

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 платежек 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.

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 | |