**Памятка по порядку предоставления и заполнения уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов с 01.01.2023**

1. 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 об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов,

 страховых взносов представляется в налоговый орган по месту учета не позднее 25-го

 числа месяца, в котором установлен срок уплаты соответствующих налогов, авансовых

 платежей по налогам, сборов, страховых взносов, в электронной форме по

 телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной

 электронной подписи либо через личный кабинет налогоплательщика.

Уведомление предоставляется по форме, утверждённой приказом ФНС Росси от 02.11.2022 № ЕД -7-8-/1047@ «Об утверждении формы, порядка заполнения и формата предоставления уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов в электронной форме» (далее - Приказ);

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.
1. Плательщику, представляющему документы в налоговый орган по доверенности, необходимо не менее чем за сутки до представления Уведомления направить соответствующую доверенность в налоговой орган.
2. 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.
3. 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**

1. Порядок заполнения Уведомления закреплен приказом ФНС России от 02.11.2022 № ЕД-7-8/1047@.
2. 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).
3. 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.
4. 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.
1. 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.

1. 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 резервирования переплаты 2022**

1. 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.

1. 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.
2. 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:

* + 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.

* + 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.