

В связи с введением с 01.01.2023 института единого налогового счета, в случае исчисления и уплаты авансовых платежей по упрощенной системе налогообложения или по налогу на доходы физических лиц, полученных от предпринимательской деятельности, нотариусов, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся частной практикой, необходимо представить в налоговый орган по месту жительства Уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборам, страховым взносам, форма которого утверждена Приказом ФНС России от 02.11.2022 № ЕД-7-8/1047@.

Срок представления уведомления - не позднее 25-го числа месяца, в котором установлен срок уплаты соответствующих авансовых платежей по налогам.

2023 год.

НДФЛ – ИП, нотариусы, адвокаты и лица, занимающиеся частной практикой.

Физические лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты и другие лица, занимающиеся в установленном действующим законодательством порядке частной практикой, исчисляют и уплачивают НДФЛ с сумм доходов, полученных от осуществления деятельности (статья 227 НК РФ).

Авансовые платежи по итогам первого квартала, полугодия, девяти месяцев уплачиваются не позднее 25-го числа первого месяца, следующего соответственно за первым кварталом, полугодием, девятью месяцами налогового периода.

Сроки уплаты: авансовые платежи за 2023 год - 25.04.2023, 25.07.2023, 25.10.2023, налог за 2023 год - 15.07.2024.

КБК по НДФЛ по ставке 13 % - 18210102020010000110, по ставке 15 % - 18210102080010000110.

За четвертый квартал (год) уведомление не представляется, так как срок подачи годовой декларации по форме 3-НДФЛ (30 апреля) наступает раньше, чем срок уплаты налога (не позднее 15 июля).

Приложение: файл Приложение № 1.pdf, файл Приложение № 2.pdf.

2023 год.

ИП – УСН

В соответствии с пунктом 7 статьи 346.21 НК РФ (в редакции, действовавшей до 31.12.2022) авансовые платежи по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, подлежат уплате не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Сроки уплаты: авансовые платежи за 2023 год - 28.04.2023, 28.07.2023, 30.10.2023, налог за 2023 год - 29.04.2024.

КБК УСН "доходы" ИП - 182 1 05 01011 01 1000 110

КБК УСН "доходы минус расходы" ИП - 182 1 05 01021 01 1000 110

Приложение: файл Приложение № 3.pdf.

2023 год.
ИП – ЕСХН

Авансовые платежи по ЕСХН уплачиваются налогоплательщиками не позднее 28 календарных дней со дня окончания отчетного периода. ЕСХН, подлежащий уплате по итогам налогового периода, уплачивается налогоплательщиками не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (календарным годом).

Срок представления Уведомления об авансовом платеже по ЕСХН за полугодие 2023 года - 25.07.2023, за полугодие 2024 года - 25.07.2024.

КБК ЕСХН - 182 1 05 03010 01 1000 110.

Приложение: файл Приложение № 4.pdf.

Ноябрь/Декабрь 2023

Страховые взносы

1. Страховые взносы за октябрь 2023 года уплачиваются плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, не позднее 28 ноября 2023 года.

Срок представления Уведомления об исчисленных суммах страховых взносов в ноябре 2023 года - 27.11.2023.

2. Страховые взносы за ноябрь 2023 года уплачиваются плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, не позднее 28 декабря 2023 года.

Срок представления Уведомления об исчисленных суммах страховых взносов в ноябре 2023 года - 25.12.2023.

3. Обращаем внимание плательщиков страховых взносов, производящим выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

В случае уплаты страховых взносов в декабре 2023 года, исчисленных за декабрь 2023 года, следует в Уведомлении об исчисленных суммах страховых взносов, представляемом в декабре 2023 года, отразить в Уведомлении код отчетного периода 34/03.

КБК страховых взносов - 182 1 02 01000 01 1000 160, 182 1 02 04010 01 0010 160, 182 1 02 04010 01 0020 160, 182 1 02 04020 01 0010 160, 182 1 02 04020 01 0020 160, 182 1 02 08000 06 0000 160, 182 1 02 09000 06 0000 160, 182 1 02 10000 01 0000 160, 182 1 02 11000 01 0000 160, 182 1 02 15010 06 1000 160 (страховые взносы на пенсионное страхование с выплат сотрудникам, которые подлежат по международным договорам отдельным видам обязательного социального страхования), 182 1 02 15020 06 1000 160 (страховые взносы на страхование на случай ВНиМ с выплат сотрудникам, которые подлежат по международным договорам отдельным видам обязательного социального страхования), 182 1 02 15030 08 1000 160 (взносы на медицинское страхование с выплат сотрудникам, которые подлежат по международным договорам отдельным видам обязательного социального страхования)

Приложение: файл Приложение № 5.pdf.

Ноябрь/Декабрь 2023

НДФЛ – налоговые агенты

1. Суммы исчисленного и удержанного налога на доходы физических лиц за период с 23.10.2023 по 22.11.2023 перечисляется не позднее 28 ноября 2023 года.

Срок представления Уведомления об исчисленных суммах НДФЛ - 27.11.2023.

2. Суммы исчисленного и удержанного налога на доходы физических лиц за период с 23.11.2023 по 22.12.2023 перечисляется не позднее 28 декабря 2023 года.

Срок представления Уведомления об исчисленных суммах НДФЛ - 25.12.2023.

3. Обращаем внимание, что суммы исчисленного и удержанного налога на доходы физических лиц за период с 23.12.2023 по 31.12.2023 перечисляются не позднее 29 декабря 2023 года.

Срок представления Уведомления об исчисленных суммах НДФЛ - 29.12.2023.

КБК НДФЛ - 182 1 01 02010 01 1000 110, 182 1 01 02070 01 1000 110, 182 1 01 02080 01 1000 110, 182 1 01 02130 01 1000 110, 182 1 01 02140 01 1000 110.

Приложение: файл Приложение № 6.pdf.

Порядок заполнения уведомления

Уведомление представляется в налоговый орган:

- по телекоммуникационным каналам связи, с применением усиленной квалифицированной электронной подписи;
- через личный кабинет налогоплательщика;
- на бумажном носителе лично либо по почте.

При заполнении титульного листа следует указать:

ИНН и КПП (для организаций) в соответствии со свидетельством о постановке на учет;

код налогового органа, в который подается уведомление.

Далее заполняется раздел "Данные". Он состоит из блоков, заполняемых отдельно по каждому налогу (авансовому платежу, сбору, страховому взносу), сведения о котором подаются.

ОКТМО в уведомлении указывается по месту жительства. Узнать ОКТМО можно на сайте ФНС России.

КБК в уведомлении - КБК конкретного налога:

В поле "Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов" – указывается сумма исчисленного платежа.

В поле "Отчетный (налоговый) период (код)/Номер месяца (квартала)" указывается период, за который исчислен платеж.

Приложение: профайл_материалы, образцы заполнения уведомлений.