

ПРИКАЗ ФНС РОССИИ от 16.01.2024 № ЕД-7-8/20@

О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ

В ПРИЛОЖЕНИЯ К ПРИКАЗУ ФНС РОССИИ ОТ 02.11.2022

№ ЕД-7-8/1047@

В соответствии с абзацем первым пункта 4 статьи 31, абзацем четвертым пункта 9 статьи 58 Налогового кодекса Российской Федерации, абзацем первым пункта 1, подпунктом 5.9.37 пункта 5 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506, а также в связи с принятием Федерального закона от 27.11.2023 № 539-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" приказываю:

1. Внести в приложения к приказу ФНС России от 02.11.2022 № ЕД-7-8/1047@ "Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов в электронной форме" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 06.12.2022, регистрационный № 71387) следующие изменения:

1.1. Приложение № 2 "Порядок заполнения уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов" изложить в редакции согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

1.2. В приложение № 3 "Формат представления уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов в электронной форме" внести изменения согласно приложению № 2 к настоящему приказу.

2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего вопросы методологического и организационного обеспечения ведения в системе ФНС России учета поступлений в бюджетную систему Российской Федерации сумм налогов (сборов), страховых взносов и иных платежей, администрируемых налоговыми органами.

Руководитель

Федеральной налоговой службы

Д.В.ЕГОРОВ

Приложение N 1
к приказу ФНС России
от 16.01.2024 N ЕД-7-8/20@

"Приложение N 2
к приказу ФНС России
от 2 ноября 2022 г. N ЕД-7-8/1047@

ПОРЯДОК

ЗАПОЛНЕНИЯ УВЕДОМЛЕНИЯ ОБ ИСЧИСЛЕННЫХ СУММАХ НАЛОГОВ, АВАНСОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ПО НАЛОГАМ, СБОРОВ, СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

I. Общие положения

1. Уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов (далее - Уведомление) состоит из:

титulyного листа;

раздела "Данные".

2. Страницы Уведомления имеют сквозную нумерацию, начиная с титульного листа. Порядковый номер страницы записывается в определенном для нумерации поле ("Стр.") слева направо, начиная с первого (левого) знакоместа, следующим образом: для первой страницы "001"; для десятой страницы, соответственно, "010".

Не допускается исправление ошибок с помощью корректирующего или иного средства.

Не допускается двусторонняя печать Уведомления на бумажном носителе и скрепление листов Уведомления, приводящее к порче бумажного носителя.

При заполнении полей Уведомления должны использоваться чернила черного, фиолетового или синего цвета.

Заполнение текстовых полей Уведомления осуществляется заглавными печатными символами.

3. Каждому показателю Уведомления соответствует одно поле, состоящее из определенного количества знакомест. В каждом поле указывается только один показатель.

4. Для указания даты используются по порядку три поля: день (поле из двух знакомест), месяц (поле из двух знакомест) и год (поле из четырех знакомест), разделенные знаком "." (точка).

5. Заполнение полей Уведомления значениями текстовых, числовых, кодовых показателей осуществляется слева направо, начиная с первого (левого) знакоместа.

При заполнении полей Уведомления с использованием программного обеспечения значения числовых показателей выравниваются по правому (последнему) знакоместу.

В случае отсутствия какого-либо показателя во всех знакоместах соответствующего поля проставляется прочерк. Прочерк представляет собой прямую линию, проведенную посередине знакомест по всей длине поля.

Если для указания какого-либо показателя не требуется заполнения всех знакомест соответствующего поля, в незаполненных знакоместах в правой части поля проставляется прочерк.

В Уведомлении, подготовленном с использованием программного обеспечения, при распечатке на принтере допускается отсутствие обрамления знакомест и прочерков для незаполненных знакомест. Расположение и размеры не должны изменяться. Печать знаков должна выполняться шрифтом Courier New высотой 16 - 18 пунктов.

6. При заполнении титульного листа Уведомления:

6.1. В поле "ИНН" для российской организации указывается идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) в соответствии со свидетельством о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения, для иностранной организации, осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации через постоянное представительство, - в соответствии со свидетельством о постановке на учет иностранной организации в налоговом органе, для иностранной организации, не осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации через постоянное представительство, - в соответствии с уведомлением о постановке на учет иностранной организации в налоговом органе.

6.2. В поле "КПП" для российской организации в Уведомлении указывается код причины постановки на учет в налоговом органе (далее - КПП) в соответствии со свидетельством о постановке на учет российской организации в налоговом органе, в котором 5 и 6 разряды КПП - "01".

В поле "КПП" для иностранной организации, осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации через постоянное представительство, указывается КПП в соответствии со свидетельством о постановке на учет иностранной организации в налоговом органе, в котором 5 и 6 разряды КПП - "51", "52", "55", "56", "63", "64", "65", "91", "92"; для иностранной организации, не осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации через постоянное представительство, - КПП в соответствии с уведомлением о постановке на учет иностранной организации в налоговом органе, где 5 и 6 разряды КПП - "70".

6.3. Для организаций - крупнейших налогоплательщиков ИНН и КПП по месту нахождения организации указываются согласно свидетельству о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения, в котором 5 и 6 разряды КПП - "01".

6.4. В поле "Представляется в налоговый орган (код)" указывается код налогового органа по месту учета в соответствии с абзацем вторым пункта 9 статьи 58 Налогового кодекса Российской Федерации.

7. При заполнении раздела "Данные":

7.1. Поле "КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)" заполняется организацией в соответствии с порядком заполнения реквизитов соответствующей формы налоговой декларации (расчета), установленным в соответствии с абзацем первым пункта 4 статьи 31 Налогового кодекса Российской Федерации, указываемых плательщиком налогов, сборов и страховых взносов, по которым направляется Уведомление.

В отношении транспортного налога, налога на имущество организаций, земельного налога (авансовых платежей по налогам) за налоговый (отчетный) период, за который не предусмотрена обязанность представления в налоговый орган налоговой декларации (расчета) по таким налогам

(авансовым платежам на налогам), поле "КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)" Уведомления заполняется аналогично порядку заполнения поля "КПП", предусмотренному подпунктами 6.2, 6.3 пункта 6 настоящего Порядка.

Для индивидуальных предпринимателей показатель КПП не заполняется.

7.2. В поле "Код по ОКТМО" указывается код Общероссийского классификатора территорий муниципальных образований (далее - ОКТМО) получателя бюджетных средств.

При заполнении показателя "Код по ОКТМО", под который отводится одиннадцать знакомест, свободные знакоместа справа от значения кода в случае, если код ОКТМО имеет восемь знаков, не подлежат заполнению дополнительными символами (заполняются прочерками). Например, для восьмизначного кода ОКТМО 12445698 в поле "Код по ОКТМО" указывается одиннадцатизначное значение "12445698---".

7.3. В поле "Код бюджетной классификации" указывается код бюджетной классификации с кодом подвида вида дохода бюджета.

7.4. В поле "Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сборов, страховых взносов" указывается сумма обязательства исчисленного (уменьшенного) налога, авансового платежа по налогу, сбора, страховых взносов. Суммы к уменьшению указываются в виде отрицательного значения.

7.5. В поле "Отчетный (налоговый) период (код)/Номер месяца (квартала)" в первых двух знакоместах указывается код налогового периода в соответствии с приложением N 2 к настоящему Порядку, во вторых двух знакоместах указывается номер месяца (квартала), за который исчислена сумма соответствующего налога, сбора, страховых взносов, с учетом следующего.

По ежемесячным авансовым платежам при заполнении кодов "21", "31", "33", "34" указывается порядковый номер месяца соответствующего квартала - 01, 02, 03.

Начиная с отчетных периодов 2024 года, по платежам в отношении налога на доходы физических лиц, исчисленного и удержанного налоговыми агентами, при заполнении кодов "21", "31", "33", "34" указывается номер: 01, 02, 03 - за период с 1-го по 22-е число первого, второго, третьего месяца квартала соответственно; 11, 12, 13 - за период с 23-го числа по последнее число первого, второго, третьего месяца квартала соответственно.

По авансовым платежам за первый квартал, полугодие и девять месяцев при заполнении кода "34" указывается, соответственно, порядковый номер - 01, 02, 03, кроме налога на доходы физических лиц, уплачиваемого в соответствии с положениями статьи 227 Налогового кодекса Российской Федерации.

По авансовым платежам за первый квартал, полугодие и 9 месяцев по налогу на доходы физических лиц, уплачиваемому в соответствии с положениями статьи 227 Налогового кодекса Российской Федерации, указываются коды 21/04, 31/04 и 33/04 соответственно.

По налогу на имущество организаций, исчисляемому по итогам налогового периода (календарный год), при заполнении кода "34" указывается порядковый номер - 04.

7.6. В поле "Отчетный (календарный) год" указывается год, за налоговый период которого исчислен налог, авансовый платеж по налогу, сбор, страховой взнос в соответствии с порядком заполнения соответствующей налоговой декларации (расчета) по налогу, сбору, страховым взносам.

В отношении налога, по которому обязанность представления в налоговый орган налоговой декларации не предусмотрена, в поле "Отчетный (календарный) год" указывается налоговый период (календарный год), за который исчислен налог.

8. В разделе "Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем уведомлении, подтверждаю":

8.1. В случае подтверждения достоверности и полноты сведений в Уведомлении руководителем организации-налогоплательщика, плательщика сбора, налогового агента, плательщика страховых взносов (индивидуальным предпринимателем) проставляется цифра "1"; в случае подтверждения достоверности и полноты сведений представителем налогоплательщика, плательщика сбора, налогового агента, плательщика страховых взносов проставляется цифра "2".

8.2. При представлении Уведомления налогоплательщиком, плательщиком сбора, налоговым агентом, плательщиком страховых взносов в поле "фамилия, имя, отчество <*> полностью" указываются построчно полностью фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя организации (индивидуального предпринимателя). Проставляется личная подпись руководителя организации (индивидуального предпринимателя) и дата подписания.

8.3. При представлении Уведомления представителем налогоплательщика, плательщика сбора, налогового агента, плательщика страховых взносов - физическим лицом по строке "фамилия, имя, отчество <*> полностью" указываются построчно полностью фамилия, имя, отчество (при наличии) представителя налогоплательщика, плательщика сбора, налогового агента, плательщика страховых взносов. Проставляется личная подпись представителя налогоплательщика, плательщика сбора, налогового агента, плательщика страховых взносов и дата подписания.

8.4. При представлении Уведомления представителем налогоплательщика, плательщика сбора, налогового агента, плательщика страховых взносов - организацией по строке "фамилия, имя, отчество (при наличии) полностью" указываются построчно полностью фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лица, уполномоченного в соответствии с документом, подтверждающим полномочия представителя налогоплательщика, плательщика сбора, налогового агента, плательщика страховых взносов - организацию удостоверить достоверность и полноту сведений, указанных в Уведомлении.

В поле "наименование организации - представителя налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента" указывается наименование организации - представителя налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента. Проставляется подпись лица, сведения о котором указаны в поле "фамилия, имя, отчество <*> полностью", организации - представителя налогоплательщика, плательщика сбора, налогового агента, плательщика страховых взносов и дата подписания.

8.5. Подпись руководителя организации (индивидуального предпринимателя) либо ее представителя и дата подписания проставляются в поле "Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем уведомлении, подтверждаю" титульного листа и раздела "Данные" Уведомления. Дата подписания заполняется в соответствии с пунктом 4 настоящего Порядка.

9. В поле "Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика, плательщика сборов, плательщика страховых взносов, налогового агента" указываются вид документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика, плательщика сборов, плательщика страховых взносов, налогового агента, и реквизиты указанного документа.

Для доверенности, выданной в форме электронного документа в соответствии с положениями пункта 3 статьи 29 и пункта 5 статьи 80 Налогового кодекса Российской Федерации, указывается GUID доверенности.

10. Раздел "Заполняется работником налогового органа" содержит:

способ представления Уведомления (указывается код согласно приложению N 1 к настоящему Порядку);

количество страниц Уведомления;

количество листов подтверждающих документов или их копий, приложенных к Уведомлению;

дата представления Уведомления;

фамилия и инициалы имени и отчества (при наличии) работника налогового органа, принявшего Уведомление;

подпись сотрудника налогового органа, принявшего Уведомление.

Приложение N 1
к Порядку заполнения уведомления
об исчисленных суммах налогов,
авансовых платежей по налогам,
сборов, страховых взносов,
утвержденному приказом ФНС России
от 2 ноября 2022 г. N ЕД-7-8/1047@

КОДЫ,

ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ СПОСОБ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ УВЕДОМЛЕНИЯ ОБ ИСЧИСЛЕННЫХ
СУММАХ НАЛОГОВ, АВАНСОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ПО НАЛОГАМ, СБОРОВ,
СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

Код	Наименование
01	На бумажном носителе (по почте)
02	На бумажном носителе (лично)
04	По телекоммуникационным каналам связи
05	Другое
09	На бумажном носителе с использованием штрих-кода (лично)
10	На бумажном носителе с использованием штрих-кода (по почте)
13	Через личный кабинет налогоплательщика

Приложение N 2
к Порядку заполнения уведомления
об исчисленных суммах налогов,
авансовых платежей по налогам,
сборов, страховых взносов,
утвержденному приказом ФНС России
от 2 ноября 2022 г. N ЕД-7-8/1047@

КОДЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ОТЧЕТНЫЙ (НАЛОГОВЫЙ) ПЕРИОД

Код	Наименование
21	первый квартал
31	полугодие, второй квартал
33	девять месяцев, третий квартал
34	год, четвертый квартал

"

ИЗМЕНЕНИЯ,
ВНОСИМЫЕ В ПРИЛОЖЕНИЕ N 3 "ФОРМАТ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ
УВЕДОМЛЕНИЯ ОБ ИСЧИСЛЕННЫХ СУММАХ НАЛОГОВ, АВАНСОВЫХ
ПЛАТЕЖЕЙ ПО НАЛОГАМ, СБОРОВ, СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ В ЭЛЕКТРОННОЙ
ФОРМЕ" К ПРИКАЗУ ФНС РОССИИ ОТ 02.11.2022 N ЕД-7-8/1047@

1. В пункте 2 главы I "Общие сведения" цифры "5.02" заменить цифрами "5.03".

2. В пункте 3 главы II "Описание файла обмена" абзац пятнадцатый изложить в следующей редакции:

"UT_UVISCHSUMNAL_1_263_00_05_03_хх, где хх - номер версии схемы."

3. В графе "Дополнительная информация" строки "Версия формата" таблицы 4.1 цифры "5.02" заменить цифрами "5.03".

4. В графе "Дополнительная информация" строки "Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика, плательщика сборов, плательщика страховых взносов, налогового агента" таблицы 4.7 дополнить предложением следующего содержания:

"Для доверенности, совершенной в электронной форме, необходимо указывать GUID доверенности".

5. В графе "Дополнительная информация" таблицы 4.8 для элемента "Номер месяца (квартала)" дополнить значениями: "| 11 | 12 | 13".