Уведомление по НДФЛ и страховым взносам с зарплаты работников

Уведомления об исчисленных суммах страховых взносов и НДФЛ – это документы, которые налогоплательщики (организации и индивидуальные предприниматели) подают в налоговые органы для учета начисленных и уплаченных налогов и взносов. Они необходимы для корректного распределения единого налогового платежа между различными обязательными платежами, включая налоги, авансовые платежи, сборы и страховые взносы.
Рассмотрим основные требования к заполнению уведомлений, порядок их подачи, а также важные нюансы, которые помогут избежать ошибок при расчётах и взаимодействии с налоговыми органами.

Новый порядок оплаты

С 2022 года начал действовать новый порядок уплаты обязательных платежей. В общем случае фирмам и ИП следует уплачивать единый налоговый платёж (ЕНП). ФНС сама будет распределять его по отдельным статьям расходов (налогам, сборам и взносам), для чего ей нужно получать от граждан уведомления об исчисленных суммах налогов и взносов. Возможны 2 случая, когда это делать **обязательно**:

- крайний срок для сдачи отчёта по какому-либо виду обязательных платежей (налогов, взносов, авансовых платежей или сборов) установлен позже, чем собственно для уплаты денег
- если по данному виду платежей вообще не нужно отчитываться

Бланк уведомления введён приказом ФНС от 02.11.22 № ЕД-7-8/1047@. Его нужно сдавать не позже 25-го числа того месяца, в котором истекает срок уплаты налога или сбора, описанного в уведомлении.
В 2023 году закон позволяет ИП и предприятиям обходиться без уведомлений. Допустимо вносить все необходимые платежи отдельными поручениями, которые будут считаться эквивалентами уведомлений.
Давайте разберёмся, как соблюсти новый порядок в случаях, когда зарплату за 2-ю половину декабря 2022 сотрудники получают в январе 2023-го.

Страховые взносы, за исключением «травматических»

При использовании ЕНП декабрьские взносы (ОМС, пенсия, больничные) входят в состав общего платежа. Соответственно, они будут отражены в единой платёжке. Там следует прописать **КБК для ЕНП — 182 010 61201 01 0000 510** (читайте подробнее в статье «Утвердили КБК для налогов и взносов в 2023 году»).
По взносам, рассчитанным за декабрь прошлого года, уведомление не потребуется. Причина в том, что сдавать расчёт по страховым взносам за 2022 год следует до 25 января 2023 года, а сами взносы с декабрьской зарплаты нужно заплатить до 30 января (28 января в этом году — суббота). То есть, дата сдачи отчёта оказалась более ранней, чем срок самого платежа. А это как раз один из случаев, когда уведомление не требуется.

> **Будьте внимательны!** В РСВ за прошедший год следует вписать КБК по каждому типу взносов. На данный момент нет точной информации о том, какие именно КБК следует применять к декабрьским взносам: прошлогодние или новые, действующие с начала наступившего 2023 года. На практике ИФНС могут принять отчёт со старыми кодами, но

> могут потребовать и новые. Ожидаем от госслужб уточнения инструкций.

Если Вы решили в этом году переводить обязательные платежи отдельными поручениями вместо ЕНП, то при уплате декабрьских взносов следует указывать КБК для периодов, прошедших до 2023 года:

- пенсионные взносы: **182 1 02 14010 06 1001 160**
- взносы на оплату больничных: **182 1 02 14020 06 1001 160**
- медицинские взносы: **182 1 02 14030 08 1001 160**

Как правило, отдельные платёжки (вместо уведомлений) потребуется отправлять в налоговую, этого требует пункт 12 статьи 4 Федерального закона от 14.07.22 № 263-ФЗ. Однако для декабрьских взносов это вряд ли придётся делать. Из того, что сдавать само уведомление не обязательно, логически следует, что нет необходимости и сдавать заменяющий его документ. Но всё ещё возможно, что ведомство выскажет другую точку зрения на этот вопрос.

НДФЛ

Для предпринимателей, перешедших на единый платёж, всё довольно просто. НДФЛ за декабрь 2022 года нужно заплатить в январе, указав КБК для ЕНП: **182 010 61201 01 0000 510**.

> **Внимание!** Вам потребуется написать уведомление по НДФЛ с декабрьской заработной платы. ФНС объясняет это в своём письме от 11.01.23 № ЗГ-3-11/125@. Налог с декабрьского аванса включается в декларацию 6-НДФЛ за прошлый год, срок её сдачи — не позже 27.02.2023 (25.02 выпадет на субботу). А вот НДФЛ с полученной сотрудником в январе оставшейся части декабрьской зарплаты включаются в 6-НДФЛ за 1-й квартал нынешнего года, и сдать этот документ нужно будет не позже 25.04.2023. Датой уплаты НДФЛ с зарплаты за декабрь будет считаться 30.01.2023 (переносится с субботы 28.01). Получаем срок оплаты более ранний, чем срок подачи отчёта. Так что уведомление потребуется, и сдать его нужно до 25.01.2023. КБК в таком уведомлении нужен вот этот: **182 1 01 02010 01 1000 110** (если размер налога не превысил 650 000 рублей).

Если налоговый агент принял решение не сдавать в 2023 году уведомления, то ему следует перевести декабрьский НДФЛ в бюджет отдельным платёжным поручением, в котором должен быть **КБК 182 1 01 02010 01 1000 110** (если размер налога не оказался больше 650 000 рублей).

Такую платёжку **потребуется** сдать в налоговую как аналог уведомления. На сегодня нет прямых указаний о том, как это делать. Возможно, будут приниматься сканы платёжек, возможно — ксерокопии на бумаге. По этой теме бизнес также ждёт официальных разъяснений.

На практике налоговики могут неофициально сказать, что отправлять платёжки в налоговую не надо (хватит сведений от банка). При корректно указанных реквизитах ИФНС сама сможет отнести уплаченные деньги к нужному виду обязательств.

«Травматическое» страхование

Взносы «на травматизм» не включаются в ЕНП, так как входят в сферу ответственности не налоговиков, а социального страхования, то есть ФСС до Нового года и Соцфонда России — после. Так что и в 2023 году вносить деньги «на травматизм» придётся **отдельными платёжными поручениями**, альтернатив нет. Оформлять уведомления при этом не понадобится.

Отметим, что сроки уплаты тоже остались прежними. Как и в прошлом году, это будет 15-е число следующего за оплачиваемым месяца (пункт 4 статьи 22 Федерального закона от 24.07.98 № 125-ФЗ).

Однако, **новшества есть и тут**:

1. С Нового года используется новый КБК для «травматических» платежей — **797 1 02 12000 06 1000 160**.
2. Реквизиты получателя, включая ИНН, также обновлены. У всех субъектов федерации есть собственные реквизиты, так что рекомендуем уточнять их в местных подразделениях СФР.

> **Читайте также** Установлен код выполняемой функции в ЕФС-1