

Уведомления об исчисленных налогах и взносах с 1 октября 2023 года

1 октября 2023 года введён особый порядок подачи уведомлений по НДФЛ: предоставление двойных уведомлений и уведомлений с отрицательной суммой налога. В статье разбираемся, какие важные моменты должен учесть в своей работе бухгалтер.

Новые правила утверждены п. 1 ст. 8 Федерального закона от 31 июля 2023 года № 389-ФЗ для ускорения процесса поступления налогов в местные бюджеты.

Предоставление двойных уведомлений по НДФЛ

С 1 октября 2023 года уведомления по НДФЛ можно подавать **2 раза в месяц**:

- первое уведомление необязательное, и его можно будет направить не позднее 12 числа. В этом уведомлении будет отражаться сумма НДФЛ, которая была удержана с 23 числа предыдущего месяца по 9 число текущего месяца
- второе уведомление обязательное, и его необходимо будет подать не позднее 25 числа. В нём будет указана сумма НДФЛ за весь период с 23 числа прошлого месяца по 22 число текущего месяца. То есть в уведомлении будет отражаться как сумма НДФЛ, указанная в первом уведомлении от 12 числа, если такое было подано, так и сумма НДФЛ за весь период

Пример: компания начислила своим работникам заработную плату в период с 23 октября по 9 ноября в размере 600 000 рублей, а в период с 10 ноября по 22 ноября включительно – 500 000 рублей. В промежуточном уведомлении от 12 ноября следует указать налог, удержанный с 23 октября по 9 ноября в размере 78 000 рублей (600 000 рублей * 13%).

Когда компания будет подавать обязательное уведомление до 25 ноября, в него необходимо включить полную сумму НДФЛ, удержанную с 23 октября по 22 ноября, то есть 143 000 рублей (600 000 рублей * 13% + 500 000 рублей * 13%).

Порядок списания с ЕНС суммы НДФЛ, страховых взносов и прочих платежей

В **п. 8 ст. 45 НК РФ** установлена очерёдность списания платежей с ЕНС:

1. Недоимки по НДФЛ, начиная с наиболее ранних случаев.
2. НДФЛ.
3. Недоимки по другим налогам, сборам, страховым взносам, начиная с наиболее ранних случаев.

4. Прочие налоги, авансовые платежи, сборы, страховые взносы.
5. Пени.
6. Проценты.
7. Штрафы.

Обратите внимание: на очередность списания сумм с ЕНС также влияет порядок зачёта налогов и взносов в счёт будущих платежей, установленный ст. 78 НК РФ.

Уже действует особый порядок первоочередного зачёта НДФЛ (Федеральный закон от 29 мая 2023 года № 196-ФЗ). Как только налоговый агент направляет уведомление по НДФЛ, налоговая инспекция незамедлительно списывает указанную в нём сумму с ЕНС. ФНС не будет дожидаться 28 числа – срока перечисления удержанных сумм налога, а произведёт списание налога в счёт уплаты предстоящих платежей не позднее следующего дня после получения соответствующего уведомления.

С 1 октября 2023 года по такому же принципу списываются и страховые взносы (п. 26 ст.1 Закона № 389-ФЗ): при получении уведомления об исчисленных суммах взносов или расчёта по страховым взносам налоговая инспекция спишет их с ЕНС, не дожидаясь 28 числа – срока уплаты страховых взносов.

Однако НДФЛ имеет приоритетный порядок списания: если одновременно поступают уведомления по НДФЛ и по страховым взносам, то зачёт по страховым взносам будет произведён после зачёта НДФЛ.

Пример: по состоянию на 15 ноября на ЕНС ООО «Луч» находится 400 000 рублей. 20 ноября компания представляет уведомления об исчисленных суммах страховых взносов на 300 000 рублей и удержанном НДФЛ в размере 130 000 рублей.

В таком случае налоговая инспекция спишет НДФЛ, то есть 130 000 рублей, с ЕНС не позднее 21 ноября. Оставшиеся на счету 270 000 рублей (400 000 – 130 000) будут направлены в тот же день на оплату страховых взносов. Чтобы не образовалась задолженность по страховым взносам, ООО «Луч» необходимо будет пополнить ЕНС на 30 000 рублей (300 000 – 270 000) до 28 ноября.

Возможность направления уведомлений с отрицательной суммой налога

У налогоплательщиков, которые рассчитывают налог нарастающим итогом и не подают отчётность в течение года, может возникнуть ситуация, когда сумма налога по итогам очередного отчётного периода окажется меньше, чем в предыдущем периоде. Такие налогоплательщики могут направить уведомление с **отрицательной суммой** исчисленного налога, что позволит им:

- уменьшить свою совокупную обязанность по налогам и взносам (**ст. 11.3 НК РФ**)
- вернуть переплату (при необходимости)(**ст. 79 НК РФ**)

Это прежде всего касается плательщиков, применяющих упрощённую систему налогообложения. Именно они уплачивают рассчитанные нарастающим итогом авансовые платежи по уведомлениям. ФНС России в письме от 10 июля 2023 года № СД-4-3/8716@ разрешила налогоплательщикам направлять уведомления с отрицательной суммой налога. Данное право закреплено в **п. 9 ст. 58 НК РФ** (подп. «б» п. 18 ст. 1 Закона № 389-ФЗ) с 1 октября 2023 года.

Пример: компания применяет УСН, объектом налогообложения являются доходы за минусом расходов. Доходы минус расходы компании составили:

- I квартал — 10 млн рублей
- 6 месяцев — 15 млн рублей
- 9 месяцев — 11 млн рублей, так как в III квартале компания понесла убыток в размере 4 млн рублей

В данном случае компания должна направить следующие уведомления:

- до 25 апреля — на сумму 1,5 млн рублей (10 млн рублей * 15%)
- до 25 июля — на сумму 750 тысяч рублей (15 млн рублей * 15% - 1,5 млн рублей)
- до 25 октября — на сумму 600 тысяч рублей (11 млн рублей * 15% - 1,5 млн рублей - 750 тысяч рублей)

Последнее уведомление будет иметь отрицательную сумму. Указанную в нём сумму в размере 600 тысяч рублей компания получит на ЕНС и может использовать её для дальнейшей уплаты налогов и сборов или вернуть на свой расчётный счёт.

Читайте также Коэффициенты-дефляторы на 2024 год