УФНС России по Хабаровскому краю

О ПРЕДСТАВЛЕНИИ УВЕДОМЛЕНИЙ ОБ ИСЧИСЛЕННЫХ СУММАХ НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ (НАЛОГОВЫЙ АГЕНТ) И СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ В 2024 ГОДУ

С 01.01.2024 платежные поручения (распоряжения), направленные на перевод денежных средств в счет уплаты налогов, сборов, авансовых платежей, страховых взносов не заменяют необходимость представления уведомлений об исчисленных сумм налогов, взносов и не подлежат отражению в совокупной обязанности налогоплательщика в соответствии с пунктом 5 статьи 11.3 Налогового кодекса Российской Федерации.

В целях корректного формирования совокупной обязанности и последующего определения принадлежности, поступивших в налоговые органы платежей, необходимо представить Уведомление (при наличии соответствующей обязанности).

Уведомление представляется по форме, утвержденной приказом ФНС России 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».

НДФЛ

С 1 января 2024 года налоговые агенты (организации и индивидуальные предприниматели) должны платить НДФЛ и подавать уведомления об исчисленных суммах дважды в месяц. Данные изменения внесены в Налоговый кодекс РФ Федеральным законом от 27.11.2023 № 539-ФЗ.

Исчисление сумм НДФЛ производится налоговыми агентами на дату фактического получения дохода (п. 3 ст. 226 Налогового кодекса РФ).

Статьей 223 Налогового кодекса РФ установлено, что дата фактического получения дохода определяется как день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц - при получении доходов в денежной форме.

С 01.01.2024 в предоставляемом Уведомлении налоговые агенты указывают сумму НДФЛ, исчисленную и удержанную за период с 1 по 22 число текущего месяца, и предоставляют уведомление по сроку не позднее 25 числа текущего месяца. При этом перечислить суммы исчисленного и удержанного налога необходимо не позднее 28 числа текущего месяца.

В отношении исчисленных и удержанных сумм НДФЛ за период с 23 числа по последнее число месяца налоговые агенты предоставляют уведомление по сроку не позднее 3 числа следующего месяца. При этом

перечислить суммы исчисленного и удержанного налога необходимо не позднее 5 числа следующего месяца.

Контрольными соотношениями (письмо ФНС России от 31.01.2024 № ЕА-4-15/971@) установлено, что Уведомление по НДФЛ представляется в налоговый орган:

- за период с 01 по 22 число текущего месяца – не ранее 01 числа текущего месяца;
- за период с 23 по 30 (31) текущего месяца – не ранее 23 числа текущего месяца.

Страховые взносы

Страховые взносы начисляются работодателями за календарный месяц (ст. 431 Налогового кодекса РФ).

Уведомления по страховым взносам представляются не позднее 25-го числа следующего календарного месяца.

Контрольными соотношениями установлено, что Уведомление по страховым взносам представляется в налоговый орган не ранее 01 числа текущего месяца.

Сумма страховых взносов, исчисленная для уплаты за календарный месяц, подлежит уплате в срок не позднее 28-го числа следующего календарного месяца.

На титульном листе Уведомления указывается ИНН и КПП юридического лица (головного подразделения).

В Разделе «Данные» Уведомления отражаются:

- КПП обособленных подразделений, включая головное подразделение.

Данный реквизит заполняется организацией по каждому КПП, в отношении которых представляются расчеты по форме 6-НДФЛ и по страховым взносам;

- ОКТМО

При заполнении кода ОКТМО следует учитывать особенности исчисления и уплаты НДФЛ и страховых взносов. В данном поле указывается ОКТМО, который в последующем будет указан в расчетах по форме 6-НДФЛ и страховым взносам;

- код бюджетной классификации (КБК);
- сумма налога, авансовых платежей по налогу, сборов, страховых взносов.

В данном поле указывается сумма удержанного НДФЛ/ начисленных страховых взносов.

- отчетный (налоговый) период (код)/ Номер месяца (квартала);
- отчетный год.

В случае несвоевременного представления уведомления, уплаченные денежные средства не будут своевременно распределены с Единого налогового счета в бюджет, в государственные внебюджетные фонды, что приведет к начислению пени.

С 01.01.2024 за непредставление (несвоевременное представление) Уведомления предусмотрена ответственность по п. 1 ст. 126 Налогового кодекса РФ в виде штрафа в размере 200 рублей.

Таблица со сроками подачи Уведомления и сроком перечисления НДФЛ на 2024 год:

Период **выплаты** дохода	Отчетный (налоговый) период (код)/ Номер месяца	Дата представления Уведомления по НДФЛ	Срок предоставления Уведомления по НДФЛ	Срок уплаты НДФЛ
с 01.01.2024 по 22.01.2024	21/01	≥ 01.01.2024	25.01.2024	29.01.2024
с 23.01.2024 по 31.01.2024	21/11	≥ 23.01.2024	05.02.2024	05.02.2024
с 01.02.2024 по 22.02.2024	21/02	≥ 01.02.2024	26.02.2024	28.02.2024
с 23.02.2024 по 29.02.2024	21/12	≥ 23.02.2024	04.03.2024	05.03.2024
с 01.03.2024 по 22.03.2024	21/03	≥ 01.03.2024	25.03.2024	28.03.2024
с 23.03.2024 по 31.03.2024	21/13	≥ 23.03.2024	03.04.2024	05.04.2024
с 01.04.2024 по 22.04.2024	31/01	≥ 01.04.2024	25.04.2024	02.05.2024
с 23.04.2024 по 30.04.2024	31/11	≥ 23.04.2024	03.05.2024	06.05.2024
с 01.05.2024 по 22.05.2024	31/02	≥ 01.05.2024	27.05.2024	28.05.2024
с 23.05.2024 по 31.05.2024	31/12	≥ 23.05.2024	03.06.2024	05.06.2024
с 01.06.2024 по 22.06.2024	31/03	≥ 01.06.2024	25.06.2024	28.06.2024
с 23.06.2024 по 30.06.2024	31/13	≥ 23.06.2024	03.07.2024	05.07.2024
с 01.07.2024 по 22.07.2024	33/01	≥ 01.07.2024	25.07.2024	29.07.2024
с 23.07.2024 по 31.07.2024	33/11	≥ 23.07.2024	05.08.2024	05.08.2024
с 01.08.2024 по 22.08.2024	33/02	≥ 01.08.2024	26.08.2024	28.08.2024
с 23.08.2024 по 31.08.2024	33/12	≥ 23.08.2024	03.09.2024	05.09.2024
с 01.09.2024 по 22.09.2024	33/03	≥ 01.09.2024	25.09.2024	30.09.2024
с 23.09.2024 по 30.09.2024	33/13	≥ 23.09.2024	03.10.2024	07.10.2024
с 01.10.2024 по 22.10.2024	34/01	≥ 01.10.2024	25.10.2024	28.10.2024
с 23.10.2024 по 31.10.2024	34/11	≥ 23.10.2024	05.11.2024	05.11.2024
с 01.11.2024 по 22.11.2024	34/02	≥ 01.11.2024	25.11.2024	28.11.2024
с 23.11.2024 по 30.11.2024	34/12	≥ 23.11.2024	03.12.2024	05.12.2024
с 01.12.2024 по 22.12.2024	34/03	≥ 01.12.2024	25.12.2024	28.12.2024
с 23.12.2024 по 31.12.2024	34/13	≥ 23.12.2024	28.12.2024	28.12.2024

Таблица со сроками подачи Уведомления и сроком перечисления страховых взносов на 2024 год:

Период **начисления** выплат	Отчетный (налоговый) период (код)/ Номер месяца	Дата представления Уведомления по страховым взносам	Срок предоставления Уведомления по страховым взносам	Срок уплаты страховых взносов
с 01.01.2024 по 31.01.2024	21/01	≥ 01.01.2024	26.02.2024	28.02.2024
с 01.02.2024 по 29.02.2024	21/02	≥ 01.02.2024	25.03.2024	28.03.2024
с 01.03.2024 по 31.03.2024	21/03	≥ 01.03.2024	25.04.2024	02.05.2024
с 01.04.2024 по 30.04.2024	31/01	≥ 01.04.2024	27.05.2024	28.05.2024
с 01.05.2024 по 31.05.2024	31/02	≥ 01.05.2024	25.06.2024	28.06.2024
с 01.06.2024 по 30.06.2024	31/03	≥ 01.06.2024	25.07.2024	29.07.2024
с 01.07.2024 по 31.07.2024	33/01	≥ 01.07.2024	26.08.2024	28.08.2024
с 01.08.2024 по 31.08.2024	33/02	≥ 01.08.2024	25.09.2024	30.09.2024
с 01.09.2024 по 30.09.2024	33/03	≥ 01.09.2024	25.10.2024	28.10.2024
с 01.10.2024 по 31.10.2024	34/01	≥ 01.10.2024	25.11.2024	28.11.2024
с 01.11.2024 по 30.11.2024	34/02	≥ 01.11.2024	25.12.2024	28.12.2024
с 01.12.2024 по 31.12.2024	34/03	≥ 01.12.2024	27.01.2025	28.01.2025