



Уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов (КНД 1110355)

Уведомление представляется юридическими лицами (только головной организацией) и индивидуальными предпринимателями в налоговый орган по месту учета (месту жительства).

Уведомление представляется: по

- налогу на имущество организаций
- транспортному налогу
- земельному налогу
- УСН
- ЕСХН
- НДФЛ (агенты, ИП, адвокаты, нотариусы)
- налогу с доходов организаций (иностранных организаций)
- страховым взносам

- !** **Срок представления Уведомлений**
- не позднее **25-го** числа месяца, в котором установлен срок уплаты соответствующих налогов
 - не позднее **3-го** числа следующего месяца, в котором установлен срок уплаты для налоговых агентов по НДФЛ (с 01.01.2024)

Уведомление за 3 квартал 2024 года необходимо представить не позднее 25 октября 2024 года!

Уведомление содержит всего 6 реквизитов: КПП, ОКТМО, КБК, отчетный период, отчетный год и сумму исчисленного налога.

Уведомление предусмотрено многострочным и может заполняться по всем обязательствам и всем обособленным подразделениям.

Исправить ошибку, допущенную в Уведомлении, легко, путем представления уточненного уведомления

ПОСЛЕДСТВИЯ НЕПРЕДСТАВЛЕНИЯ УВЕДОМЛЕНИЯ:

штраф по ст. 126 НК РФ, административная ответственность, пени

В целях минимизации неблагоприятных последствий рекомендуется представлять Уведомление заблаговременно!

Коды бюджетной классификации



ОКТМО муниципальных образований Мурманской области



8 800 222-22-22

8 (800) 222-22-22

Бесплатный многоканальный телефон контакт-центра ФНС России

Памятка по порядку представления и заполнения уведомления





Ошибки в Уведомлениях об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов

Ошибки в реквизитах	Как правильно
Несоответствие КБК и (или) ОКТМО. Заполнен КБК, по которому не требуется предоставление Уведомления. Уведомление представлено не по всем ОКТМО	 КБК  ОКТМО
Неверно указан налоговый (отчетный) период	 Узнать период
Неверно указан КПП организации	При заполнении титульного листа в поле «КПП» указать КПП головной организации, <i>а при заполнении строк начислений указывается КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)</i>
Как исправить ошибки в Уведомлении:	при исправлении вышеуказанных ошибок необходимо предоставить в налоговый орган новое (уточненное) Уведомление, повторив данные ошибочной строки (КПП, КБК, ОКТМО, период), а в сумме указать «0». Новой строкой указать верные данные.

Ошибки в сумме налога	Как правильно
В Уведомлении указана сумма авансового платежа нарастающим итогом с начала года	Отражается сумма авансового платежа (налога), исчисленного за отчетный период, за который предоставляется Уведомление
Уточненное Уведомление представлено с указанием разницы в сумме по сравнению с ранее направленным уведомлением по этому же сроку	Отражается полная сумма налога (правильная), исчисленная за отчетный период
В Уведомлении по УСН и НДФЛ (по доходам от предпринимательской деятельности) отрицательное значение суммы больше ранее заявленных к уплате авансов	Отражается верная сумма к уменьшению в размере, не превышающем суммы ранее исчисленных авансовых платежей по Уведомлениям
В Уведомлении не верно отражена сумма авансового платежа (налога)	Предоставить новое (уточненное) Уведомление, в котором отразить повторно данные ошибочной строки (КПП, КБК, ОКТМО, период), а сумму указать новую (правильную)
Как исправить ошибки в Уведомлении:	представить новое Уведомление с верными реквизитами в отношении той строки обязательства (КПП, КБК, ОКТМО, период, отчетный год, сумма исчисленного налога), по которой была допущена ошибка.

Как неправильно	Как правильно
Уведомление представлено после представления декларации (расчета) за этот период или одновременно с декларацией (расчетом)	После срока представления декларации/расчета представлять Уведомление не требуется.

ВАЖНО ЗНАТЬ!

Уточнять обязательства (исправлять ошибки) в Уведомлении возможно до представления декларации/расчета по налогам, страховым взносам

8 800 222-22-22



8 (800) 222-22-22

Бесплатный многоканальный телефон
контакт-центра ФНС России

Дополнительная информация по заполнению уведомлений содержится на промостранице сайта ФНС России





На какую систему налогообложения перейти?

Упрощенная система налогообложения (УСН)

Для кого	ЮЛ и ИП
Переход	Переход осуществляется добровольно в уведомительном порядке (Уведомление по форме № 26.2-1 одновременно с документами на государственную регистрацию или в течение 30 календарных дней с даты постановки на налоговый учет в качестве ИП)
Основные ограничения	<ul style="list-style-type: none"> численность работников не более 100 человек; доход не превышает 200 млн. руб. в год; остаточная стоимость основных средств не более 150 млн. руб.; ограничения по отдельным видам деятельности (например, нельзя применять УСН при производстве подакцизных товаров и добыче полезных ископаемых, а также нотариусам и адвокатам).
Налоговые ставки	<ul style="list-style-type: none"> 6% при выборе объекта налогообложения «доходы» (законами субъектов РФ ставка может быть снижена до 1%); 15% при выборе объекта налогообложения «доходы-расходы» (законами субъектов РФ ставка может быть снижена до 5%).
Заменяет налоги	<ul style="list-style-type: none"> налог на прибыль - для ЮЛ; НДФЛ с доходов, полученных от предпринимательской деятельности - для ИП; НДС (кроме НДС при импорте товаров и НДС в качестве налогового агента); налог на имущество (за исключением объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость).
Иные особенности	<ul style="list-style-type: none"> Уведомления об исчисленных суммах авансовых платежей (КНД 1110355) ежеквартально, срок представления 25.04, 25.07 и 25.10); налоговая декларация 1 раз в год для ЮЛ - 25.03, для ИП - 25.04; необходимо вести книгу учета доходов/расходов; ИП с объектом «доходы» имеют право уменьшать сумму налога на сумму страховых взносов, но не более чем на 50%; ИП, которые работают без наемных работников могут уменьшить налог на сумму страховых взносов без ограничений.

Патентная система налогообложения (ПСН)

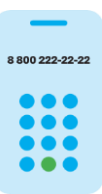
Для кого	ИП
Переход	Переход осуществляется добровольно в заявительном порядке. Для применения ПСН ИП необходимо не позднее чем за 10 дней до начала осуществления деятельности подать по месту жительства заявление на получение патента по форме № 26.5-1, если уведомление не направлялось одновременно с документами на государственную регистрацию.
Основные ограничения	<ul style="list-style-type: none"> Если ИП осуществляет предпринимательскую деятельность в субъекте РФ, в котором он не состоит на учете по месту жительства, то заявление можно подать в налоговый орган по месту осуществления деятельности.
Основные ограничения	<ul style="list-style-type: none"> применяется по отдельным видам деятельности, которые установлены Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ; доход не превышает 60 млн. руб. в год; численность работников не более 15 человек.
Ставка	6%.
Заменяет налоги	<ul style="list-style-type: none"> НДФЛ с доходов, полученных от предпринимательской деятельности; НДС (кроме НДС при импорте товаров и НДС в качестве налогового агента); налог на имущество (за исключением объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость).
Иные особенности	<ul style="list-style-type: none"> налоговая декларация не представляется; может одновременно применяться с УСН, ОСН; для осуществления деятельности ИП по заявлению получает патент на период от 1 до 12 месяцев в пределах календарного года. ИП имеют право уменьшать сумму налога на страховые взносы, но не более чем на 50%; ИП, которые работают без наемных работников могут уменьшить налог на сумму страховых взносов без ограничений.

Общая система налогообложения (ОСН)

Для кого	ИП, ЮЛ
Переход	При отсутствии уведомления о переходе на УСН налогоплательщик считается применяющим ОСН.
Основные ограничения	Нет ограничений
Налоговые ставки	<ul style="list-style-type: none"> НДФЛ: 13% (для ИП); Налог на прибыль: 20% (для ЮЛ); НДС: 20%.
Иные особенности	<ul style="list-style-type: none"> Налогоплательщики ведут налоговый и бухгалтерский учет, представляют декларации, уплачивают налог на прибыль (НДФЛ) и НДС; Налогоплательщики представляют Уведомления об исчисленных суммах налогов КНД 1110355, срок представления 25го числа месяца, в котором установлен срок уплаты, по налогу на имущество организации, по транспортному и земельному налогам (для ЮЛ), по НДФЛ (для ИП).

Налог на профессиональный доход (НПД, налог для «самозанятых»)

Для кого	ФЛ и ИП
Переход	Переход осуществляется добровольно при регистрации в мобильном приложении «Мой налог»
Основные ограничения	<ul style="list-style-type: none"> нельзя привлекать работников; доход не превышает 2,4 млн руб. в год; не совмещается с иными налоговыми режимами; не применяется при перепродаже товаров, имущественных прав; «самозанятый» осуществляет деятельность в одном или нескольких субъектах РФ.
Налоговые ставки	<ul style="list-style-type: none"> 4% при реализации товаров (работ, услуг) физическим лицам; 6% при реализации товаров (работ, услуг) ИП и ЮЛ.
Заменяет налоги	<ul style="list-style-type: none"> НДФЛ в отношении доходов, являющихся объектом обложения налогом на профессиональный доход; НДС (кроме НДС при импорте товаров и НДС в качестве налогового агента); нет обязанности уплачивать страховые взносы как для ФЛ, так и для ИП.
Иные особенности	<ul style="list-style-type: none"> налоговая декларация не представляется; учет полученных доходов ведется через мобильное приложение «Мой налог» или веб-кабинет «Мой налог» на сайте www.nalog.ru; если ИП является плательщиком УСН, то в течение месяца после перехода на НПД необходимо представить Уведомление о прекращении УСН по форме № 26.2-8; если ИП является плательщиком ПСН, то в течение месяца после перехода на НПД необходимо представить Заявление о прекращении ПСН по форме № 26.5-4.



8 (800) 222-22-22

Бесплатный многоканальный телефон
контакт-центра ФНС России





Сроки представления уведомлений об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов

Срок представления	Налог	Отчетный период	Код отчетного периода
25.01	Налог с доходов организаций (иностраннх организаций)	Декабрь	34/03
25.02	Налог с доходов организаций (иностраннх организаций)	Январь	21/01
	Страховые взносы		
	Налог на имущество организаций (по объектам, налоговая база по которым исчисляется по кадастровой стоимости)		
	Транспортный налог	год	34/04
	Земельный налог		
25.03	Налог с доходов организаций (иностраннх организаций)	Февраль	21/02
25.04	Страховые взносы		
	Налог на имущество организаций	1 квартал	34/01
	Транспортный налог		
	Земельный налог		
	УСН		21/04
НДФЛ (ИП, адвокаты, нотариусы)			
25.05	Налог с доходов организаций (иностраннх организаций)	Апрель	31/01
25.06	Страховые взносы		
	Налог с доходов организаций (иностраннх организаций)	Май	31/02
25.07	Страховые взносы		
	Налог на имущество организаций	2 квартал (полугодие)	34/02
	Транспортный налог		
	Земельный налог	2 квартал	31/04
	НДФЛ (ИП, адвокаты, нотариусы)		
	УСН	полугодие	
ЕСХН			
25.08	Налог с доходов организаций (иностраннх организаций)	Июль	33/01
25.09	Страховые взносы		
	Налог с доходов организаций (иностраннх организаций)	Август	33/02
25.10	Страховые взносы		
	Налог на имущество организаций	3 квартал (9 месяцев)	34/03
	Транспортный налог		
	Земельный налог	3 квартал	33/04
	УСН		
НДФЛ (ИП, адвокаты, нотариусы)			
25.11	Налог с доходов организаций (иностраннх организаций)	Октябрь	34/01
25.12	Страховые взносы		
	Налог с доходов организаций (иностраннх организаций)	Ноябрь	34/02



8 (800) 222-22-22

Бесплатный многоканальный телефон
контакт-центра ФНС России

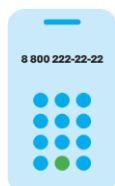




Сроки представления уведомлений об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов

Налог	Срок представления	Отчетный период	Код отчетного периода
НДФЛ агенты	25.01	01.01-22.01	21/01
	03.02	23.01-31.01	21/11
	25.02	01.02-22.02	21/02
	03.03	23.02-29.02	21/12
	25.03	01.03-22.03	21/03
	03.04	23.03-31.03	21/13
	25.04	01.04-22.04	31/01
	03.05	23.04-30.04	31/11
	25.05	01.05-22.05	31/02
	03.06	23.05-31.05	31/12
	25.06	01.06-22.06	31/03
	03.07	23.06-30.06	31/13
	25.07	01.07-22.07	33/01
	03.08	23.07-31.07	33/11
	25.08	01.08-22.08	33/02
	03.09	23.08-31.08	33/12
	25.09	01.09-22.09	33/03
	03.10	23.09-30.09	33/13
	25.10	01.10-22.10	34/01
	03.11	23.10-31.10	34/11
25.11	01.11-22.11	34/02	
03.12	23.11-30.11	34/12	
25.12	01.12-22.12	34/03	
Последний рабочий день года	23.12-31.12	34/13	

Обращаем внимание, что по сроку 3-го числа следующего месяца, в котором установлен срок уплаты для налоговых агентов по НДФЛ, Уведомление представляется, начиная с 01.01.2024



8 (800) 222-22-22

Бесплатный многоканальный телефон
контакт-центра ФНС России

