

О ЗАПОЛНЕНИИ

УВЕДОМЛЕНИЯ (КНД 1110355) И ПЛАТЕЖНЫХ ПОРУЧЕНИЙ В ЧАСТИ НДФЛ
И СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

Федеральная налоговая служба в рамках организации работы с плательщиками страховых взносов и налоговыми агентами по корректности отражения данных в реквизитах уведомлений об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборам, страховым взносам (КНД 1110355) (далее - уведомление) и платежных поручений направляет особенности их заполнения в части страховых взносов и налога на доходы физических лиц. Управлениям ФНС России по субъектам Российской Федерации необходимо довести указанное письмо до нижестоящих налоговых органов и плательщиков страховых взносов и налога на доходы физических лиц.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
С.Л.БОНДАРЧУК

Приложение 1

ОСОБЕННОСТИ ЗАПОЛНЕНИЯ ПЛАТЕЖНОГО ПОРУЧЕНИЯ

При формировании платежного поручения плательщик обязан заполнить все реквизиты, необходимые для однозначного определения налоговым органом принадлежности денежных средств к источнику доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и соответствующей обязанности.

В части указания реквизитов по налогу на доходы физических лиц и страховым взносам необходимо учитывать следующее.

1. В поле "101" (статус) указывается "02";
2. В поле "102" (КПП) указывается КПП головной организации или ее обособленного подразделения, за которое производится перечисление налога.
3. Сведения о получателе средств и его банковских реквизитах заполните по общим правилам.
4. В поле "104" (КБК) указывается соответствующий КБК из перечня (приложение 3)
5. В поле 105 (ОКТМО) указывается код соответствующего муниципального образования.
6. В поле 107 (налоговый период) указывается соответствующий код, соответствующий сроку уплаты (приложение 4)

ОСОБЕННОСТИ ЗАПОЛНЕНИЯ УВЕДОМЛЕНИЙ

Форма уведомления утверждена приказом ФНС России от 02.11.2022 N ЕД-7-8-/1047@ "Об утверждении формы, порядка заполнения и формата предоставления уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов".

Уведомления направляются в налоговый орган по месту постановки на учет плательщика, крупнейшего налогоплательщика по телекоммуникационным каналам связи, через личный кабинет налогоплательщика, а также на бумаге.

Уведомление содержит данные по плательщику в целом, а именно:

- по всем обособленным подразделениям (филиалам) плательщика в разрезе КПП;
- Код бюджетной классификации (КБК) обязанностей по страховым взносам и налогу на доходы физических лиц, подлежащих уплате;
- код территории муниципального образования бюджетополучателя (ОКТМО);
- сумму обязательства;
- отчетный (налоговый) период, месяц (квартал);
- отчетный год.

Информация о перечне КБК, необходимых для учета обязательств по уплате страховых взносов и налога на доходы физических лиц, исчисленных с сумм выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц, отражена в приложении 3 к указанному письму.

Обращаем особое внимание, что для учета страховых взносов, исчисленных в соответствии со статьей 428 Налогового кодекса по дополнительным тарифам на обязательное пенсионное страхование, а также исчисленных в соответствии со статьей 429 Налогового кодекса по тарифам страховых взносов для отдельных категорий плательщиков на дополнительное социальное обеспечение, в уведомлении необходимо указывать соответствующий КБК.

Информация о сроках представления уведомления, а также периодах, указываемых в уведомлениях отражена в приложении 4, к указанному письму

В случае, если плательщик страховых взносов и налога на доходы физических лиц ошибся в реквизитах при представлении уведомления, то следует направить в налоговый орган новое уведомление с верными реквизитами только в отношении той обязанности, по которой допущена ошибка:

1. Если ошибка допущена в поле "Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сборов, страховых взносов", то следует представить уведомление с теми же реквизитами обязанности, но с указанием верной суммы исчисленных страховых взносов (налога на доходы физических лиц);

2. Если ошибка допущена в иных реквизитах обязанности, то необходимо представить уведомление с указанием двух обязанностей:

- повторить ошибочные реквизиты обязанности, а в поле "Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сборов, страховых взносов" проставить "0",
- указать новую обязанность с верными реквизитами и суммой исчисленных страховых взносов и налога на доходы физических лиц.

Например, если плательщик ошибся в поле "ОКТМО", то представляет уведомление, в котором указывает две обязанности: с неверным ОКТМО указывает в поле "Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сборов, страховых взносов" "0", в обязанности с верным ОКТМО указывает сумму страховых взносов (налога на доходы физических лиц), подлежащую уплате.

Отмечаем, что если плательщик уже ранее представил расчет по страховым взносам (налогу на доходы физических лиц), то уведомление за тот же отчетный (расчетный) период представлять не требуется.

Уведомление представляют только плательщики, имеющие актуальную постановку на учет. В случае снятия плательщика с налогового учета уведомление не представляется.

В случае несвоевременного представления уведомления плаченные денежные средства не будут своевременно распределены в бюджет государственных внебюджетных фондов, что приведет к начислению пени.

ПЕРЕЧЕНЬ

КОДОВ БЮДЖЕТНОЙ КЛАССИФИКАЦИИ ДЛЯ УЧЕТА ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

1. По налогу на доходы физических лиц, уплачиваемого налоговыми агентами	
Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 22.7, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации	182 1 01 02010 01 1000 110
Налог на доходы физических лиц в отношении доходов в виде процента (купона, дисконта), получаемых по обращающимся облигациям российских организаций, номинированным в рублях и эмитированным после 1 января 2017 года, а также доходов в виде суммы процентов по государственным казначейским обязательствам, облигациям и другим государственным ценным бумагам бывшего СССР, государств - участников Союзного государства	182 1 01 02070 01 1000 110
Налог на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей (за исключением налога на доходы физических лиц с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, в том числе фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании)	182 1 01 02080 01 1000 110
Налог на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов (в части суммы налога, не превышающей 650 000 рублей)	182 1 01 02130 01 1000 110
Налог на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов (в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей)	182 1 01 02140 01 1000 110
2. По страховым взносам, исчисленным с сумм выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц	
Страховые взносы, предусмотренные законодательством о налогах и сборах, распределяемые по видам страхования	182 1 02 01000 01 1000 160
Взносы, уплачиваемые организациями угольной промышленности на выплату ежемесячной доплаты к пенсии отдельным категориям работников этих организаций	182 1 02 09000 06 1000 160
Взносы, уплачиваемые организациями, использующими труд членов летных экипажей воздушных судов гражданской авиации, на выплату ежемесячной доплаты к пенсии, зачисляемые в Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации	182 1 02 08000 06 1000 160
Страховые взносы по дополнительным тарифам на обязательное пенсионное страхование за застрахованных лиц, занятых на соответствующих видах работ, указанных в пункте 1 части 1 статьи 30 Федерального закона от 28 декабря 2013 года N 400-ФЗ "О страховых пенсиях", на выплату страховой пенсии (независимо от результатов специальной оценки условий труда (класса условий труда) (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному)	182 1 02 04010 01 1010 160
Страховые взносы по дополнительным тарифам на обязательное пенсионное страхование за застрахованных лиц, занятых на соответствующих видах работ, указанных в пункте 1 части 1 статьи 30 Федерального закона от 28 декабря 2013 года N 400-ФЗ "О страховых пенсиях", на выплату страховой пенсии (в зависимости от результатов специальной оценки условий труда (класса условий труда) (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному)	182 1 02 04010 01 1020 160
Страховые взносы по дополнительным тарифам на обязательное пенсионное	182 1 02 04020 01 1010 160

<p>страхование за застрахованных лиц, занятых на соответствующих видах работ, указанных в пунктах 2 - 18 части 1 статьи 30 Федерального закона от 28 декабря 2013 года N 400-ФЗ "О страховых пенсиях", на выплату страховой пенсии (независимо от результатов специальной оценки условий труда (класса условий труда) (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному)</p>	
<p>Страховые взносы по дополнительным тарифам на обязательное пенсионное страхование за застрахованных лиц, занятых на соответствующих видах работ, указанных в пунктах 2 - 18 части 1 статьи 30 Федерального закона от 28 декабря 2013 года N 400-ФЗ "О страховых пенсиях", на выплату страховой пенсии (в зависимости от результатов специальной оценки условий труда (класса условий труда) (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному)</p>	182 1 02 04020 01 1020 160
<p>Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, уплачиваемые плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения в пользу прокуроров, сотрудников Следственного комитета Российской Федерации, судей федеральных судов, мировых судей, с указанных выплат</p>	182 1 02 10000 01 1000 160
<p>Страховые взносы на обязательное медицинское страхование, уплачиваемые плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения в пользу прокуроров, сотрудников Следственного комитета Российской Федерации, судей федеральных судов, мировых судей, с указанных выплат</p>	182 1 02 11000 01 1000 160

ИНФОРМАЦИЯ
 О СРОКАХ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ УВЕДОМЛЕНИЯ ОБ ИСЧИСЛЕННЫХ СУММАХ
 СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ И НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Наименование налога	Категория плательщика	Срок представления декларации/расчета по налогам и страховым взносам		Срок представления уведомления по налогам и страховым взносам		Период, указываемый в платежном поручении (код отчетного периода)		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 налогового периода в платежном поручении	отчетный период	код отчетного (налогового) периода/номер месяца (квартала)	отчетный период	срок уплаты налога, страховых взносов	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
Страховые взносы	плательщик и, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам	1 квартал	25.04.	январь февраль март	не позднее 25.02 не позднее 25.03	январь февраль март	МС.01.ГГГГ МС.02.ГГГГ МС.03.ГГГГ	январь февраль март	21/01 21/02 21/03	январь февраль март	28.02 28.03 28.04	За март в апреле 25.04 уведомление по страховым взносам не предоставляется, так как срок предоставления расчета и уведомления совпадает.
		полугодие	25.07.	апрель май июнь	не позднее 25.05 не позднее 25.06	апрель май июнь	МС.04.ГГГГ МС.05.ГГГГ МС.06.ГГГГ	апрель май июнь	31/01 31/02 31/03	апрель май июнь	28.05 28.06 28.07	За июнь в июле 25.07 уведомление по страховым взносам не предоставляется, так как срок предоставления расчета и уведомления совпадает.
		9 месяцев	25.10.	июль август сентябрь	не позднее 25.08 не позднее 25.09	июль август сентябрь	МС.07.ГГГГ МС.08.ГГГГ МС.09.ГГГГ	июль август сентябрь	33/01 33/02 33/03	июль август сентябрь	28.08 28.09 28.10	За сентябрь в октябре 25.10 уведомление по страховым взносам не предоставляется, так как срок предоставления расчета и уведомления совпадает.

		год	25.01. года следующего за истекшим налоговым периодом	октябрь ноябрь декабрь	не позднее 25.11 не позднее 25.12	октябрь ноябрь декабрь	МС.10.ГГГГ МС.11.ГГГГ МС.12.ГГГГ	октябрь ноябрь декабрь	34/01 34/02 34/03	октябрь ноябрь декабрь	28.11 28.12 28.01	За декабрь в январе 25.01 уведомление по страховым взносам не предоставляется, так как срок предоставления расчета и уведомления совпадает.
										год	28.01. года следующего за истекшим налоговым периодом	
Налог на доходы физических лиц	плательщик и, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам	1 квартал	25.04.	январь февраль март	не позднее 25.02 не позднее 25.03 не позднее 25.04	январь февраль март	МС.01.ГГГГ МС.02.ГГГГ МС.03.ГГГГ	январь февраль март	21/01 21/02 21/03	январь февраль март	28.01 28.02 28.03	
		полугодие	25.07.	апрель май июнь	не позднее 25.05 не позднее 25.06 не позднее 25.07	апрель май июнь	МС.04.ГГГГ МС.05.ГГГГ МС.06.ГГГГ	апрель май июнь	31/01 31/02 31/03	апрель май июнь	28.04 28.05 28.06	
		9 месяцев	25.10.	июль август сентябрь	не позднее 25.08 не позднее 25.09 не позднее 25.10	июль август сентябрь	МС.07.ГГГГ МС.08.ГГГГ МС.09.ГГГГ	июль август сентябрь	33/01 33/02 33/03	июль август сентябрь	28.07 28.08 28.09	
		год	25.02. года следующего за истекшим налоговым периодом	октябрь ноябрь декабрь	не позднее 25.11 не позднее 25.12 не позднее последнего рабочего дня года	октябрь ноябрь декабрь	МС.10.ГГГГ МС.11.ГГГГ МС.12.ГГГГ	октябрь ноябрь декабрь	34/01 34/02 34/03 34/04	октябрь ноябрь декабрь	28.10 28.11 28.12 последний рабочий день	