Срок подачи Уведомления об исчисленных налогах

Общий срок подачи Уведомления – не позднее 25-го числа месяца, на который приходится срок уплаты налога (п. 9 ст. 58 НК РФ). Если 25-е число попадает на выходной, то срок переносится на ближайший рабочий день (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

Кстати, практически все декларации и расчеты сдаются с 2023 г. в такой же единый срок – не позднее 25-го числа.

Для НДФЛ, удержанного за период с 23 декабря по 31 декабря, установлен особый срок подачи Уведомления – не позднее последнего рабочего дня года.

По каким налогам подается Уведомление об исчисленных налогах

С учетом вышесказанного, подать уведомление придется по следующим налогам и взносам:

- ежемесячный НДФЛ, уплачиваемый в качестве налогового агента. Причем в декабре придется сдавать 2 уведомления;
- страховые взносы с выплат работникам и другим физлицам за первый и второй месяц каждого квартала. А вот за третий месяц квартала (по взносам за март, июнь, сентябрь и декабря) подавать Уведомление не надо, поскольку срок его подачи совпадает со сроком подачи РСВ за истекший квартал;
- авансовые платежи по УСН за 1, 2 и 3 кварталы отчетного года;
- авансовые платежи по транспортному налогу;
- авансовые платежи по земельному налогу;

Покажем в таблице, по каким налогам, в какие сроки нужно подать уведомление и как указать коды периода.

Налог/взнос	Период, за который подается уведомление	Крайний срок подачи уведомления	Код пер ода
НДФЛ	01.01-22.01	25.01.2023	21/01
	23.01-22.02	27.02.2023	21/02
	23.02-22.03	27.03.2023	21/03
	23.03-22.04	25.04.2023	31/01
	23.04-22.05	25.05.2023	31/02
	23.05-22.06	26.06.2023	31/03
	23.06-22.07	25.07.2023	33/01
	23.07-22.08	25.08.2023	33/02
	23.08-22.09	25.09.2023	33/03
	23.09-22.10	25.10.2023	34/01
	23.10-22.11	27.11.2023	34/02
	23.11-22.12	25.12.2023	34/03
	23.12-31.12	29.12.2023	34/04
Страховые взносы	январь	27.02.2023	21/01
	февраль	27.03.2023	21/02
	апрель	25.05.2023	31/01
	май	26.06.2023	31/02
	июль	25.08.2023	33/01
	август	25.09.2023	33/02
	октябрь	27.11.2023	34/01
	ноябрь	25.12.2023	34/02
УСН	1 квартал	25.04.2023	34/01
	2 квартал	25.07.2023	34/02

Налог/взнос	Период, за который подается уведомление	Крайний срок подачи уведомления	Код пер ода
	3 квартал	25.10.2023	34/03
транспортный налог, земельный налог	за 2022 г. 1 квартал 2 квартал 3 квартал	27.02.2023 25.04.2023 25.07.2023 25.10.2023	34/04 34/01 34/02 34/03

Сколько налогов можно отразить в Уведомлении

Если по определённому сроку исчислено и в составе ЕНП уплачено несколько налогов, то все их можно отразить в одном Уведомлении разными блоками.

Например, к 25 февраля 2023 г. перечислены страховые взносы за январь 2023 г., а также НДФЛ, удержанный с доходов работников за период с 23 января по 22 февраля. Тогда можно заполнить два блока на Листе 2, отразив соответственно КБК НДФЛ и страховых взносов, ОКТМО, период, за который произведена уплата, и суммы НДФЛ и взносов. И сдать Уведомление не позднее 27 февраля 2023 г.

Или по сроку 25 апреля уплачены авансовый платеж по налогу при УСН за 1 квартал 2023 г., а также НДФЛ, удержанный за период с 23 марта по 22 апреля. Тогда эти два исчисленных налога можно отразить в одном Уведомлении, подаваемом не позднее 25 апреля 2023 г.