



УВАЖАЕМЫЕ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ!

Межрайонная ИФНС России № 11 Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре напоминает о сроках представления налоговых деклараций (расчетов) за 12 месяцев 2022 года.

НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ (РАСЧЕТ, СВЕДЕНИЯ)	НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД	СРОК ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ
Единая (упрощенная) налоговая декларация	за 12 месяцев 2022 года	20.01.2023
Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость	за 4 квартал 2022 года	25.01.2023
Налоговый расчет по страховым взносам	за 4 квартал 2022 года	25.01.2023
Налоговый расчет по 6-НДФЛ	за 12 месяцев 2022 год	27.02.2023
Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций	за 12 месяцев 2022 года	27.03.2023
Налоговая декларация по налогу при УСН (организации)	за 12 месяцев 2022 года	27.03.2023
Налоговая декларация по налогу при УСН (индивидуальные предприниматели)	за 12 месяцев 2022 года	25.04.2023
Налоговая декларация по налогу на имущество организаций	за 12 месяцев 2022 года	27.03.2023
Налоговая декларация по ЕСХН	за 12 месяцев 2022 года	27.03.2023
Налоговая декларация по форме 3-НДФЛ (представляют только ИП)	за 12 месяцев 2022 года	02.05.2023
Бухгалтерская отчетность	за 12 месяцев 2022 года	31.03.2023

Дополнительно сообщаем о негативных последствиях неисполнения налогоплательщиками обязанности по представлению налоговой отчетности в налоговый орган

ВНИМАНИЕ!

В соответствии со статьей 76 Налогового кодекса Российской Федерации непредставление налоговой декларации в налоговый орган является основанием для приостановления операций по счетам налогоплательщика в банке.

За несвоевременное представление (непредставление) налоговой декларации (расчетов, сведений) налогоплательщики несут ответственность, предусмотренную статьями 119, 126 Налогового кодекса Российской Федерации, при этом должностные лица организаций несут административную ответственность в соответствии со статьями 15.5, 15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Межрайонная ИФНС России № 11 по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре информирует о вступлении в силу с 01.01.2023 приказа ФНС России от 02.11.2022 № ЕД-7-8/1077@ «Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховым взносам в электронной форме» в связи с чем, приказ ФНС России от 02.03.2022 № ЕД-7-8/178@ утратил силу.

Таким образом, в 2023 году налогоплательщики обязаны предоставлять уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов (далее – Уведомление) по новой форме.

Кроме того, Инспекция обращает особое внимание на то, что пунктом 1 статьи 126 Налогового кодекса Российской Федерации предусмотрена ответственность за несвоевременное представление/непредставление Уведомления в налоговый орган в виде штрафа в размере 200 рублей.

Инспекция направляет памятку по порядку предоставления и заполнения Уведомления с 01.01.2023. Данная памятка также размещена на сайте ФНС России по адресу www.nalog.gov.ru в разделе Налогообложение в Российской Федерации/Задолженность.

В случае возникновения вопросов в части приема налоговой отчетности можно обратиться в налоговый орган по следующим контактным номерам: (3462) 76-26-30, 76-26-27, 76-26-25, по вопросам привлечения к ответственности: (3462) 76-26-40, 76-26-35.

www.nalog.gov.ru

ПАМЯТКА ПО ПОРЯДКУ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ И ЗАПОЛНЕНИЯ УВЕДОМЛЕНИЯ ОБ ИСЧИСЛЕННЫХ СУММАХ НАЛОГОВ, АВАНСОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ПО НАЛОГАМ, СБОРОВ, СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ С 01.01.2023

В соответствии с пунктом 9 статьи 58 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) с 01.01.2023 плательщики должны представлять в налоговые органы уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов плательщика (далее - Уведомление)

Уведомление предоставляется:

- по форме, утверждённой приказом ФНС России от 02.11.2022 № ЕД -7-8-/1047@ «Об утверждении формы, порядка заполнения и формата предоставления уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов в электронной форме» (далее - Приказ);
- в течение 2023 года в виде распоряжения на перевод денежных средств, форма которого установлена Положениями Центрального Банка Российской Федерации от 29.06.2021 № 762 П «О правилах осуществления перевода денежных средств», в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации, заполненного по правилам приказа Министерства финансов Российской Федерации «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 12 ноября 2013 г. № 107н» (далее - Приказ № 107 н). Уведомления направляются в налоговый орган по месту постановки на учет плательщика, крупнейшего налогоплательщика по телекоммуникационным каналам связи (далее - ТКС), через личный кабинет (далее - ЛК) налогоплательщика, а также на бумажном носителе.

Уведомления на бумажном носителе предоставляют плательщики, которые предоставляют декларации/расчеты на бумажном носителе, а именно:

- среднесписочная численность работников которых за предшествующий календарный год менее 100 человек;
- плательщики страховых взносов, налоговые агенты, производящие выплату НДФЛ, численность работников которых менее 10 человек.

Плательщику, представляющему документы в налоговый орган по доверенности, необходимо не менее чем за сутки до представления Уведомления направить соответствующую доверенность в налоговый орган.

Ответственность за несвоевременное представление /не представление Уведомления в налоговый орган предусмотрена в виде штрафа в размере 200 руб. в соответствии с пунктом 1 статьи 126 Кодекса.

Уведомление предоставляют только плательщики, имеющие актуальную постановку на учет. В случае снятия с учета направлять Уведомление не требуется (например, после реорганизации плательщика, Уведомление предоставляет правопреемник).

ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ УВЕДОМЛЕНИЯ С 01.01.2023

Порядок заполнения Уведомления закреплен приказом ФНС России от 02.11.2022 № ЕД-7-8/1047@.

Уведомление предоставляется по налогам, страховым взносам, срок предоставления декларации/расчета по которым позже, чем срок уплаты налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов (приложение 1 «Сроки представления уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов» к настоящей Памятке).

Уведомление содержит данные по плательщику в целом, а именно:

- по всем обособленным подразделениям (филиалам) плательщика в разрезе КПП;
- КБК обязанностей по налогам, страховым взносам, подлежащих уплате;
- код территории муниципального образования бюджетополучателя (ОКТМО);
- сумму обязательства;
- отчетный (налоговый) период;
- месяц (квартал)
- отчетный год.

Выбор периода (срока уплаты) обязанности в Уведомлении и отчетный (налоговый) период заполняется на основании данных граф 9,10, 11 приложения 1 к настоящей Памятке.

При этом:

- по налогу на имущество организаций, УСН, транспортному налогу земельному налогу (уплата налога авансовыми платежами поквартально) в уведомлениях в поле 5 «Отчетный (налоговый) период/ Номер месяца/квартала» код отчетного периода соответствует номеру квартала;
- по налогу на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) и страховым взносам в Уведомлениях указывается в поле 5 «Отчетный (налоговый) период/ Номер месяца/квартала» код отчетного периода соответствует порядковому номеру месяца в квартале;

- по НДФЛ, удержанному и исчисленному за период с 22.12 по 31.12, в поле 5 «Отчетный (налоговый) период/ Номер месяца/квартала» код отчетного периода соответствует 34/04.

По НДФЛ, исчисленному и удержанному за декабрь 2022 года Уведомление предоставляется не позднее 09.01.2023, в поле «Код отчетный (налоговый) период / Номер месяца (квартала)» – 34/04, «Отчетный год» - 2022.

Если срок представления Уведомления совпадает со сроком представления декларации/расчёта, то Уведомление представлять не требуется.

Например, срок представления Уведомления по страховым взносам за декабрь 2022 – 25.01.2023, срок представления расчета по страховым взносам за 4 квартал 2022 – 25.01.2023.

Таким образом, плательщик представляет расчет за 4 квартал 2022, а Уведомление за декабрь (третий месяц 4 квартала 2022) предоставлять не нужно.

Особенность формирования и обработки Уведомлении по налогу на имущество организации.

В Уведомлении плательщиком указывается общая сумма налога на имущество организации, подлежащая уплате в бюджет за отчетный период. Суммы, которые указываются в декларации, и суммы, исчисленные налоговым органом, в Уведомлении не разделяются.

При представлении декларации за истекший налоговый период в информационных ресурсах налоговых органов будет произведена корректировка сумм по Уведомлению на суммы, представленного документа и останутся на обязательстве до момента проведения расчета налоговым органом.

ПОРЯДОК ПРЕДСТАВЛЕНИЯ РАСПОРЯЖЕНИЯ НА ПЕРЕВОД ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (УВЕДОМЛЕНИЕ В ВИДЕ РАСПОРЯЖЕНИЯ)

В течение 2023 года Уведомление может представляться плательщиком в виде распоряжения на перевод денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации (далее – Уведомление в виде распоряжения).

При представлении Уведомления в виде распоряжения необходимо учитывать следующее:

- на основании Уведомления в виде распоряжения налоговый орган формирует обязанность плательщика (начисление);
- для однозначного понимания обязанности необходимо заполнить все реквизиты распоряжения на перевод денежных средств в соответствии с правилами Приказа № 107 н, в том числе налоговый период;
- в поле «КПП» указывается КПП плательщика, чья обязанность исполняется (как в декларации/расчете);
- если плательщиком после представления Уведомления в виде распоряжения выявлена ошибка, необходимо направить Уведомление по форме, установленной Приказом для уточнения (исправления) обязательств.
- При представлении Уведомления в виде распоряжения:
- по ежемесячным авансовым платежам по налогу (НДФЛ, страховые взносы) в реквизите «107» – «значение показателя налогового периода» указывается, например, МС.01.2023, где 01 - это январь;
- по квартальным авансовым платежам по налогу (УСН, имущественные налоги юридических лиц) в реквизите «107» – «значение показателя налогового периода» указывается, например, КВ.01.2023, где 01- это первый квартал;
- по НДФЛ, исчисленного и удержанного за период с 22.12.2023 по 31.12.2023, в реквизите «107» – «значение показателя налогового периода» указывается «ГД» - годовые платежи, так, за период 22.12.2023 - 31.12.2023 - «ГД.00.2023».

Если при обработке Уведомления в виде распоряжения установлено неоднозначное определение отчетного (налогового) периода, указан КБК, по которому не предоставляется Уведомление, начисление не формируется.

ПОРЯДОК РЕЗЕРВИРОВАНИЯ ПЕРЕПЛАТЫ 2022

Налоговый орган по налогам с авансовой системой уплаты налоговых платежей увеличивает совокупную обязанность на сумму переплаты на 01.01.2023 – проводит начисления на сумму переплаты.

Вся переплата плательщика, имеющаяся на 31.12.2022, за исключением переплаты свыше 3-х лет, включается в совокупную обязанность плательщика и остается на конкретных КБК.

В случае, если плательщик в срок, установленный законодательством о налогах и сборах, не представит декларацию/расчет, то по истечении 10

календарных дней обязанность сторнируется, а сумма зарезервированной переплаты поднимется на единый налоговый платеж.

До наступления срока предоставления плательщиком декларации/расчета по соответствующему налогу сумма авансовых платежей подлежит обратной корректировке (в случае, если сумму обязанности по налогу необходимо уменьшить или увеличить за 2022 год).

Корректировка суммы обязанности возможна 2 способами:

1. Для увеличения или уменьшения суммы обязанности следует представить Уведомление, в котором плательщик указывает обязанность по налогу одной общей суммой за весь отчетный период 2022.

В поле «Код отчетный (налоговый) период» /Номер месяца (квартала)» указывается код 34/03, в поле «отчетный год» - 2022.

При представлении плательщиком Уведомления за 2022 в отдельной карточке начислений и обязанностей (далее- ОКНО) по соответствующему налогу отразится актуальная сумма начислений.

2. Уведомления в виде распоряжения представляются только в случае увеличения суммы обязанности по налогу за 2022 год и в ОКНО отражается отдельной строкой начисления, а значение налогового периода в документе указывается «ГД.00.2022».

СПОСОБ ИСПРАВЛЕНИЯ ОШИБКИ В УВЕДОМЛЕНИИ

Если в реквизитах Уведомления допущена ошибка, то следует направить в налоговый орган новое Уведомление с верными реквизитами только в отношении обязанности, по которой допущена ошибка:

- если неверно указана сумма обязанности, то представляется Уведомление с теми же реквизитами с верной суммой;
- если неверно указаны иные реквизиты, то в Уведомлении по ранее указанным реквизитам обязанности представляется сумма «0», и новая обязанность с верными реквизитами.

Уточнять обязанности (исправлять ошибки) возможно до представления декларации/расчета по налогам, страховым взносам.



ИНН

КПП

Стр. 0 0 1

Приложение № 1
к приказу ФНС России
от " " 2022 г.
№

Форма по КНД 1110355

Уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов

Представляется в налоговый орган (код)

Уведомление составлено на

_____ страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на

_____ листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем уведомлении, подтверждаю:

- 1 – налогоплательщик, плательщик сборов, плательщик страховых взносов, налоговый агент
2 – представитель налогоплательщика, плательщика сборов, плательщика страховых взносов, налогового агента

(фамилия, имя, отчество¹ руководителя организации (индивидуального предпринимателя) либо представителя налогоплательщика, плательщика сборов, плательщика страховых взносов, налогового агента)

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении уведомления

Настоящее уведомление представлено (код)

на _____ страницах с приложением подтверждающих

документов или их копий на _____ листах

Дата представления
уведомления

(наименование организации - представителя налогоплательщика, плательщика сборов, плательщика страховых взносов, налогового агента)

Подпись _____ Дата _____

Наименование и реквизиты документа,
подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика,
плательщика сборов, плательщика страховых взносов, налогового агента

Фамилия, И.О.¹_____
Подпись

¹ Отчество указывается при наличии.



ИНН

КПП

Стр.

Данные¹

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)

2. Код по ОКТМО

3. Код бюджетной классификации

4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов²5. Отчетный (налоговый) период (код) /
Номер месяца (квартала)

6. Отчетный (календарный) год

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)

2. Код по ОКТМО

3. Код бюджетной классификации

4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов²5. Отчетный (налоговый) период (код) /
Номер месяца (квартала)

6. Отчетный (календарный) год

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)

2. Код по ОКТМО

3. Код бюджетной классификации

4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов²5. Отчетный (налоговый) период (код) /
Номер месяца (квартала)

6. Отчетный (календарный) год

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)

2. Код по ОКТМО

3. Код бюджетной классификации

4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов²5. Отчетный (налоговый) период (код) /
Номер месяца (квартала)

6. Отчетный (календарный) год

¹ Заполняется необходимое количество листов.² Указывается сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов, подлежащая уплате (перечислению) по указанным сроку и коду бюджетной классификации (сумма указывается в рублях и копейках).