

- В 2022 году перечислялись авансовые платежи по УСН, нужно ли подавать на них уведомление в 2023 году?

- Уведомление об исчисленных суммах налогов предоставляется не позднее 25-го числа месяца, в котором установлен срок уплаты соответствующих налогов, авансовых платежей по налогам, сборам, страховым взносам (пункт 9 статьи 58 Налогового кодекса Российской Федерации). Подавать уведомление на суммы исчисленных авансовых платежей в 2022 году не требуется.

- Налоги с зарплаты за январь, выплаченной в начале февраля, и с аванса за февраль как следует отражать в расчете?

- НДФЛ, удержанный с любых выплат с 23 числа предыдущего месяца по 22 число текущего месяца, надо будет перечислить в бюджет не позднее 28 числа текущего месяца. Датой признания дохода работника является дата выплаты. НДФЛ нужно удерживать при каждой выплате, облагаемой налогом, включая аванс.

Если, например, зарплата за январь и аванс за февраль выплачены **с 23 января по 22 февраля 2023 года**, в этом случае требуется:

- подать уведомление по НДФЛ не позднее 27.02.2023;

- заплатить НДФЛ в составе единого налогового платежа (ЕНП) не позднее 28.02.2023;

- включить эту сумму в поле 022 Раздела 1 расчета по форме 6-НДФЛ за 1 квартал 2023 года и представить до 25.04.2023.

Исчисленные страховые взносы за январь и февраль 2023 года подлежат отражению в расчете по страховым взносам за 1 квартал 2023 года. Срок представления расчета по страховым взносам – 25.04.2023.

Срок уплаты страховых взносов с заработной платы за январь – 28.02.2023, с заработной платы (в том числе аванса) за февраль – 28.03.2023.

Срок представления уведомления по страховым взносам с заработной платы за январь – не позднее 27.02.2023, с заработной платы за февраль – не позднее 27.03.2023 (с учетом выходных дней).

- Получатель платежа единый для всей страны?

- Да, ФНС России получателем единого налогового платежа определено Управление Федерального казначейства по Тульской области (Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по управлению долгом).

- В отношении авансов по транспортному, имущественным налогам и УСН за 2022 год – нужно подавать уведомление до 25 января по ним или декларации по этим налогам достаточно?

- Уведомление об исчисленных суммах налогов предоставляется не позднее 25-го числа месяца, в котором установлен срок уплаты соответствующих налогов,

авансовых платежей по налогам, сборам, страховым взносам (пункт 9 статьи 58 Налогового кодекса Российской Федерации).

Подать в 2023 году уведомление на суммы исчисленных в 2022 году авансовых платежей не требуется.

- В связи с тем, что НДФЛ в декабре месяце платим в два этапа с 23.11 по 22.12, затем – с 23.12 по 31.12, должны ли мы подавать два уведомления соответственно?

- Порядок представления уведомления об исчисленных суммах налогов установлен пунктом 9 статьи 58 Налогового кодекса Российской Федерации. В декабре отчетного года организации и индивидуальные предприниматели, исполняющие обязанности налогового агента по НДФЛ, представляют два уведомления об исчисленных суммах налогов:

- не позднее 25 декабря – информацию о суммах налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных ими за период с 23-го числа месяца, предшествующего месяцу, в котором представлено указанное уведомление, по 22-е число текущего месяца;

- не позднее последнего рабочего дня года – в отношении сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговыми агентами за период с 23 декабря по 31 декабря.

- Подать ли уведомление до 25.01.2023 на сумму страховых взносов за декабрь 2022 года?

- За декабрь 2022 года уведомление по страховым взносам по сроку 25.01.2023 не предоставляется, так как сроки предоставления расчета за 2022 год и уведомления совпадают.

- Нужно ли подавать уведомления по авансовым платежам по налогу на прибыль? И на оплату 1/3 от суммы начисленного за квартал НДС?

- Уведомления по налогу на прибыль и по НДС представлять не требуется.

- До 25 января 2023 года надо отчитаться о каких налогах? В январе 2023 года будет начислен только аванс, зарплата будет только в начале февраля. Вообще какие налоги должны входить в эту декларацию, подаваемую до 25 числа?

- До 25 января требуется направить в налоговый орган уведомление, в которое необходимо включить суммы НДФЛ, исчисленные и удержанные за период с 1 по 22 января 2023 года.

НДФЛ, удержанный с любых выплат с 23 числа предыдущего месяца по 22 число текущего месяца, надо будет перечислить в бюджет не позднее 28 числа текущего месяца. Датой признания дохода работника является дата выплаты.

НДФЛ нужно удерживать при каждой выплате, облагаемой налогом, включая аванс.

Если, например, зарплата за январь и аванс за февраль выплачены с 23 января по 22 февраля 2023 года, в этом случае требуется:

- подать уведомление по НДФЛ не позднее 27.02.2023 (с учетом выходных дней);

- заплатить НДФЛ в составе единого налогового платежа не позднее 28.02.2023;

- включить эту сумму в поле 022 Раздела 1 расчета по форме 6-НДФЛ за 1 квартал 2023 года, срок представления которого - 25.04.2023.

В части страховых взносов. 25.01.2023 – срок представления расчета по страховым взносам за 2022 год. Ежемесячно не позднее 25 числа месяца, в котором установлен срок уплаты, представляется уведомление об исчисленных суммах страховых взносов. Так, учитывая, что срок уплаты страховых взносов с заработной платы за январь – 28.02.2023, уведомление представляется соответственно не позднее 27.02.2023 (с учетом выходных дней). Аналогично уведомление об исчисленных суммах страховых взносов представляется за иные месяцы года, исключение – последний месяц квартала (март, июнь, сентябрь и декабрь). За указанные месяцы уведомление по страховым взносам не предоставляется, так как сроки предоставления расчета и уведомления совпадают.

- Как будет производиться перечисление страховых взносов и налогов у филиалов, если головное учреждение находится в Москве?

- Порядок перечисления налоговых платежей не меняется. Платить страховые взносы и сдавать отчетность необходимо по месту обособленного подразделения, если одновременно выполняются следующие условия (пункты 7, 11 статьи 431 Налогового кодекса Российской Федерации, пункт 11 статьи 22.1 Федерального закона №125-ФЗ):

- обособленное подразделение само начисляет и производит выплаты и иные вознаграждения физлицам;
- у обособленного подразделения есть свой расчетный счет.

Если обособленное подразделение доходы не начисляет (у него нет своего счета), то по его работникам (физлицам на ГПД) платит взносы и сдает отчетность головная организация.

Уведомление об исчисленных суммах налогов предоставляется головной организацией.

- Как платить страховые взносы за работников за декабрь и НДФЛ с зарплаты за декабрь, которая будет выплачена с 05.01.23 по 10.01.23? Надо ли подавать уведомления?

- Срок уплаты страховых взносов с зарплаты за декабрь 2022 года – 28.01.2023. При выплате заработной платы в период с 05.01.2023 по 10.01.2023 срок перечисления НДФЛ – до 28.01.2023.

Не позднее 25.01.2023 представить уведомление, в которое необходимо включить суммы НДФЛ, исчисленные и удержанные при выплате заработной платы в период с 05.01.2023 по 10.01.2023 (попадают в период с 01.01.2023 по 22.01.2023).

За декабрь 2022 года 25.01.2023 уведомление по страховым взносам не предоставляется, так как сроки предоставления расчета и уведомления совпадают. Срок уплаты страховых взносов за декабрь 2022 года - 28.01.2023.

- Начисление страховых взносов в 2023 году будет с копейками, как и ранее?

- Сумма страховых взносов рассчитывается за истекший календарный месяц отдельно по каждому застрахованному лицу в рублях и копейках (пункт 1 статьи 421, пункты 1, 5 статьи 431 Налогового кодекса РФ).

В Уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов, утвержденном Приказом ФНС от 02.11.2022 №ЕД-7-8/1047@, сумма страховых взносов, подлежащая уплате (перечислению), указывается в рублях и копейках.

- Если после подачи уведомления в карточке по налогу образовалась переплата, нужно ли подавать налогоплательщику заявление на зачет в счет предстоящих платежей или на возврат?

- Подача уведомления об исчисленных суммах само по себе не может привести к образованию переплаты. Денежные средства, уплаченные налогоплательщиком единого налогового платежа, учитываются при формировании сальдо единого налогового счета. Положительное сальдо ЕНС – это деньги налогоплательщика, которыми он имеет право распоряжаться. Принадлежность сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, определяется в соответствии с пунктом 8 статьи 45 Налогового кодекса Российской Федерации.

- Необходимо ли подавать уведомления на оплату налога по патентной системе налогообложения (ПСН)?

- Налог по ПСН исчисляется налоговым органом, уплачивается налогоплательщиком по срокам, указанным в приложении к патенту, который направляется плательщику налоговым органом. В этом случае подавать Уведомление на оплату ПСН не требуется.

- Можно ли не подавать ежемесячно уведомление по налогам. Какие последствия, если этого не делать?

- Обязанность представлять уведомление об исчисленных суммах налогов установлена пунктом 9 статьи 58 Налогового кодекса Российской Федерации. Несвоевременное представление/не представление уведомления об исчисленных

суммах налогов и сборов влечет взыскание штрафа в размере 200 рублей по пункту 1 статьи 126 Налогового кодекса Российской Федерации. Денежные средства, перечисленные в качестве единого налогового платежа, не являются доходами бюджетов, это «кошелек плательщика», а не бюджета. Налог будет считаться уплаченным либо после предоставления уведомления, либо декларации/расчета. Только после этого денежные средства будут зачтены с ЕНС в бюджет. В случае, если уведомление не будет представлено, авансовые платежи не будут зарезервированы, что приведет к начислению пени.