления, то следует направить в налоговый орган новое уведомление с верными реквизитами только в отношении той обязанности, по которой допущена ошибка:

1. Если ошибка допущена в поле «Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов», то следует представить уведомление с теми же реквизитами обязанности, но с указанием верной суммы исчисленных страховых взносов (налога на доходы физических лиц);

2. Если ошибка допущена в иных реквизитах обязанности, то необходимо представить уведомление с указанием двух обязанностей:

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

Например, если плательщик ошибся в поле «ОКТМО», то представляет уведомление, в котором указывает две обязанности: с неверным ОКТМО указывает в поле «Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов» «0», в обязанности с верным ОКТМО указывает сумму страховых взносов (налога на доходы физических лиц), подлежащую уплате.

Отмечаем, что если плательщик уже ранее представил расчет по страховым взносам (налогу на доходы физических лиц), то уведомление за тот же отчетный (расчетный) период представлять не требуется.

Уведомление представляют только плательщики, имеющие актуальную постановку на учет. В случае снятия плательщика с налогового учета уведомление не представляется.

В случае несвоевременного представления уведомления, уплаченные денежные средства не будут своевременно распределены в бюджет государственных внебюджетных фондов, что приведет к начислению пени.

На интернет сайте ФНС России <https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/debt/> размещена «Памятка по порядку представления и заполнения уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов с 01.01.2023» (ссылка на размещение).

Телефоны для справок: 8(81368)68071 + добавочный номер 3739, 3762, 3750.

ПАМЯТКА

по порядку заполнения уведомлений об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховым взносам (КНД 1110355) в части страховых взносов.

Срок представления расчета по страховым взносам		Срок представления Уведомления о суммах исчисленных страховых взносах и сроки уплаты страховых взносов			
Отчетный период	Срок представления	Отчетный период	Срок представления	Код отчетного периода/номер месяца (квартала)	Срок уплаты страховых взносов
1 квартал	не позднее 25.04.2024	январь февраль март	не позднее 26.02.2024 не позднее 25.03.2024 -	21/01 21/02 21/03	не позднее 28.02.2024 не позднее 28.03.2024 не позднее 02.05.2024
полугодие	не позднее 25.07.2024	апрель май июнь	не позднее 27.05.2024 не позднее 25.06.2024 -	31/01 31/02 31/03	не позднее 28.05.2024 не позднее 28.06.2024 не позднее 29.07.2024
9 месяцев	не позднее 25.10.2024	июль август сентябрь	не позднее 26.08.2024 не позднее 25.09.2024 -	33/01 33/02 33/03	не позднее 28.08.2024 не позднее 30.09.2024 не позднее 28.10.2024
год	не позднее 25.01.2025	октябрь ноябрь декабрь	не позднее 25.11.2024 не позднее 25.12.2024 -	34/01 34/02 34/03	не позднее 28.11.2024 не позднее 28.12.2024 не позднее 28.01.2025

Исключение: не требуется подавать уведомление по сроку 25.04.2024, 25.07.2024, 25.10.2024, 27.01.2025, т.к. срок предоставления расчета по страховым взносам и уведомления совпадает.

ПАМЯТКА

по порядку заполнения уведомлений об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховым взносам (КНД 1110355) в части налога на доходы физических лиц.

Срок представления расчета по форме 6-НДФЛ		Срок представления Уведомления о суммах исчисленного НДФЛ и сроки уплаты налога			
Отчетный период	Срок представления	Отчетный период	Срок представления	Код отчетного периода/номер месяца (квартала)	Срок уплаты налога
1 квартал	не позднее 25.04.2024	январь (с 1-го по 22-е число месяца) январь (с 23-го по последнее число месяца) февраль (с 1-го по 22-е число месяца) февраль (с 23-го по последнее число месяца) март (с 1-го по 22-е число месяца) март (с 23-го по последнее число месяца)	не позднее 25.01.2024 не позднее 05.02.2024 не позднее 26.02.2024 не позднее 04.03.2024 не позднее 25.03.2024 не позднее 03.04.2024	21/01 21/11 21/02 21/12 21/03 21/13	не позднее 29.01.2024 не позднее 05.02.2024 не позднее 28.02.2024 не позднее 05.03.2024 не позднее 28.03.2024 не позднее 05.04.2024
полугодие	не позднее 25.07.2024	апрель (с 1-го по 22-е число месяца) апрель (с 23-го по последнее число месяца) май (с 1-го по 22-е число месяца) май (с 23-го по последнее число месяца) июнь (с 1-го по 22-е число месяца) июнь (с 23-го по последнее число месяца)	не позднее 25.04.2024 не позднее 03.05.2024 не позднее 27.05.2024 не позднее 03.06.2024 не позднее 25.06.2024 не позднее 03.07.2024	31/01 31/11 31/02 31/12 31/03 31/13	не позднее 02.05.2024 не позднее 06.05.2024 не позднее 28.05.2024 не позднее 05.06.2024 не позднее 28.06.2024 не позднее 05.07.2024
9 месяцев	не позднее 25.10.2024	июль (с 1-го по 22-е число месяца) июль (с 23-го по последнее число месяца) август (с 1-го по 22-е число месяца) август (с 23-го по последнее число месяца) сентябрь (с 1-го по 22-е число месяца) сентябрь (с 23-го по последнее число месяца)	не позднее 25.07.2024 не позднее 05.08.2024 не позднее 26.08.2024 не позднее 03.09.2024 не позднее 25.09.2024 не позднее 03.10.2024	33/01 33/11 33/02 33/12 33/03 33/13	не позднее 29.07.2024 не позднее 05.08.2024 не позднее 28.08.2024 не позднее 05.09.2024 не позднее 30.09.2024 не позднее 07.10.2024
год	не позднее 25.02.2025	октябрь (с 1-го по 22-е число месяца) октябрь (с 23-го по последнее число месяца) ноябрь (с 1-го по 22-е число месяца) ноябрь (с 23-го по последнее число месяца) декабрь (с 1-го по 22-е число месяца) декабрь (с 23-го по последнее число месяца)	не позднее 25.10.2024 не позднее 05.11.2024 не позднее 25.11.2024 не позднее 03.12.2024 не позднее 25.12.2024 не позднее последнего рабочего дня года	34/01 34/11 34/02 34/12 34/03 34/13	не позднее 28.10.2024 не позднее 05.11.2024 не позднее 28.11.2024 не позднее 05.12.2024 не позднее 28.12.2024 не позднее последнего рабочего дня года