



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

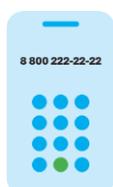
Бесплатный многоканальный телефон
контакт-центра ФНС России





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

