

Уважаемые налогоплательщики!

С 1 января 2023 года налогоплательщики-организации и индивидуальные предприниматели уплачивают налоги, авансовые платежи, сборы, страховые взносы (кроме взносов на травматизм), пени, штрафы, проценты путем перечисления единого налогового платежа (ЕНП).

Для распределения ЕНП по налоговым обязательствам с авансовой системой расчетов, по которым декларация либо расчет сдаются после уплаты налога (УСН, ЕСХН, НДФЛ, страховые взносы, налог на имущество организаций, транспортный и земельный налоги, по налогу на прибыль в отдельных случаях), введена новая форма (КНД 1110355, приказ ФНС России от 02.11.2022 № ЕД-7-8/1047@).

Срок представления «Уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов» - не позднее 25-го числа месяца, в котором установлен срок уплаты.

Несвоевременное представление или не представление уведомления не позволит распределить деньги в бюджет, что приведет к начислению пени.

Кроме того, за непредставление уведомления о ЕНП п.1 ст. 126 Налогового кодекса Российской Федерации предусмотрен штраф в размере 200 рублей за каждый непредставленный документ. Данная информация отражена на сайте ФНС России в разделе «Ответы на самые частые вопросы».

Уведомление содержит всего пять реквизитов (КПП, КБК, ОКТМО, отчетный период и сумма). На основании уведомления налоговые органы будут распределять деньги, перечисленные на единый налоговый счет, в соответствующие бюджеты.

Достаточно одного уведомления по всем авансам вместо заполнения множества платежей с 15 реквизитами в каждой.

Уведомление можно подать по ТКС, через личный кабинет, а также лично на бумажном носителе.

В январе 2023 – не позднее 25 числа необходимо будет подать уведомление об исчисленных и удержанных суммах:

- Налоговым агентом (российской организацией) по налогу на прибыль с доходов, полученных иностранной организацией - выплаченных в декабре 2022 года.

- По налогу на прибыль с доходов налогоплательщикам, у которых существует обязанность по заполнению Листа 04 декларации.

Среди них налогоплательщики, самостоятельно уплачивающие в федеральный бюджет налог с доходов полученным в декабре 2022, исчисленный по ставкам, отличным от ставки, указанной в пункте 1 статьи 284 Кодекса в отношении:

1) доходов, облагаемых по налоговой ставке 9% (пп. 2 п. 4 ст. 284 НК РФ)- доходы в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, эмитированным на срок не менее трех лет до 1 января 2007 года, а также по доходам в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года, и доходам учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 года;

2) доходы в виде дивидендов (доходы от долевого участия в иностранных организациях), облагаемые по налоговой ставке 13% согласно (пп. 2 п. 3 ст. 284 НК РФ);

3) доходы в виде дивидендов (доходы от долевого участия в российских организациях), облагаемые согласно п. 2 ст. 282 НК РФ;

4) доходы, полученные акционером (участником) организации (его правопреемником) при распределении имущества ликвидируемой организации.

- По налогу на прибыль с доходов по государственным и муниципальным ценным бумагам, при обращении которых предусмотрено признание доходом, полученным продавцом в виде процентов, сумм накопленного процентного дохода (накопленного купонного дохода), подлежащих налогообложению в соответствии с п. 4 ст. 284 НК РФ.

- По НДФЛ - о суммах удержанных за период с 01 по 22 января.

Межрайонная ИФНС России №3 по Ставропольскому краю

Перечень налогов, а также даты представления уведомления приведены в таблице:

Наименование налога	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
Налог с доходов, полученных организацией, исчисляемый по ставкам, отличным от ставки, указанной в п. 1 ст. 284 НК РФ	Плательщики (налоговые агенты), представляющие декларации не позднее 25 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода (плательщики, которые представляют декларацию по налогу ежеквартально)	1 квартал	25.04	январь	не позднее 25.02	январь	21/01	январь	28.02	За март в апреле 25.04 уведомление по налогу не представляется, так как сроки представления декларации и уведомления совпадают
				февраль	не позднее 25.03	февраль	21/02	февраль	28.03	
				март	25.04 (не представляется)	март	21/03	март	28.04	
		полугодие	25.07	апрель	не позднее 25.05	апрель	31/01	апрель	28.05	За июнь в июле 25.07 уведомление по налогу не представляется, так как сроки представления декларации и уведомления совпадают
				май	не позднее 25.06	май	31/02	май	28.06	
				июнь	25.07 (не представляется)	июнь	31/03	июнь	28.07	
		9 месяцев	25.10	июль	не позднее 25.08	июль	33/01	июль	28.08	За сентябрь в октябре 25.10 уведомление по налогу не представляется, так как сроки предоставления декларации и уведомления совпадают
				август	не позднее 25.09	август	33/02	август	28.09	
				сентябрь	25.10 (не представляется)	сентябрь	33/03	сентябрь	28.10	
		год	25.03 года, следующего за истекшим налоговым периодом	октябрь	не позднее 25.11	октябрь	34/01	октябрь	28.11	
				ноябрь	не позднее 25.12	ноябрь	34/02	ноябрь	28.12	
				декабрь	не позднее 25.01	декабрь	34/03	декабрь	28.01	
								год	28.03 года, следующего за истекшим налоговым периодом	

Налог с доходов, полученных иностранной организацией	Налоговые агенты, представляющие налоговые расчеты не позднее 25 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода (плательщики, которые представляют декларацию по налогу ежеквартально)	1 квартал	25.04	январь	не позднее 25.02	январь	21/01	январь	28.02	За март в апреле 25.04 уведомление по налогу не представляется, так как сроки представления декларации и уведомления совпадают	
				февраль	не позднее 25.03	февраль	21/02	февраль	28.03		
				март	25.04 (не представляется)	март	21/03	март	28.04		
										для агентов по ст. 310.1 НК РФ на 30 дней с даты исчисления	В случае, если в налоговом расчете отражается доход, в отношении которого налог в рублях будет исчислен и уплачен после представления налогового расчета, представляется уведомление
		полугодие	25.07	апрель	не позднее 25.05	апрель	31/01	апрель	28.05	За июнь в июле 25.07 уведомление по налогу не представляется, так как сроки представления декларации и уведомления совпадают	
				май	не позднее 25.06	май	31/02	май	28.06		
				июнь	25.07 (не представляется)	июнь	31/03	июнь	28.07		
										для агентов по ст. 310.1 НК РФ на 30 дней с даты исчисления	В случае, если в налоговом расчете отражается доход, в отношении которого налог в рублях будет исчислен и уплачен после представления налогового расчета, представляется уведомление
		9 месяцев	25.10	июль	не позднее 25.08	июль	33/01	июль	28.08	За сентябрь в октябре 25.10 уведомление по налогу не представляется, так как сроки представления декларации и уведомления совпадают.	
				август	не позднее 25.09	август	33/02	август	28.09		
				сентябрь	25.10 (не представляется)	сентябрь	33/03	сентябрь	28.10		
										для агентов по ст. 310.1 НК РФ на 30 дней с даты исчисления	В случае, если в налоговом расчете отражается доход, в отношении которого налог в рублях будет исчислен и уплачен после представления налогового расчета, представляется уведомление
		год	25.03 года, следующего за истекшим налоговым периодом	октябрь	не позднее 25.11	октябрь	34/01	октябрь	28.11		
				ноябрь	не позднее 25.12	ноябрь	34/02	ноябрь	28.12		
				декабрь	не позднее 25.01	декабрь	34/03	декабрь	28.01		

									для агентов по ст. 310.1 НК РФ на 30 дней с даты исчисления	
									год	
Налог с доходов, полученных организациями	Плательщики (налоговые агенты), представляющие декларации не позднее 25 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода (плательщики, которые представляют декларацию по налогу ежеквартально)	1 квартал	25.04	январь	не позднее 25.02	январь	21/01	январь	10.02	
				февраль	не позднее 25.03	февраль	21/02	февраль	10.03	
				март	не позднее 25.04	март	21/03	март	10.04	
		полугодие	25.07	апрель	не позднее 25.05	апрель	31/01	апрель	10.05	
				май	не позднее 25.06	май	31/02	май	10.06	
				июнь	не позднее 25.07	июнь	31/03	июнь	10.07	
		9 месяцев	25.10	июль	не позднее 25.08	25.07	33/01	июль	10.08	
				август	не позднее 25.09	25.08	33/02	август	10.09	
				сентябрь	не позднее 25.10	25.09	33/03	сентябрь	10.10	
		год	25.03 года, следующего за истекшим налоговым периодом	октябрь	не позднее 25.11	октябрь	34/01	октябрь	10.11	
				ноябрь	не позднее 25.12	ноябрь	34/02	ноябрь	10.12	
				декабрь	не позднее 25.01	декабрь	34/03	декабрь	10.01	
НДФЛ	Налоговые агенты	1 квартал	25.04	01.01 - 22.01	не позднее 25.01	01.01 - 22.01	21/01	01.01 - 22.01	уплачивается налог не позднее 28-го числа текущего месяца	
				23.01 - 22.02	не позднее 25.02	23.01 - 22.02	21/02	23.01 - 22.02		
				23.02 - 22.03	не позднее 25.03	23.02 - 22.03	21/03	23.02 - 22.03		
		полугодие	25.07	23.03 - 22.04	не позднее 25.04	23.03 - 22.04	31/01	23.03 - 22.04		
				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		
				23.12 - 31.12	не позднее последнего рабочего дня года	23.12 - 31.12	34/04	23.12 - 31.12	уплачивается налог не позднее последнего рабочего дня календарного год	
Страховые взносы	Плательщики, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам	1 квартал	25.04	январь	не позднее 25.02	январь	21/01	январь	28.02	За март в апреле 25.04 уведомление по налогу не представляется, так как сроки представления расчета и уведомления совпадают
				февраль	не позднее 25.03	февраль	21/02	февраль	28.03	
				март	25.04 (не представляется)	март	21/03	март	28.04	
		полугодие	25.07	апрель	не позднее 25.05	апрель	31/01	апрель	28.05	За июнь в июле 25.07 уведомление по налогу не представляется, так как сроки представления декларации и уведомления совпадают
				май	не позднее 25.06	май	31/02	май	28.06	
				июнь	25.07 (не представляется)	июнь	31/03	июнь	28.07	
		9 месяцев	25.10	июль	не позднее 25.08	июль	33/01	июль	28.08	За сентябрь в октябре 25.10 уведомление по налогу не представляется, так как сроки представления декларации и уведомления совпадают
				август	не позднее 25.09	август	33/02	август	28.09	
				сентябрь	25.10 (не представляется)	сентябрь	33/03	сентябрь	28.10	
		год	25.01 года, следующего за истекшим налоговым периодом	октябрь	не позднее 25.11	октябрь	34/01	октябрь	28.11	За декабрь в январе 25.01 уведомление по налогу не представляется, так как сроки представления расчета и уведомления совпадают
				ноябрь	не позднее 25.12	ноябрь	34/02	ноябрь	28.12	
				декабрь	25.01 (не представляется)	декабрь	34/03	декабрь	28.01	
								год	28.01 года, следующего за истекшим налоговым периодом	

Налог на имущество организаций	Юридические лица	1 квартал		1 квартал	25.04	1 квартал	34/01	1 квартал	28.04	Не представляется, когда законодательный (представительный) орган субъекта Российской Федерации в соответствии с пунктом 6 статьи 382 Налогового кодекса Российской Федерации предусмотрел для отдельных категорий налогоплательщиков право не исчислять и не уплачивать авансовые платежи по налогу в течение налогового периода
		полугодие (2 квартал)		полугодие (2 квартал)	25.07	полугодие (2 квартал)	34/02	полугодие (2 квартал)	28.07	
		9 месяцев (3 квартал)		9 месяцев (3 квартал)	25.10	9 месяцев (3 квартал)	34/03	9 месяцев (3 квартал)	28.10	
		год	25.03 года, следующего за истекшим налоговым периодом	год	25.02 года, следующего за истекшим налоговым периодом	год	34/04	год	28.02	
Транспортный налог	Юридические лица		не представляется	1 квартал	25.04	1 квартал	34/01	1 квартал	28.04	Не представляется, когда законодательный (представительный) орган субъекта Российской Федерации в соответствии с пунктом 6 статьи 362 Налогового кодекса Российской Федерации предусмотрел для отдельных категорий налогоплательщиков право не исчислять и не уплачивать авансовые платежи по налогу в течение налогового периода
				2 квартал	25.07	2 квартал	34/02	2 квартал	28.07	
				3 квартал	25.10	3 квартал	34/03	3 квартал	28.10	
				год	25.02 года, следующего за истекшим налоговым периодом	год	34/04	год	28.02	
Земельный налог	Юридические лица		не представляется	1 квартал	25.04	1 квартал	34/01	1 квартал	28.04	Не представляются когда нормативным правовым актом представительного органа муниципального образования (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя, нормативным правовым актом представительного органа федеральной территории "Сириус") в соответствии с пунктом 2 статьи 397 Налогового кодекса Российской Федерации предусмотрено, что налогоплательщики-организации в течение налогового периода не уплачивают авансовые платежи по налогу
				2 квартал	25.07	2 квартал	34/02	2 квартал	28.07	
				3 квартал	25.10	3 квартал	34/03	3 квартал	28.10	
				год	25.02 года, следующего за истекшим налоговым периодом	год	34/04	год	28.02	

УСН	Юридические лица/индивидуальные предприниматели	год	ЮЛ 25.03 года, следующего за истекшим налоговым периодом	1 квартал	25.04	1 квартал	34/01	1 квартал	28.04	Срок представления уведомления за 4 квартал (год) совпадает со сроком представления годовой декларации. В этой связи уведомление по сроку 25.03 (25.04) не представляется
			ИП 25.04 года, следующего за истекшим налоговым периодом	полугодие	25.07	полугодие	34/02	полугодие	28.07	
				9 месяцев	25.10	9 месяцев	34/03	9 месяцев	28.10	
								год	ЮЛ: 28.03 года, следующего за истекшим налоговым периодом. ФЛ: 28.04 года, следующего за истекшим налоговым периодом	
ЕСХН	Юридические лица/индивидуальные предприниматели	год	25.03 года, следующего за истекшим налоговым периодом	полугодие	25.07	полугодие	34/02	полугодие	28.07	
								год	28.03 года, следующего за истекшим налоговым периодом	