



УФНС России
по Ярославской области

WWW.NALOG.GOV.RU

ЕДИНЫЙ НАЛОГОВЫЙ СЧЕТ

Для учета платежей необходимо представлять Уведомление об исчисленных суммах налогов, сборов и страховых взносов

Подробнее на промо-странице «Все о ЕНС»: для чего нужно ИП и ЮЛ представлять Уведомление



8 (800) 222-22-22

Бесплатный многоканальный телефон
контакт-центра ФНС России



Для чего нужно представлять Уведомление

Для распределения перечисленного единого налогового платежа (ЕНП) по платежам с авансовой системой расчетов. Это касается тех случаев, когда декларация подается позже, чем срок уплаты налога. Уведомление представляется не по всем налогам.



По каким налогам представлять Уведомление

Подается уведомление по НДФЛ, страховым взносам, упрощенной системе налогообложения, имущественным налогам юридических лиц, единому сельскохозяйственному налогу.

В Уведомлении пять реквизитов: КПП, КБК, ОКТМО, отчетный период и сумма. Уведомление многострочное.



По какой форме подавать Уведомление

Форма по КНД 1110355 — Уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов.



Способы подачи Уведомления

- по ТКС с усиленной квалифицированной электронной подписью;
- через ЛК налогоплательщика с усиленной квалифицированной электронной подписью, а ИП можно с неквалифицированной электронной подписью;
- на бумаге, если допускается такой способ представления (например, при среднесписочной численности за предшествующий календарный год не более 100 человек);

Уведомление предоставляется в налоговый орган по месту учета налогоплательщика.

В бухгалтерских системах для сдачи отчетности предусмотрен автоматизированный функционал формирования Уведомления.



В какие сроки подается Уведомление

В срок не позднее 25-го числа месяца, в котором установлен срок уплаты соответствующих налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов

Внимание! Уведомление налогового агента **по НДФЛ** представляется в срок **ДВАЖДЫ В МЕСЯЦ** в следующие сроки.

Срок представления	Срок уплаты	Отчетный период
Не позднее 25-го числа текущего месяца	Не позднее 28-го числа текущего месяца	С 1 по 22 число текущего месяца
Не позднее 3-го числа следующего месяца	Не позднее 5-го числа следующего месяца	С 23 числа текущего месяца по последнее число месяца
Не позднее последнего рабочего дня года	Не позднее последнего рабочего дня года	С 23 декабря по 31 декабря



Могут ли быть в Уведомлении суммы с отрицательными значениями

Такое уведомление подается только **по УСН и НДФЛ** по доходам от предпринимательской деятельности за полугодие и девять месяцев к их уменьшению.

Если авансовый платеж по налогу за отчетный период, рассчитанный нарастающим итогом, меньше его суммы за предыдущий период. При этом авансовый платеж за отчетный период к уменьшению не должен превышать ранее исчисленные суммы подлежащих уплате авансовых платежей.

Такой платеж с отрицательным значением указывается в строке «Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов» уведомления.



Пример заполнения для разных налогов

НДФЛ за период с 01.01.2024 по 22.01.2024		
1	КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)	760401001
2	Код по ОКТМО <i>* для Ярославской области ОКТМО должно начинаться с 78..... и соответствовать ОКТМО муниципального образования</i>	78701000
3	Код бюджетной классификации <i>* КБК для НДФЛ, исчисленный по ставке 15% , относящейся к части налоговой базы свыше 5 млн руб. - 18210102010011000110</i>	18210102010011000110
4	Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов	1600.00
5	Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала)	21/01
6	Отчетный (календарный) год	2024

НДФЛ за период с 23.01.2024 по 31.01.2024		
1	КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)	760401001
2	Код по ОКТМО <i>* для Ярославской области ОКТМО должно начинаться с 78..... и соответствовать ОКТМО муниципального образования</i>	78701000
3	Код бюджетной классификации <i>* КБК для НДФЛ, исчисленный по ставке 15% , относящейся к части налоговой базы свыше 5 млн руб. - 18210102010011000110</i>	18210102010011000110
4	Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов	1800.00
5	Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала)	21/11
6	Отчетный (календарный) год	2024

НДФЛ за период с 23.12.2024 по 31.12.2024		
1	КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)	760401001
2	Код по ОКТМО <i>* для Ярославской области ОКТМО должно начинаться с 78..... и соответствовать ОКТМО муниципального образования</i>	78701000
3	Код бюджетной классификации <i>* КБК для НДФЛ, исчисленный по ставке 15% , относящейся к части налоговой базы свыше 5 млн руб. - 18210102010011000110</i>	18210102010011000110
4	Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов	1800.00
5	Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала)	34/13
6	Отчетный (календарный) год	2024

УСН за I квартал 2024 года		
1	КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете) <i>* должен соответствовать КПП, указанному в декларации (расчете)</i>	760401001
2	Код по ОКТМО <i>* для Ярославской области ОКТМО должно начинаться с 78..... и соответствовать ОКТМО муниципального образования</i>	78701000
3	Код бюджетной классификации - объект «доходы» - объект «доходы минус расходы», включая минимальный налог	18210501011011000110 18210501021011000110
4	Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов	4000.00
5	Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала)	34/01
6	Отчетный (календарный) год	2024

Имущество организаций за полугодие 2024 года		
1	КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете) <i>* должен соответствовать КПП, указанному в декларации (расчете)</i>	760401001
2	Код по ОКТМО <i>* для Ярославской области ОКТМО должно начинаться с 78..... и соответствовать ОКТМО муниципального образования</i>	78701000
3	Код бюджетной классификации	18210602010021000110
4	Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов	2500.00
5	Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала)	34/02
6	Отчетный (календарный) год	2024



Как в уведомлении отражать суммы налога

Суммы в уведомлении отражаются за каждый конкретный период. Например, если по УСН за первый квартал исчислена сумма 1000 руб., за полугодие (1 квартал + 2 квартал) – 3000 руб., то в уведомлении за 2 квартал вам необходимо указать сумму 2000 руб.



Основные ошибки в Уведомлении

1. Неверно указан налоговый (отчетный) период.
2. Неверно указан КБК или ОКТМО либо заполнен КБК, по которому не требуется предоставление Уведомления
3. Уведомление представлено после представления Декларации за этот период или одновременно с декларацией (за исключением Уведомления об исчисленной сумме налога на имущество организаций).
4. Уточненное уведомление сдается не с указанием полной суммы к уплате по сроку 28 число текущего месяца, для НДФЛ (агенты) 05 числа следующего за отчетным месяцем, а на дельту с последним уведомлением по этому же сроку.



Как исправить ошибку в Уведомлении

Нужно направить в налоговый орган новое уведомление с правильными реквизитами — только в отношении обязанности, по которой произошла ошибка.

Где ошибка	Что делать
В сумме	<ol style="list-style-type: none">1. Создайте новое уведомление, например, в Личном кабинете.2. Повторите данные ошибочной строчки (КПП, КБК, ОКТМО, период), а сумму впишите новую.3. При поступлении уведомления в налоговый орган корректировка произойдет автоматически.
В иных данных	<ol style="list-style-type: none">1. Создайте новое уведомление.2. Повторите данные ошибочной строчки (КПП, КБК, ОКТМО, период), а в сумме укажите «0».3. Новой строкой укажите верные данные.4. При поступлении уведомления в налоговый орган корректировка произойдет автоматически.

Соблюдайте сроки подачи деклараций и Уведомлений

Важно помнить о своевременной подаче декларации и уведомлений об исчисленных суммах. Без них деньги не могут быть распределены по бюджетам.



УФНС России
по Ярославской области

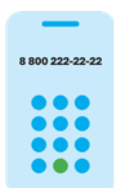
WWW.NALOG.GOV.RU

ИНФОРМАЦИОННЫЕ МАТЕРИАЛЫ

Промостраница
«Все о ЕНС»



Памятка ФНС России
по порядку и заполнения
Уведомления



8 (800) 222-22-22

Бесплатный многоканальный телефон
контакт-центра ФНС России