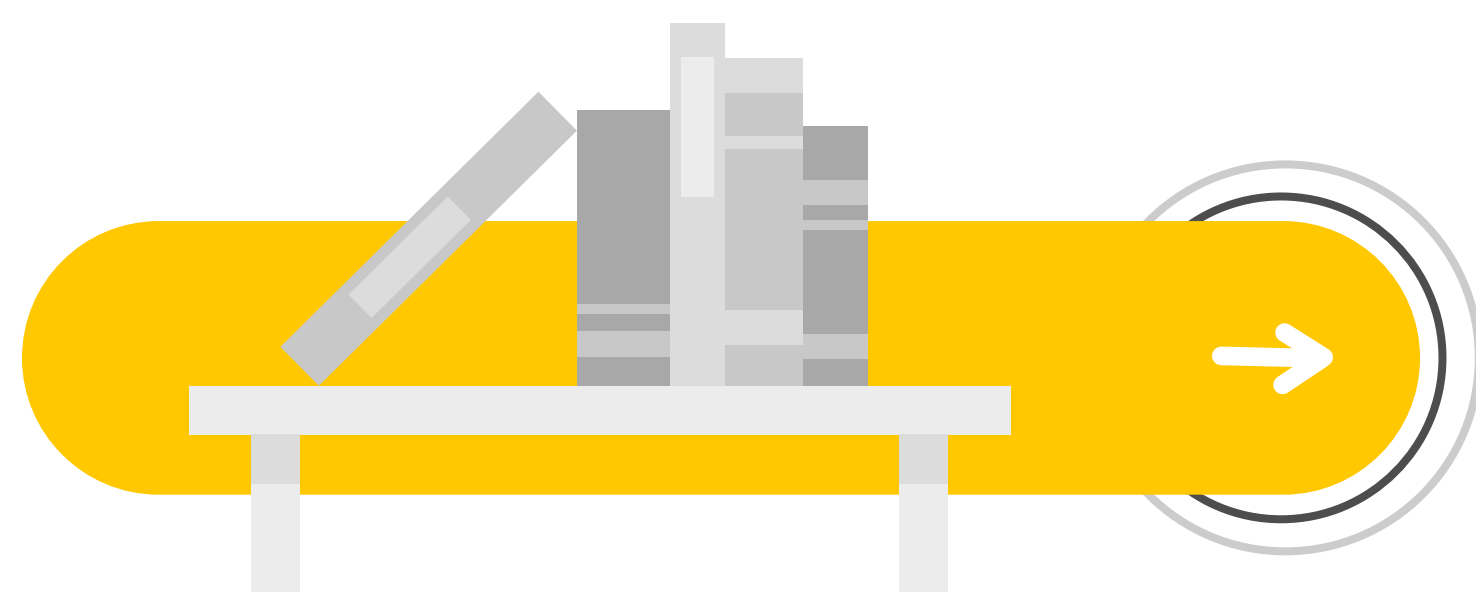


Налоговые агенты и ЕНС

НДФЛ: налоговые агенты и ЕНС. Актуальные вопросы

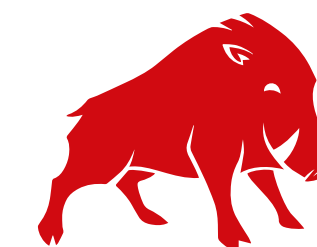


Солодимова Татьяна

Старший преподаватель кафедры налогов
и налогообложения Академии ФНС ЛАБ – Волга
Кандидат экономических наук
Референт государственной гражданской службы РФ
1 класса



1С®
1С:ФРАНЧАЙЗИНГ



ЦЕНТР
РЕАЛЬНОЙ
АВТОМАТИЗАЦИИ

1С® ЦЕНТР
РАЗРАБОТКИ

СТАТЬЯ 224 НК РФ

НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ

ДЛЯ РЕЗИДЕНТОВ:

п.1.

- **13 %** – если сумма налоговых баз, указанных в п.2.1 ст. 210 НК РФ, за налоговый период \leq 5 млн руб.;
- **15%** – с суммы, превышающей 5 млн руб.

Налоговая ставка применяется ко всем доходам ФЛ – налогового резидента, за исключением доходов, облагаемых по ставкам:

- **13%** в отношении доходов от продажи, дарения, страховых выплат по договорам страхования и выплат по пенсионному обеспечению.
- **35%, 9%, 30%.**

В течение 2021-2023 налоговые базы суммируются не налоговым агентом, а налоговым органом.

ФЗ от 19.12.2022 № 523-ФЗ, от 23.11.2020 № 372-ФЗ

Обратите внимание!

Определяя сумму дохода в целях выбора ставки НДФЛ 13% или 15%, налоговый агент не учитывает доходы, полученные ФЛ от других налоговых агентов, в т. ч. на предыдущем его месте работы в другой организации.

В случае реорганизации компании путем преобразования реорганизация ЮЛ считается завершенной с момента госрегистрации вновь возникшей организации, а преобразованное ЮЛ – прекратившим свою деятельность.

Доходы ФЛ, полученные им от реорганизованной компании, не учитываются при определении ставки в отношении доходов, полученных от правопреемника.

Письмо Минфина России от 10.03.2022 № 03-04-06/17269

п. 3 ст. 224

НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ

Общепринятая ставка – 30% для лиц не являющимися налоговыми резидентами РФ.



Исключения!

С 01.01.2021 по ставке **13%** с доходов \leq 5 млн руб. и **15%** с суммы $>$ 5 млн. руб. облагаются доходы:

1. от осуществления трудовой деятельности:

- на патенте (ст. 227.1 НК РФ)
- в качестве высококвалифицированного специалиста (от 25.07.02 №115-ФЗ)
- в рамках Госпрограммы по оказанию содействия в переселении в РФ соотечественников
- (обязанности) членов экипажей судов, плавающих под Гос.флагом РФ
- иностранных граждан или лиц без гражданства, признанными беженцами или получившими временное убежище на территории РФ

2. в виде:

- % по вкладам (остаткам на счетах) в банках, находящихся на территории РФ
- вознаграждения и иных выплат при выполнении дистанционным работником трудовой функции дистанционно ...

Обратите внимание!

В случае передачи налогоплательщику недвижимого имущества **дата получения дохода в натуральной форме** определяется как **день регистрации права** на соответствующее недвижимое имущество.

Письмо Минфина России от 28.01.2019 N 03-04-05/4637

Датой получения дохода в виде **права на долю в уставном капитале фирмы** (доход в натуральной форме) будет считаться **день передачи доли**.

Письмо Минфина России от 25.06.2021 № 03-04-05/50514 со ссылкой на Определение ВС РФ от 04.08.2010 № 18-В10-53

Обратите внимание!

С 31 августа 2023 года (п. 2 ст. 229 НК РФ) физические лица, отнесенные в соответствии со ст. 83 НК РФ к категории **крупнейших налогоплательщиков**, представляют налоговую декларацию по НДФЛ в налоговый орган **по месту учета крупнейших налогоплательщиков**.

СТАТЬЯ 24 НК РФ

Налоговые агенты

Налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с НК РФ **возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов** в бюджетную систему РФ.

Налоговые агенты обязаны:

- 1) правильно и своевременно исчислять, удерживать из денежных средств, выплачиваемых налогоплательщикам, и перечислять налоги в бюджетную систему РФ** на соответствующие счета Федерального казначейства;
- 2) письменно** сообщать в налоговый орган **по месту своего учета** о невозможности удержать налог и о сумме задолженности налогоплательщика в течение одного месяца со дня, когда налоговому агенту стало известно о таких обстоятельствах;
- 3) вести учет начисленных и выплаченных** налогоплательщикам доходов, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему РФ налогов, **в т.ч. по каждому налогоплательщику;**
- 4) представлять в налоговый орган** по месту своего учета документы, **необходимые для осуществления контроля** за правильностью исчисления, удержания и перечисления налогов;
- 5) в течение пяти лет** обеспечивать сохранность документов, необходимых для исчисления, удержания и перечисления налогов.

СТАТЬЯ 226 НК РФ

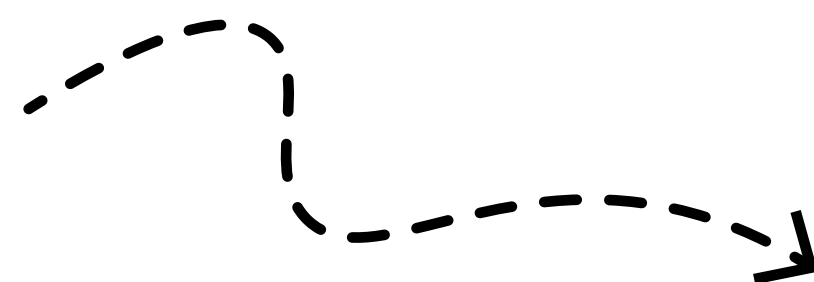
Налоговые агенты

Налоговые агенты обязаны:

- 1. Исчислить** сумму НДФЛ на дату фактического получения дохода (ст. 223 НК РФ)
- 2. Удержать** непосредственно из доходов работника при фактической выплате
- 3. Перечислить** НДФЛ в бюджет

Новые сроки удержания и перечисления

С 01.01.2024 новые сроки удержания и перечисления:



Дата удержания НДФЛ	Срок перечисления НДФЛ
С 1 по 22 число настоящего месяца	Не позднее 28 числа текущего месяца
С 23 числа месяца по последнее число текущего месяца	Не позднее 5 числа следующего месяца
С 23 по 31 декабря	Не позднее последнего рабочего дня текущего года

Было в 2023 году:



Дата удержания НДФЛ	Срок перечисления НДФЛ
С 1 по 22 января	Не позднее 28 января
С 23 числа предыдущего месяца по 22 число текущего месяца	Не позднее 28 числа текущего месяца
С 23 по 31 декабря	Не позднее последнего рабочего дня календарного года

Новые сроки предоставления уведомлений

С 01.01.2024 новые сроки предоставления уведомлений для налоговых агентов ЮЛ и ИП:

Период удержания НДФЛ	Срок направления Уведомления
С 1 по 22 число настоящего месяца	Не позднее 25 числа месяца, в котором установлен срок уплаты соответствующих налогов
С 23 числа месяца по последнее число текущего месяца	Не позднее 3 числа следующего месяца
С 23 по 31 декабря	Не позднее последнего рабочего дня календарного года

Вид	Сроки	Какие периоды захватывает
Промежуточное (необязательное)	До 12 числа	23 число предыдущего месяца – 9 число текущего месяца

Ст. 58 НК РФ

Период удержания НДФЛ	Срок направления Уведомления
С 1 по 22 января	Не позднее 25 января
С 23 числа предшествующего уплате месяца по 22 число текущего месяца	Не позднее 25 числа текущего месяца
С 23 по 31 декабря	Не позднее последнего рабочего дня года

Было в 2023 году:

Обратите внимание!

Сроки подачи уведомления и уплаты налога

Когда удержан налог	Крайний срок подачи уведомления в 2024 году	Крайний срок уплаты НДФЛ в 2024 году
С 1 по 22 января	25 января	29 января
С 23 по 31 января	5 февраля	5 февраля
С 1 по 22 февраля	26 февраля	28 февраля
С 23 по 29 февраля	4 марта	5 марта
С 1 по 22 марта	25 марта	28 марта
С 23 по 31 марта	3 апреля	5 апреля
С 1 по 22 апреля	25 апреля	2 мая
С 23 по 30 апреля	3 мая	6 мая
С 1 по 22 мая	27 мая	28 мая
С 23 по 31 мая	3 июня	5 июня
С 1 по 22 июня	25 июня	28 июня
С 23 по 30 июня	3 июля	5 июля
С 1 по 22 июля	25 июля	29 июля
С 23 по 31 июля	5 августа	5 августа
С 1 по 22 августа	26 августа	28 августа
С 23 по 31 августа	3 сентября	5 сентября
С 1 по 22 сентября	25 сентября	30 сентября
С 23 по 30 сентября	3 октября	7 октября
С 1 по 22 октября	25 октября	28 октября
С 23 по 31 октября	5 ноября	5 ноября
С 1 по 22 ноября	25 ноября	28 ноября
С 23 по 30 ноября	3 декабря	5 декабря
С 1 по 22 декабря	25 декабря	28 декабря
С 23 по 31 декабря	28 декабря	28 декабря

В 2024 году форма уведомления об исчисленных суммах налога не изменится. Применяется форма, утвержденная Приказом ФНС РФ от 02.11.2022 № ЕД-7-8/1047.

Теперь в уведомлении рядом с кодами 21, 31, 33, 34 нужно указывать номер:

- **01, 02, 03** – за период с 1-го по 22-е число первого, второго и третьего месяца квартала;
- **11, 12, 13** – за период с 23-го числа по последний день первого, второго, третьего месяца квартала.

Например: по НДФЛ, который удержан налоговым агентом с 1 по 22 января, будет указан код 21/01, а по налогу, удержанному с 23 по 31 января, – 21/11.

В отношении авансовых платежей по НДФЛ, которые уплачивают ИП, нотариусы и адвокаты, действует иной порядок кодирования периода в уведомлениях. За I квартал проставляется значение **21/04**, за полугодие – **31/04**, за 9 месяцев – **33/04**.

Если НДФЛ исчислен по разным ставкам, а также, например, удержан при выплате дивидендов, в документе заполняют несколько блоков. При этом нужно указывать соответствующий КБК.

СТАТЬЯ 123 НК РФ

Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов

- 1. Неправомерное неудержание и (или) неперечисление (неполное удержание и (или) перечисление)** в установленный НК РФ сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению НА, влечет взыскание **штрафа в размере 20%** от суммы, подлежащей удержанию и (или) перечислению.
- 2. НА освобождается от ответственности при одновременном выполнении следующих условий:**
 - налоговый расчет (расчет по налогу) **представлен в НО в установленный срок;**
 - в налоговом расчете (расчете по налогу) **отсутствуют факты неотражения или неполноты отражения сведений** и (или) ошибки, приводящие к занижению суммы налога, подлежащей перечислению в бюджетную систему РФ;
 - НА **исполнена обязанность по перечислению суммы налога** до момента, когда ему стало известно об обнаружении налоговым органом факта несвоевременного перечисления суммы налога или о назначении ВМП по такому налогу за соответствующий налоговый период.

Обратите внимание!

При рассмотрении споров судам необходимо учитывать, что такое (по ст. 123 НК РФ) **правонарушение может быть вменено налоговому агенту** только в том случае, когда он **имел возможность удержать и перечислить** соответствующую сумму, имея в виду, что удержание осуществляется из выплачиваемых налогоплательщику денежных средств.

**п. 21 Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 57
«О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой НК РФ»**

Новая форма 6-НДФЛ:

Новая форма 6-НДФЛ:

Приказ ФНС России от 19.09.2023 N ЕД-7-11/649@ в ред. Приказа от 09.01.2024 N° ЕД-7-11/1@ -применяется с 9 апреля 2024 г.

До этого - рекомендуемая форма 6-НДФЛ и порядок ее заполнения -
Письмо ФНС России от 04.12.2023 N БС-4-11/15166@

Контрольные соотношения показателей рекомендуемой формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), направлены письмом ФНС России от 04.12.2023 N БС-4-11/15166@.

Обратите внимание!

Показатель строки 020 «Сумма НДФЛ, подлежащая перечислению с начала налогового периода» раздела 1 отражается нарастающим итогом с учетом суммы налога по всем срокам перечисления.
За I квартал это будет сумма строк с 021 по 026.

Аналогично при заполнении строки 030 «Сумма НДФЛ, возвращенная». Ее значение также отражают нарастающим итогом.

При заполнении раздела 2 нужно учесть, что показатель строки 130 («Сумма вычетов и расходов») не может превышать значение строки 120 («Сумма дохода, полученная физлицами»).

К сведению об отчетности:

В Справке о доходах и суммах налога физлица (приложение к 6-НДФЛ) за 2023 год строку «Сумма налога перечисленная» заполнять не требуется, так как с 01.01.2023 налоговые агенты представляют сведения о доходах и суммах НДФЛ, исчисленных и удержанных.

Разъяснения Минфина России:

Расчет РСВ с нулевыми значениями показателей ПРЕДСТАВЛЯЕТСЯ!

Заполнять нужно только раздел 1 без приложений и раздел 3 с нулевыми значениями или прочерками.

Рекомендуется в показателе «Тип плательщика» раздела 1 проставить код 2.

Письмо Минфина России от 12.02.2024 № 03-15-05/11599

Обратите внимание!

Расчет заполняется налоговым агентом на основании данных, содержащихся в регистрах налогового учета! – п. 3 раздела I Приложения N 2 к письму ФНС России от 04.12.2023 N БС-4-11/15166@

Формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов разрабатываются налоговым агентом самостоятельно и должны содержать:

- сведения, позволяющие идентифицировать налогоплательщика;
- вид выплачиваемых налогоплательщику доходов;
- вид предоставленных налоговых вычетов;
- суммы дохода и даты их выплаты;
- статус налогоплательщика;
- даты удержания и перечисления налога в бюджетную систему РФ;
- реквизиты соответствующего платежного документа

Статья 230 НК РФ

Налоговая ответственность СТАТЬЯ 120 НК РФ

За грубое нарушение правил учета доходов и (или) расходов и (или) объектов налогообложения, если эти деяния совершены в течение одного налогового периода применяется штраф 10 тыс. руб.

Те же деяния, если они совершены в течение более одного налогового периода, - штраф 30 тыс. руб.

СТАТЬЯ 120 НК РФ

Под грубым нарушением правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения понимается **отсутствие** первичных документов, или отсутствие счетов-фактур, или **регистров** бухгалтерского учета или **налогового учета**, систематическое (два раза и более в течение календарного года) несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета, в регистрах **налогового учета** и в отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений.

Налоговая ответственность

статья 126 НК РФ (п.1.2)

Непредставление в установленный срок налоговым агентом отчетности **6-НДФЛ** влечет взыскание штрафа с налогового агента в размере **1 000 руб. за каждый полный или неполный месяц** со дня, установленного для его представления

статья 126.1 НК РФ (п. 1)

представление налоговым агентом налоговому органу документов, содержащих **недостоверные сведения** влечет взыскание штрафа в размере **500 рублей за каждый** представленный документ, содержащий недостоверные сведения.

С 1 января 2024 (п. 6 ст. 81 НК РФ)

При обнаружении налоговым агентом в поданном им в налоговый орган расчете **факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок**, приводящих к занижению или завышению суммы налога, подлежащей перечислению, налоговый агент **обязан внести** в указанный расчет необходимые изменения и представить в налоговый орган **уточненный расчет**. Уточненный расчет, представляемый налоговым агентом в налоговый орган, **за исключением расчета сумм выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов за прошедший отчетный (налоговый) период, должен содержать данные** в отношении **только тех налогоплательщиков, в отношении которых обнаружены факты** неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибки, приводящие к занижению или завышению суммы налога. Уточненный расчет **сумм выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов за прошедший отчетный (налоговый) период должен содержать данные** в отношении **всех налогоплательщиков**, указанных в ранее представленном в налоговый орган расчете.

Обратите внимание!

Письмо ФНС России от 27.12.2023 N БВ-4-7/16343@

«О применении положений ст. 122 НК РФ при предоставлении уточненных налоговых деклараций в порядке статьи 81 НК РФ»

- положительное сальдо ЕНС формируется, если общая сумма денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве ЕНП, больше денежного выражения совокупной обязанности (общая сумма налогов, авансовых платежей, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, которую обязан уплатить (перечислить) налогоплательщик...)
- пени не начисляются на имеющиеся в соответствующий календарный день суммы положительного сальдо и суммы, зачтенные в счет исполнения предстоящих обязанностей
- для освобождения от ответственности соблюдение условия о наличии положительного сальдо ЕНС не требуется, если уточненная декларация к доплате представлена после проведения ВНП, по результатам которой не были выявлены нарушения.
- в случае совершения налогоплательщиком умышленного правонарушения, основания не признавать такое деяние правонарушением в связи с наличием положительного сальдо по п. 4 ст. 122 НК РФ отсутствуют.

Обратите внимание!



ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ
от 26 декабря 2023 г. № 2315
МОСКВА

О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 29 марта 2023 г. № 500

Правительство Российской Федерации **п о с т а н о в л я е т :**

1. Внести в постановление Правительства Российской Федерации от 29 марта 2023 г. № 500 "О мерах по урегулированию задолженности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации, в 2023 году" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2023, № 14, ст. 2463; № 27, ст. 5044) следующие изменения:

а) в наименовании слова "2023 году" заменить словами "2023 и 2024 годах";

б) в пункте 2 слова "по 31 декабря 2023 г." заменить словами "2023 г. по 31 декабря 2024 г.".

2. Настоящее постановление вступает в силу со дня его официального опубликования, но не ранее 1 января 2024 г.

Председатель Правительства
Российской Федерации

М.Мишустин

В 2024 году, как и в 2023

ПЕНИ не начисляются

на сумму долга по налогам

и страховым взносам:

если у компании или ИП на ЕНС

есть **положительное сальдо**, но

при создании уведомления об

исчисленном налоге допущена

ошибка или оно не отправлено вовсе.

Электронный сервис «Все о ЕНС»

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
ОФИЦИАЛЬНЫЙ САЙТ

О ФНС России Деятельность Сервисы и госуслуги Документы Открытое ведомство Контакты

Физические лица
Личный кабинет
Скачать моб. приложение

Индивидуальные предприниматели
Личный кабинет
Скачать моб. приложение

Юридические лица
Личный кабинет

Поиск по сайту Поиск Найти

МЕЖДУНАРОДНАЯ ВЫСТАВКА-ФОРУМ
04.11.2023–12.04.2024

Налогообложение в период частичной мобилизации

Налогоплательщикам новых регионов России

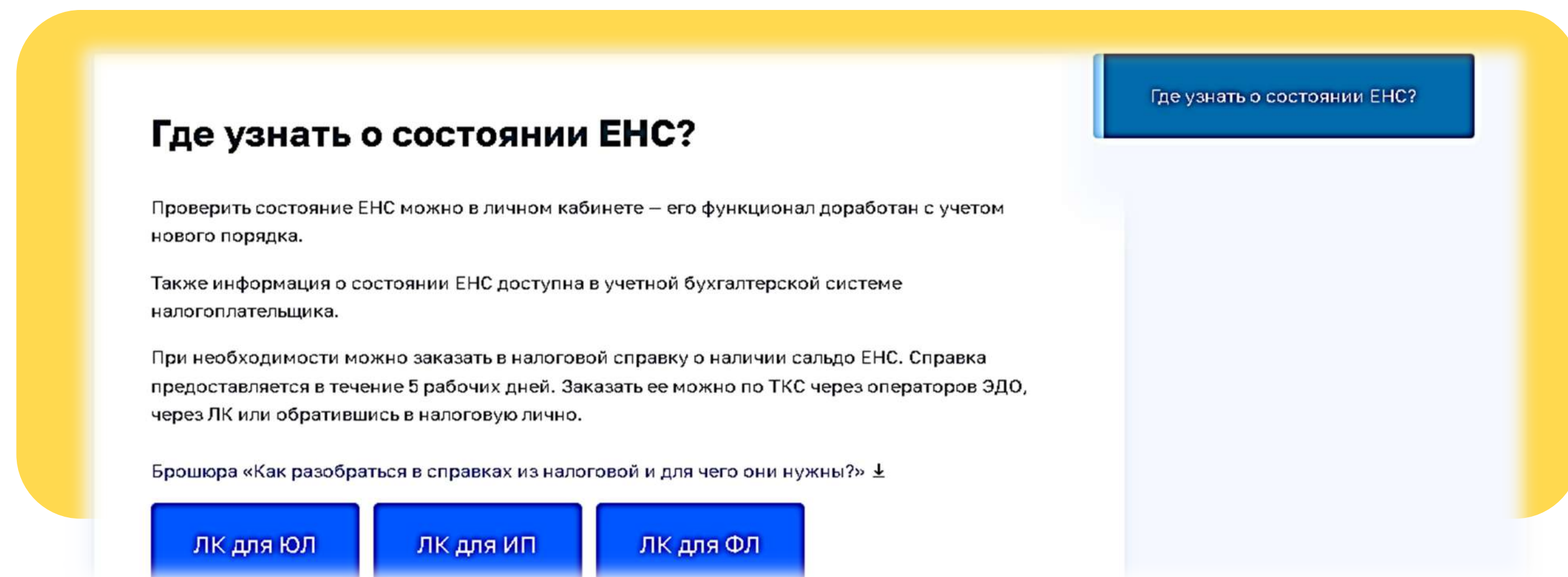
Все о ЕНС

Как стать плательщиком налога для самозанятых граждан?

Как и где получить электронную подпись?

Обратиться в ФНС России

Инструкция по работе в ЛК по ЕНС



Состояние единого налогового счета организации отображается на главной странице в блоке "Единый налоговый счет".

По кнопке "Перейти в ЕНС" в этом блоке можно перейти на страницу с детализацией сведений едином налоговом счете. В блоке "Сальдо ЕНС" есть ссылки:

- "Пополнить ЕНС". По ней можно перейти на страницу формирования платежки на пополнение ЕНС;
- "Распорядиться сальдо". Она доступна только при положительном сальдо и представлена в виде ссылок на заявления о распоряжении путем возврата и путем зачета в счет предстоящей обязанности. Ниже на главной странице разместили такие вкладки:
 - "Все обязательства";
 - "Задолженность". Вкладка недоступна при положительном сальдо;
 - "Предстоящие платежи";
 - "Зарезервировано";
 - "Операции ЕНП";
 - "История ЕНС";
 - "Процедуры взыскания". Вкладка недоступна при положительном сальдо.

Про доверенности

С **01.01.2024** года доверенные лица налогоплательщика смогут представлять его интересы в налоговых органах **ТОЛЬКО НА ОСНОВАНИИ электронной доверенности**. Вводится новый формат доверенности.

Однако! До 28.02.2025 налоговые органы будут принимать документы, созданные и по новому, и по прежнему формату.

Ранее представленные бумажные доверенности будут действовать до конца своего срока.

Налоговые органы продолжают принимать бумажные доверенности только в случае необходимости, предусмотренной гражданским законодательством.

Для сведения!

В сервисы «Личный кабинет ЮЛ» и «Личный кабинет ИП» добавлен раздел «Доверенности» – размещаются доверенности для работы с налоговыми органами:

- бумажные доверенности, которые подали напрямую в инспекцию или направили по почте;
- электронные доверенности по формату ФНС, которые передали через оператора ЭДО;
- машиночитаемые доверенности, которые представили через ЦПРР.

Раздел содержит детализированные данные и актуальный статус.

Предусмотрены вкладки «Доверитель» и «Представитель».

Информация ФНС России от 20.11.2023




**Сдавайте отчетность с помощью сервиса
1С-Отчетность из вашей программы
1С:Предприятие без выгрузки
в сторонние сервисы и без ошибок!**

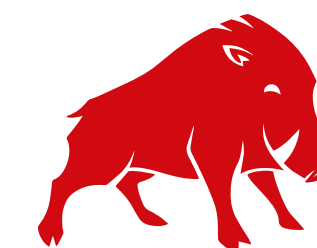
 По всем вопросам обращайтесь
к специалистам 1С:Апрель Софт

 aprsoft.ru

 aprsoft@aprilnn.ru

 +7 (831) 202-15-15


1С:ФРАНЧАЙЗИНГ



ЦЕНТР
РЕАЛЬНОЙ
АВТОМАТИЗАЦИИ


ЦЕНТР
РАЗРАБОТКИ