



ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

«Основные изменения в налоговом законодательстве с 01.01.2024»

отдел оказания государственных услуг
УФНС России по Удмуртской Республике

С 29.05.2023 код НО 1800

Управление ФНС России по Удмуртской Республике

Руководитель И.В. Мюрк

Юридический адрес: г. Ижевск, ул. Коммунаров, 367

**Обособленное подразделение УФНС России по
Удмуртской Республике в г. Глазов**

196-ФЗ от 29.05.2023 ст.45 НК РФ

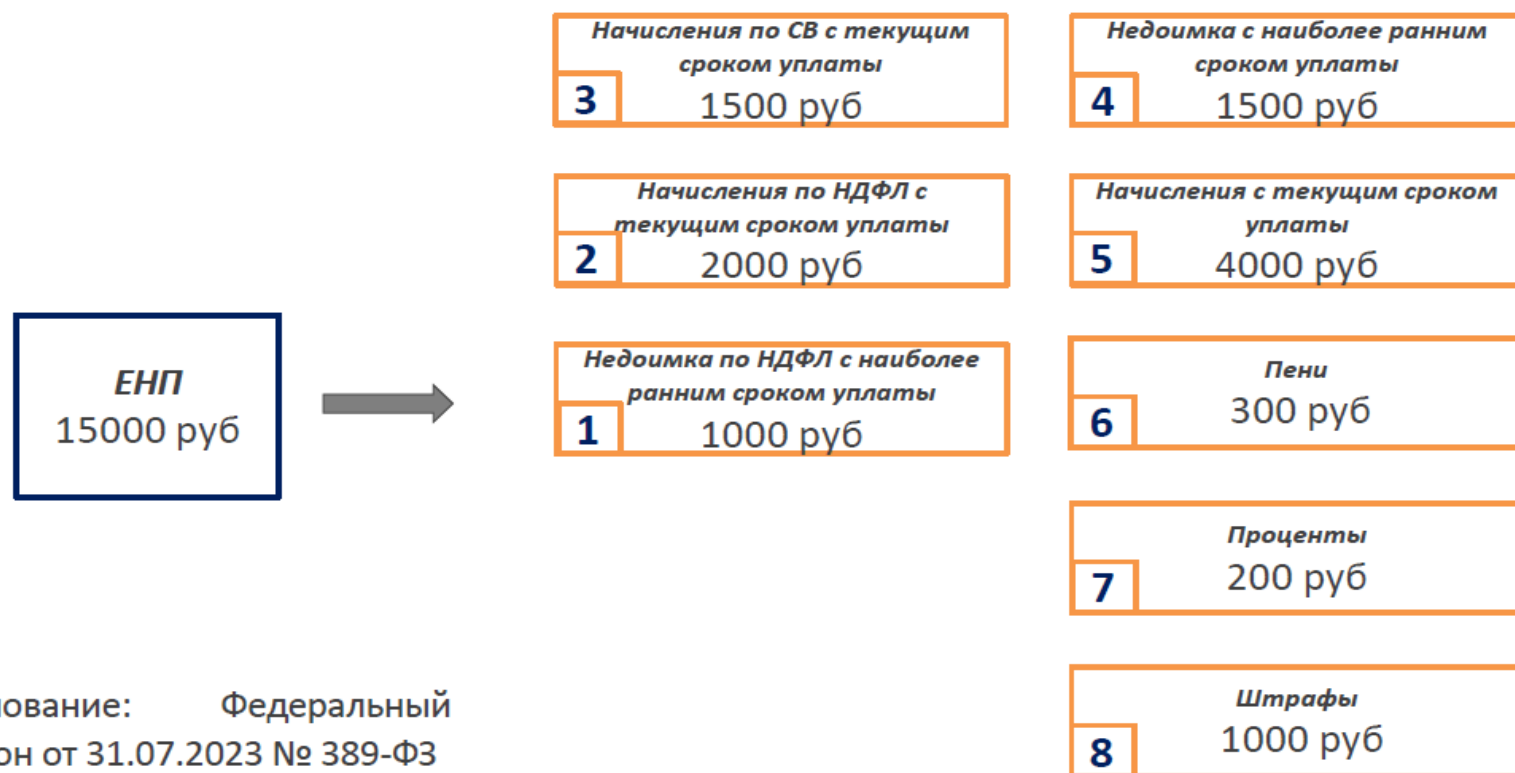
Принадлежность сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве ЕНП, определяется НО на основании учтенной на ЕНС НП суммы его совокупной обязанности с соблюдением следующей последовательности:

- 1) недоимка по НДФЛ- начиная с наиболее раннего момента ее возникновения;
- 2) НДФЛ- с момента возникновения обязанности по его перечислению налоговым агентом;
- 3) недоимка по иным налогам, сборам, страховым взносам - начиная с наиболее раннего момента ее возникновения;
- 4) иные налоги, авансовые платежи, сборы, страховые взносы - с момента возникновения обязанности по их уплате (перечислению);
- 5) пени;
- 6) проценты;
- 7) штрафы.

ЗАЧЕТ СУММ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (статья 78 НК РФ)

- при поступлении уведомления об исчисленных суммах НДФЛ до срока уплаты и достаточного размера положительного сальдо ЕНС, НО засчитывает необходимую сумму в счет предстоящей обязанности (пункт 7)
- при наличии у НП ФЛ «+» сальдо ЕНС со дня направления ему налогового уведомления, необходимая сумма засчитывается в счет исполнения предстоящей обязанности (пункт 8)
- при поступлении уведомления об исчисленных суммах СВ до срока уплаты и достаточного размера положительного сальдо ЕНС, НО засчитывает необходимую сумму в счет предстоящей обязанности (пункт 9)

РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ЕНП (ст. 45 + п. 9 ст. 78 НК РФ): с 01.10.2023



Основание: Федеральный закон от 31.07.2023 № 389-ФЗ

539-ФЗ от 27.11.2023 ст.58 НК РФ, ст.226 НК РФ

С 1 января 2024 г. по **НДФЛ** уведомление об исчисленных суммах нужно подавать и уплачивать в такие сроки :

Период начисления и удержания НДФЛ	<u>Срок подачи уведомления</u> об исчисленном налоге	<u>Срок перечисления удержанного НДФЛ</u>
С 1-го по 22-е число текущего месяца	Не позднее 25-го числа этого же месяца	Не позднее 28-го числа текущего месяца
С 23-го по последнее число текущего месяца	Не позднее 3-го числа следующего месяца	Не позднее 5-го числа следующего месяца
С 23 по 31 декабря	Не позднее последнего рабочего дня текущего года	Не позднее последнего рабочего дня текущего года

539-ФЗ от 27.11.2023 п.6 ст.226 НК РФ

С 1 января 2024 г. Налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога **НДФЛ**:

- за период с 1-го по 22-е число текущего месяца **не позднее 28-го числа текущего месяца;**
- за период с 23-го числа по последнее число текущего месяца - **не позднее 5-го числа следующего месяца;**
- за период с 23 по 31 декабря - **не позднее последнего рабочего дня текущего года.**

С 1 января 2024 года исключается возможность применения платежных поручений в качестве уведомлений об исчисленных суммах налогов и взносов.

Согласно ст. 126 Налогового кодекса РФ, за непредставление предусмотрен штраф, а также административная ответственность в отношении должностного лица по п.1 ст. 15.6 КоАП РФ в связи с невыполнением им организационно-распорядительных и административно- хозяйственных функций руководителя.

ИНН
КПП

Стр. 001

Приложение № 1
к приказу ФНС России
от "02" 11 2022 г.
№ 80-4-8/1044@

Уведомление

об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов

Представляется в налоговый орган (код)

[illegible]

По усмотрению плательщика уведомление может быть представлено как одним документом по всем обязанностям, так и отдельно по каждому.



ИНН

КПП

Стр.

Данные¹

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)

2. Код по ОКТМО

3. Код бюджетной классификации

4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов²

5. Отчетный (налоговый) период (код) /
Номер месяца (квартала)

6. Отчетный (календарный) год

389-ФЗ ст.58 НК .

Индивидуальными предпринимателями уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов может быть представлено в электронной форме по установленному формату через личный кабинет налогоплательщика в виде документа, подписанного усиленной неквалифицированной электронной подписью, сформированной в порядке, установленном федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов

«Отрицательная» сумма в уведомлении. С 01.10.2023 ст.58 НК РФ

В случае, если сумма авансового платежа, включенная в совокупную обязанность налогоплательщика по налогу за отчетный период, рассчитанная нарастающим итогом с начала налогового периода, меньше суммы авансового платежа по налогу, рассчитанной за предыдущий отчетный период этого же налогового периода, налогоплательщик вправе представить уведомление об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов с указанием суммы авансового платежа с **отрицательным** значением в размере разницы для уменьшения совокупной обязанности.

Письмо ФНС России от 10.07.2023 № СД-4-3/8716@

Ст.58 НК РФ

В случае обнаружения налоговым органом факта несоответствия показателей представленных уведомлений об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов контрольным соотношениям, свидетельствующего о нарушении порядка их заполнения, такие уведомления будут считаться не представленными полностью либо в части.

Уведомление считается не представленным в части в случае обнаружения налоговым органом факта несоответствия соответствующих показателей представленных уведомлений об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов контрольным соотношениям, свидетельствующего о нарушении порядка их заполнения в части обязанности по отдельному налогу (сбору, авансовому платежу по налогу, страховым взносам)

Перечень контрольных соотношений, указанных в настоящем пункте, утверждается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

При обнаружении ошибки в представленном Уведомлении налогоплательщику необходимо направить в налоговый орган новое Уведомление с верными реквизитами только в отношении обязанности, по которой произошла ошибка:

- Если **ошибка в сумме**, то создается и направляется новое Уведомление, в котором повторяются данные ошибочной строки (КПП, КБК, ОКТМО, период), но сумма указывается новая (верная);
- Если ошибка **в иных данных**, то создается новое Уведомление, в котором данные ошибочной строки (КПП, КБК, ОКТМО, период) повторяются, сумма указывается равной «0», а новой строкой указываются верные данные.

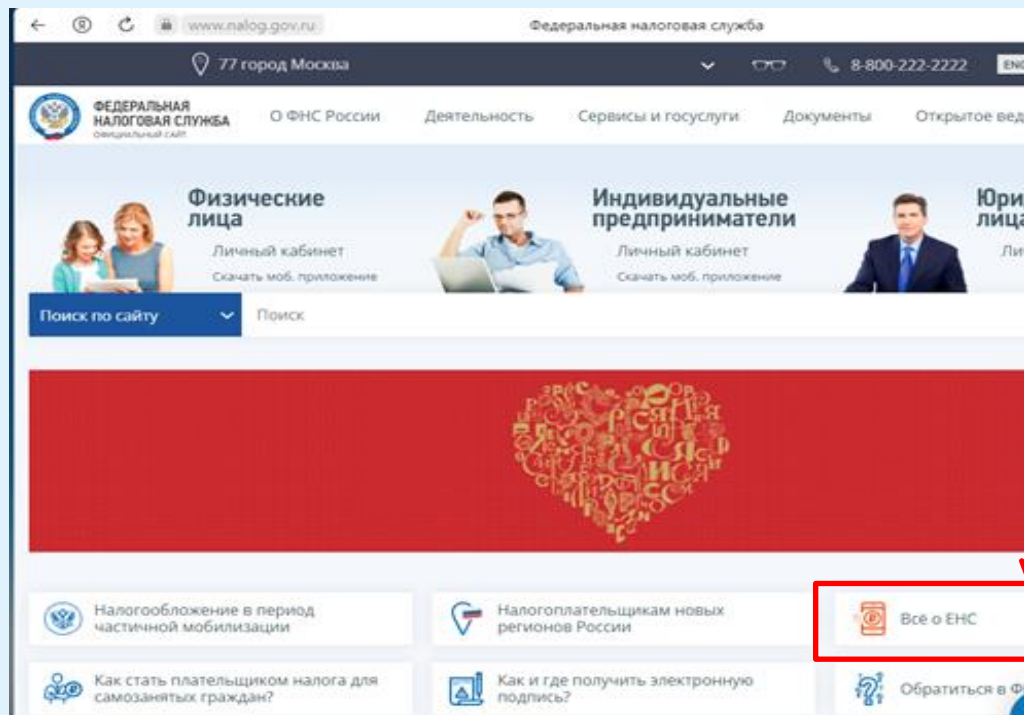
При поступлении нового (исправленного) Уведомления в налоговый орган корректировка происходит автоматически. Уточнять обязанности (исправлять ошибки) возможно до представления декларации (расчета) по налогам, страховым взносам.

Если ошибка обнаружена после подачи декларации по соответствующему налогу, подавать корректирующее Уведомление не нужно. Исправление неверных данных осуществляется по информации из декларации, поскольку декларация имеет приоритет перед Уведомлением.

Ошибки. Уведомление по НДФЛ – срок уплаты до 28.09.2023

		В уведомлении	В декларации за 3 квартал 2023
1	КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)	183701001	183745001
2	Код по ОКТМО	94720000	94720000
3	Код бюджетной классификации	18210102010011000110	18210102010011000110
4	Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбору	5000	5000
5	Отчетный (налоговый) период (код)/Номер месяца (квартала)	33/03	33/03
6	Отчетный (календарный) год	2023	2023

Промостраница на сайте ФНС России www.nalog.gov.ru



Налоги, уплачиваемые единым налоговым платежом, должны перечисляться платежным документом со статусом «01» на КБК Единого налогового платежа – 18201061201010000510.

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

Статус **01**

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №

Дата

Вид платежа

Сумма
прописью

Сто тысяч рублей

ИНН (налогоплательщика)

КПП (налогоплательщика)

Сумма

100 000,00

Платательщик (наименование налогоплательщика)

Сч. №

40701110333000010111

БИК

044500000

Сч. №

30101810100000000123

Банк плательщика АКБ Сфера

Банк получателя ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА
РОССИИ//УФК по Тульской области, г Тула

БИК

017003983

Сч. №

40102810445370000059

ИНН 7727406020

КПП 770801001

Сч. №

031006430000000018500Получатель: Управление Федерального казначейства
по Тульской области (Межрегиональная инспекция
Федеральной налоговой службы по управлению
долгом)

Вид оп.

Срок плат.

Наз. пл.

Очер.
плат.

Код

Рез. поле

КБК 18201061201010000510

ОКТМО 0

Основание
платежа
0Налоговый
период
0№ документа
0Дата
документа **0**

Назначение платежа Единый налоговый платеж

Подписи

Отметки банка

Ст. 11.3 НК РФ. Учет на ЕНС (на примере УСН)

Срок уплаты	Первичная декларация	Уточненная декларация	К доплате	К уменьшению
25.04.2022	500,00	400,00	0,00	100,00
25.07.2022	400,00	500,00	100,00	0,00
25.10.2022	300,00	400,00	100,00	0,00
28.04.2023	400,00	300,00	0,00	100,00
Итого	1600,00	1600,00	200,00	200,00

ПЕНИ

- За периоды до ЕНС (если срок уплаты до 01.01.2023) пеня считается с учетом переплаты на 01.01.2023. Сумма переплаты используется один раз (п. 7 ст. 4 ФЗ от 14.07.2022 № 263-ФЗ (с учетом изм. и доп.)
- За 2023 год пеня считается исходя из совокупной обязанности плательщика (ПП от 29.03.2023 № 500)
- С 01.01.2024 пеня считается со срока уплаты налога по дате исполнения обязанности включительно (ст. 75 НК РФ)

389-ФЗ ст.78 НК .

Индивидуальными предпринимателями заявление о распоряжении путем зачета в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога (сбора, страхового взноса) может быть представлено в налоговый орган **через личный кабинет** налогоплательщика в виде документа, подписанного усиленной **неквалифицированной** электронной подписью.

Уменьшение налога по УСН и ПСН

Индивидуальные предприниматели, применяющие УСН (доходы) и/или ПСН, вправе уменьшать налоги (авансовые платежи по налогу) на страховые взносы, **подлежащие уплате** в соответствии со статьей 430 Кодекса, что предусматривает уменьшение на указанные страховые взносы без необходимости их фактической уплаты на момент такого уменьшения.

Справки, акты

- акт сверки принадлежности сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, либо сумм денежных средств, перечисленных не в качестве единого налогового платежа (код 4) – есть возможность заказать за 2022 год;
- справка о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа (код 6), в том числе в агрегированном виде (код 9)
- сведения о наличии (отсутствии) задолженности в размере отрицательного сальдо ЕНС (код 8)

Расчет по страховым взносам за 2023 год представляется не позднее 25 января 2024 года по новой форме - Приказ ФНС России от 29.09.2023 N ЕА-7-11/696@

- добавили новые коды категории застрахованного лица;
- в разделе "Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем расчете, подтверждаю" теперь нужно отражать единый регистрационный номер доверенности, если она электронная. Если расчет заполнил представитель, то к расчету надо приложить копию документа о его полномочиях;
- в разделе 1 нужно отдельно указывать данные о взносах с выплат тем физлицам, которые по международным договорам подлежат одному или нескольким видам социального страхования. Кроме того, в новом подразделе 4 теперь приводят расчет таких взносов, а в приложении 5 отражают сведения об этих лицах.

Фиксированные страховые взносы в 2024 году

49500 рублей

**МРОТ с 01.01.2024 –
19242,00 рублей**

**Заявление на льготу по
имущественным налогам
за 2023 год необходимо
представить до 01.04.2024**

КНД 1150063

Спасибо за внимание