По налогам, авансовым платежам и взносам, которые платят до подачи декларации (расчета) либо без декларации (расчета), нужно подать уведомление об исчисленных суммах. Срок - не позднее 25-го числа месяца уплаты (срок может сдвинуться из-за выходных).

При подаче уведомлений в феврале - декабре в части НДФЛ учитывают сумму налога, удержанную за период с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца. В декабре потребуется еще одно уведомление - о суммах, удержанных за период 23 - 31 декабря.

Поскольку отчетность по страховым взносам в первом и втором месяце квартала не подают и налоговые органы не знают об исчисленных суммах взносов, о них также нужно уведомить. За третий месяц квартала (за март в апреле, за июнь в июле и т.д.) уведомление по страховым взносам не предоставляется, так как срок предоставления расчета и уведомления совпадает.

По сути, в уведомлении указываются только суммы и виды бюджета для распределения перечисленных сумм. Уведомление об исчисленных суммах налогов содержит пять показателей из платежного поручения (ИНН, КПП, КБК, ОКТМО, срок уплаты) взамен 15 показателей, заполняемых ранее.

Если при заполнении уведомления допущена ошибка, то надо подать новое уведомление. В нем указывают:

если ошибку допустили в сумме налога к уплате - повторяют данные ошибочной строки, а сумму указывают новую;

если надо уточнить иные данные (не сумму) - повторяют данные ошибочной строки и указывают в сумме "0", а в новой строке вносят верные данные.

Например, если ошибка в поле "ОКТМО", то в новом уведомлении необходимо отразить 2 обязательства: с неверным ОКТМО и суммой "0"; с верным ОКТМО и верной суммой.

НДФЛ уплачивается только один раз в месяц, а не каждый день после выплаты дохода, как это было установлено ранее.

Сроки уплаты НДФЛ:

- в общем случае (в период с 23 января по 22 декабря) при удержании НДФЛ с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего налог должен быть перечислен не позднее 28-го числа текущего месяца. К примеру, если НДФЛ удержан 25 марта, перечислить его в бюджет надо до 28 апреля;

- за период с 1 по 22 января - не позднее 28 января;

- за период с 23 по 31 декабря - не позднее последнего рабочего дня календарного года.

НДФЛ нужно перечислить в бюджет по месту учета налогового агента, при этом не надо оформлять отдельные платежные поручения для перечисления НДФЛ, данный налог будет перечисляться в составе единого налогового платежа (ЕНП) на единый налоговый счет (ЕНС).

Аналогичным образом ежемесячно уплачиваются и страховые взносы, срок – не позднее 28 числа следующего месяца.

Как и ранее, налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту учета расчет сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ) и расчеты по страховым взносам.

Сроки подачи в налоговый орган расчета по форме 6-НДФЛ и РСВ:

- за первый квартал, полугодие, 9 месяцев - не позднее 25-го числа месяца, следующего за соответствующим периодом;

- за год – расчет 6-НДФЛ не позднее 25 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом; расчет по страховым взносам – не позднее 25 января года, следующего за истекшим налоговым периодом.

В форме 6-НДФЛ суммы налога, исчисленные и удержанные налоговым агентом, необходимо отражать следующим образом:

- за первый квартал - суммы НДФЛ, удержанные в период с 1 января по 22 марта включительно;

- за полугодие - суммы налога, удержанные в период с 1 января по 22 июня включительно;

- за 9 месяцев - суммы налога, удержанные в период с 1 января по 22 сентября включительно.

Соответственно, в расчете за год нужно указать НДФЛ, удержанный за период с 1 января по 31 декабря.

До 01.01.2023 датой фактического получения налогоплательщиком дохода в виде оплаты труда признавался последний день месяца, за который был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (контрактом). С 1 января 2023 года эта норма утратила силу.

Между тем общая норма, в соответствии с которой доход считается фактически полученным на день его выплаты, будет действовать по-прежнему. Следовательно, датой получения дохода в виде зарплаты с 2023 года будет признаваться день ее выплаты.

При этом НДФЛ с зарплаты больше не будет исчисляться помесячно, то есть за январь, за февраль, за март и т.д. Вместо этого для исчисления налога установлен расчетный период. Налоговые агенты обязаны будут перечислять суммы исчисленного и удержанного налога за период с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца не позднее 28-го числа текущего месяца.

Уведомление по страховым взносам в фиксированном размере и в размере 1% с суммы дохода, превышающей 300 тыс. руб., в налоговые органы не предоставляется.