

# Памятка ФНС по уведомлению об исчисленных суммах налогов и взносов

С Нового года применяется единый налоговый платёж. В некоторых случаях его плательщикам необходимо направлять в налоговую инспекцию уведомления об исчисленных налогах и взносах. Те, кто предпочитает платить по-старому отдельными платёжками, что допускается в переходный период, должны будут использовать эти платёжки вместо уведомлений. Налоговое ведомство выложило на официальном сайте памятку по написанию таких уведомлений. Рассмотрим наиболее важные вопросы, освещённые в памятке, и ответы на них.

## Сроки сдачи уведомлений

По умолчанию сдавать данный документ следует **не позже 25-го числа** того месяца, в котором истекает срок соответствующего платежа. Для НДФЛ, удержанного за 23-31 декабря, этот срок истекает **31 декабря (пункт 9 статьи 58** Налогового кодекса). Налоговики свели в таблицу сроки подачи уведомлений по самым распространённым обязательным платежам.

**Важно!** ФНС полагает, что уведомление по НДФЛ, который удерживался за декабрь 2022 года, подать следовало не позже 09.01.2023 года. В поле «Код отчётный (налоговый) период / Номер месяца (квартала)» нужно вписать код 34/04, в поле же «Отчётный год» — 2022.

## Какую форму выбрать

Предпринимателям, которые начали применять ЕНП, необходимо заполнить форму, установленную приказом ФНС от 02.11.22 № ЕД-7-8/1047@.

Фирмы и индивидуальные предприниматели, которые в переходном году предпочтут сохранить старый порядок уплаты налогов и взносов по отдельности, обязаны сдавать в ИФНС соответствующие платёжки. Они будут рассматриваться как эквивалент уведомлений.

## Как сдавать

Уведомления нужно передавать в ИФНС по месту постановки налогоплательщика на учёт.

Электронный документ, заверенный усиленной квалифицированной электронной подписью, Вы можете выслать по интернету или через личный кабинет

налогоплательщика.

Бумажные уведомления принимаются (как лично, так и в письме) исключительно от тех плательщиков, которые в принципе имеют право сдавать налоговую отчётность на бумаге.

Для сдачи уведомления по доверенности Вам потребуется **заранее** переслать инспекторам эту доверенность. Успеть это следует не меньше, чем за сутки до того, как отправите уведомления.

## Как заполнить

Нужно указать сведения по налогоплательщику в целом, включая все его филиалы и обособленные подразделения.

**Раздел «Данные»** должен содержать:

- КПП, прописанный в соответствующей декларации или расчёте
- код ОКТМО
- КБК обязательных для Вас налогов и прочих платежей
- сумму такого платежа (налога, аванса, сбора или страховых взносов)
- отчётный (налоговый) период (код)/Номер месяца (квартала)
- отчётный (календарный) год

При этом:

- по «упрощённому» налогу, налогу на имущество организаций, земельному и транспортному налогам (при их оплате поквартальными авансовыми платежами) в **поле 5** уведомлений «Отчётный (налоговый) период/Номер месяца (квартала)» код отчётного периода выбирается по номеру квартала
- по страховым взносам и НДФЛ в том же поле код отчётного периода выбирается по порядковому номеру месяца в квартале
- по НДФЛ, который удерживался и был исчислен за **22-31 декабря**, в поле 5 ставится код отчётного периода **34/04**

## Немного об отдельных платёжках

В 2023 году, как мы уже упоминали, отдельные платёжки по обязательным платежам потребуется передавать в ИФНС. Просим принять во внимание ряд фактов:

- на основе таких платёжек инспекторы будут формировать Вашу налоговую обязанность (то есть, начисление)
- обязательно заполнение всех реквизитов поручения, включая поле «107» — «значение показателя налогового периода»
- в поле «КПП» нужно писать КПП налогоплательщика, обязанность которого

исполняется данным платежом (аналогично расчёту или декларации)

- для ежемесячных авансов (например, по страховым взносам или по НДФЛ) поле «107» заполняется по схеме **МС.01.2023**, где 01 означает январь
- для квартальных авансов (имущественные налоги компаний или УСН) поле «107» нужно заполнить по схеме **КВ.01.2023**, где 01 означает 1-й квартал
- для НДФЛ, который был исчислен и удержан с 22 по 31.12.2023, в поле «107» ставится **ГД.00.2023**
- при обнаружении ошибки в сданной платёжке, заменяющей уведомление, следует заполнить и отправить в ИФНС стандартное налоговое уведомление (на бланке, установленном приказом № ЕД-7-8/1047@)

## Когда налоговые уведомления не нужны

Если дата подачи расчёта или декларации совпала с аналогичной датой для уведомления, в уведомлении нет необходимости.

К примеру, по страховым взносам уведомление за декабрь прошлого года надо сдавать 25.01.2023, а РСВ за тот же год — тоже 25.01.2023. Мы видим одинаковые даты. Соответственно, декабрьское уведомление (3-й месяц 4-го квартала 2022 года) не требуется.

## Корректировочные уведомления

Если Вы ошиблись в реквизитах налогового уведомления, то нужно отправить налоговикам **повторное**, уже с правильными сведениями о той финансовой обязанности, для которой необходимы исправления:

- при некорректном указании суммы в уведомлении пишутся те же самые реквизиты и правильная сумма
- при ошибках в других реквизитах, то в уведомлении по указанным раньше реквизитам ставится «0» и вносятся уточнённые сведения

**Важно!** Внести правки в ошибочное уведомление Вы сможете только до того момента, когда сдадите расчёт или декларацию.

ФНС также напоминает, что за отсутствие или задержку уведомления налогоплательщика **оштрафуют на сумму 200 руб.**, согласно **пункту 1 статьи 126** Налогового кодекса.

**Читайте также** Новый порядок предоставления налоговой отсрочки