

Методические рекомендации по НДФЛ в 2024 г.

Содержание:

История вопроса

Срок оплаты НДФЛ и дата удержания в 2024г

Уведомление

Изменения законодательства в части ЕНС

Новая форма 6-НДФЛ

Срок представления расчёта по форме 6-НДФЛ

Налоговый регистр по НДФЛ

Контрольные соотношения

Исправление ошибок в уведомлении

Формирование НДФЛ в 1С

ВАЖНО! Платежку со статусом 02 банки примут последний раз 29 декабря 2023.

С 1 января 2023 года на уплату налогов и страховых взносов единым налоговым платежом автоматически перешли все организации и ИП, независимо от выбранной системы налогообложения ([п. 4 ст. 11.3 НК](#)). Каждому налогоплательщику открыли свой счёт в Федеральном казначействе. Отдельных платежей по большинству налогов и взносам с 2023 года не требуется. При возмещении НДС и акцизов баланс единого налогового счета пополняется. Это предусмотрено [Законом от 14.07.2022 № 263-ФЗ](#).

По работе с ЕНС и ЕНП есть отдельная Методичка. Этот документ посвящен НДФЛ в новых условиях. Именно по этому налогу было больше всего вопросов в начале 2023 года, а с 2024 года порядок меняется очередной раз. Попробуем разобраться со всеми изменениями.

История вопроса

В советское время название налога было «Подходный». Зарплата менее 70 рублей не облагалась налогом. От 70 до 100 рублей были разные ставки, к примеру, с суммы в 71 рубль взимался налог в размере 25 копеек. У каждого бухгалтера была табличка с указанием размера налога с сумм от 71 рубля зарплаты до 100. С суммы зарплаты более 100 рублей налог взимался в размере 13%.

Удержание подоходного налога производилось ежемесячно и перечислялось в бюджет до 15го числа следующего месяца. Очень простая система.

В перестройку менялись тарифы, был период, называемый «войной законов», когда федеральный закон предлагал одни тарифы, а закон РСФСР предлагал предприятиям «российского подчинения» тарифы чуть ниже. Оставалось только решить – мы предприятие «российского подчинения» или нет? И что это вообще означает.

Школа бухгалтеров Магия учёта

Но рассчитывали налог по-прежнему от начисленной зарплаты и переводили в бюджет до 15 числа следующего месяца.

В мае 2015г. отношение к зарплате, начисленной за месяц, резко изменилось (п. 3 ст. 2 и п. 3 ст. 4 закона РФ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации...» № 113-ФЗ от 02.05.2015). Закон ввёл с 1 января 2016г. понятие «дата получения дохода». У каждого вида начислений (зарплата, больничные, отпускные, премии...) появилась своя дата возникновения дохода и появился срок оплаты НДФЛ с каждого вида начислений. Согласитесь, отслеживать ежедневно выплаты доходы и оплачивать налог сразу после произведенной выплаты существенно трудозатратней, чем оплатить налог раз в месяц по окончании расчётного месяца. На практике, лично я столкнулась с компанией, где численность сотрудников составляла несколько тысяч, которая не нашла ничего лучше для упрощения процесса расчёта и оплаты НДФЛ в бюджет, как установить, что приём и увольнение сотрудников производится только в две даты в месяце.

Шли годы. Точнее прошло 6 лет, решено было изменить систему оплаты налогов. Определён единый налоговый счёт, определена единая дата оплаты налогов. И, казалось бы, вернитесь к системе определения НДФЛ, действующей до 1 января 2016 г. Возьмите для расчёта начисленную сумму дохода за предыдущий период, рассчитайте с неё НДФЛ и заплатите её 28 числа следующего месяца. Но не тут-то было. Кто-то там «наверху» одной рукой еще держался за термин «дата получения дохода». И в рамках новой концепции «единого счёта, единой даты оплаты» решили установить «дату получения дохода» для оплаты 28 числа текущего месяца для выплат за период с 23 числа предыдущего месяца по 22 число текущего. Тем самым резко разделив бухгалтерский и налоговый учёт. Зачем? Кто знает?..

Как оказалось, чиновники в регионах за прошедшие 6 лет привыкли получать в бюджет деньги по НДФЛ ежедневно и поступление «кучкой» раз в месяц выбил бюджеты из равновесия. В течение 2023 года регионы требовали увеличения частоты оплаты НДФЛ и, в итоге, добились изменения в систему подачи уведомлений по НДФЛ и частоте оплаты. Соответственно изменилась и декларация.

Срок оплаты НДФЛ и дата удержания в 2024г

ВАЖНО! С 2023 г. отменилось положение п. 9 ст. 226 НК РФ, запрещающее налоговым агентам уплачивать НДФЛ из собственных средств. **Переводить деньги на ЕНС для уплаты НДФЛ можно до удержания налога.**

В случае выявления по результатам проведенной налоговым органом налоговой проверки факта неправомерного неудержания налоговым агентом сумм налога, указанные суммы налога подлежат доначислению налоговому агенту (новый п. 10 ст. 226 НК РФ в ред. Федерального закона от 28.12.2022 № 565-ФЗ (ранее отмененный п. 9 ст. 226 НК РФ)).

Школа бухгалтеров Магия учёта

С 1 января 2024 года по НДФЛ ввели два обязательных уведомления и новые сроки уплаты. Законом 539-ФЗ от 27.11.2023 внесены изменения в п.9 статьи 58, п.6 статьи 226.1, п. 7 статьи 226.2 НК РФ.

Для расчета НДФЛ, подлежащего оплате в бюджет установлены два новых периода:

- с 1-го по 22-е число текущего месяца
- с 23-го по последнее число текущего месяца.

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

Согласно [п. 7 ст. 6.1](#) НК РФ в случаях, когда последний день срока приходится на день, признаваемый в соответствии с законодательством РФ или актом Президента РФ выходным, нерабочим праздничным и (или) нерабочим днем, днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день.

Таким образом, в 2024 году налоговые агенты должны перечислять НДФЛ в бюджет со всех видов выплат в единые сроки (с учетом [п. 7 ст. 6.1](#) НК РФ):

| Период удержания НДФЛ | Срок уплаты НДФЛ |
|----------------------------|-----------------------|
| с 01.01.2024 по 22.01.2024 | не позднее 29.01.2024 |
| с 23.01.2024 по 31.01.2024 | не позднее 05.02.2024 |
| с 01.02.2024 по 22.02.2024 | не позднее 28.02.2024 |
| с 23.02.2024 по 29.02.2024 | не позднее 05.03.2024 |
| с 01.03.2024 по 22.03.2024 | не позднее 28.03.2024 |
| с 23.03.2024 по 31.03.2024 | не позднее 05.04.2024 |
| с 01.04.2024 по 22.04.2024 | не позднее 29.04.2024 |
| с 23.04.2024 по 30.04.2024 | не позднее 06.05.2024 |
| с 01.05.2024 по 22.05.2024 | не позднее 28.05.2024 |
| с 23.05.2024 по 31.05.2024 | не позднее 05.06.2024 |
| с 01.06.2024 по 22.06.2024 | не позднее 28.06.2024 |
| с 23.06.2024 по 30.06.2024 | не позднее 05.07.2024 |
| с 01.07.2024 по 22.07.2024 | не позднее 29.07.2024 |
| с 23.07.2024 по 31.07.2024 | не позднее 05.08.2024 |
| с 01.08.2024 по 22.08.2024 | не позднее 28.08.2024 |

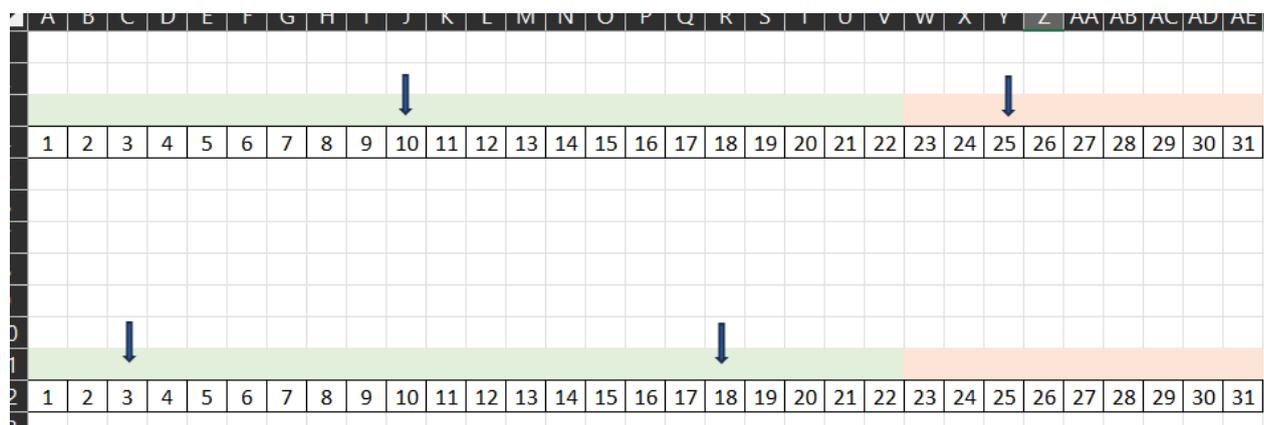
| | |
|----------------------------|-----------------------|
| с 23.08.2024 по 31.08.2024 | не позднее 05.09.2024 |
| с 01.09.2024 по 22.09.2024 | не позднее 30.09.2024 |
| с 23.09.2024 по 30.09.2024 | не позднее 07.10.2024 |
| с 01.10.2024 по 22.10.2024 | не позднее 28.10.2024 |
| с 23.10.2024 по 31.10.2024 | не позднее 05.11.2024 |
| с 01.11.2024 по 22.11.2024 | не позднее 28.11.2024 |
| с 23.11.2024 по 30.11.2024 | не позднее 05.12.2024 |
| с 01.12.2024 по 22.12.2024 | не позднее 28.12.2024 |
| с 23.12.2024 по 31.12.2024 | не позднее 28.12.2024 |

В таблице в последней строке стоит дата 28.12.2024 года. Формулировка в законе – не позднее последнего **рабочего** дня года. Рабочие и праздничные дни в районе Нового года могут изменяться законодательством, поэтому следует отслеживать утверждение праздничных дней в конце 2024 года.

Обратите внимание на даты удержания НДФЛ. НДФЛ для перечисления в бюджет рассчитывается от сумм, выплаченных в тот или иной период. Формулировка даты удержания налога «с 1-го по 22-е» и «с 23-го числа по последнее число текущего месяца» вызывает много вопросов у бухгалтеров. Важно понимать, что любая выплата дохода (зарплата или аванс) относится к налогооблагаемому доходу и подлежит расчёту НДФЛ в дату выплаты аванса или зарплаты ([п. 1 ст. 223 НК РФ](#)). (Слово аванс применяется здесь и далее лишь для сокращения термина «оплата труда за первую половину месяца»). Новые периоды для расчета НДФЛ разделяют начисленный в бухгалтерском учёте налог за месяц на части и относит такие части в разные налоговые периоды для декларирования и оплаты в бюджет.

Таким образом, сумма налога, рассчитанная в бухгалтерском учёте, отличается от налогового расчёта по срокам.

Посмотрите на схему-календарь.



В зависимости от даты выплаты зарплаты и «аванса» доходы могут попасть либо в один, либо в разные налоговые периоды. Но всегда НДФЛ к оплате не совпадает с НДФЛ, начисленным в бухгалтерском учёте.

Школа бухгалтеров Магия учёта

Уведомление

Уведомление об исчисленных суммах представляется по тем налогам и взносам, по которым по сроку уплаты еще не подаётся отчетность (п.9 ст. 58 НК). В частности, это ежемесячные платежи по НДФЛ.

С 1 января 2024 уведомления по НДФЛ налоговые агенты должны подавать дважды в месяц – 3-го и 25-го числа (п.1 ст.1, п.7-9 ст.2, п.2 ст.6 Закона от 27.11.2023 №539-ФЗ). Исключение – январь и декабрь. В январе – одно уведомление 25-го числа, а в декабре их три – 3-го, 25-го и в последний рабочий день.

| Период удержания НДФЛ | Срок подачи уведомления НДФЛ |
|----------------------------|------------------------------|
| с 01.01.2024 по 22.01.2024 | не позднее 25.01.2024 |
| с 23.01.2024 по 31.01.2024 | не позднее 05.02.2024 |
| с 01.02.2024 по 22.02.2024 | не позднее 26.02.2024 |
| с 23.02.2024 по 29.02.2024 | не позднее 04.03.2024 |
| с 01.03.2024 по 22.03.2024 | не позднее 25.03.2024 |
| с 23.03.2024 по 31.03.2024 | не позднее 03.04.2024 |
| с 01.04.2024 по 22.04.2024 | не позднее 25.04.2024 |
| с 23.04.2024 по 30.04.2024 | не позднее 03.05.2024 |
| с 01.05.2024 по 22.05.2024 | не позднее 27.05.2024 |
| с 23.05.2024 по 31.05.2024 | не позднее 03.06.2024 |
| с 01.06.2024 по 22.06.2024 | не позднее 25.06.2024 |
| с 23.06.2024 по 30.06.2024 | не позднее 03.07.2024 |
| с 01.07.2024 по 22.07.2024 | не позднее 25.07.2024 |
| с 23.07.2024 по 31.07.2024 | не позднее 05.08.2024 |
| с 01.08.2024 по 22.08.2024 | не позднее 26.08.2024 |
| с 23.08.2024 по 31.08.2024 | не позднее 03.09.2024 |
| с 01.09.2024 по 22.09.2024 | не позднее 25.09.2024 |
| с 23.09.2024 по 30.09.2024 | не позднее 03.10.2024 |
| с 01.10.2024 по 22.10.2024 | не позднее 25.10.2024 |
| с 23.10.2024 по 31.10.2024 | не позднее 04.11.2024 |
| с 01.11.2024 по 22.11.2024 | не позднее 25.11.2024 |
| с 23.11.2024 по 30.11.2024 | не позднее 03.12.2024 |
| с 01.12.2024 по 22.12.2024 | не позднее 25.12.2024 |
| с 23.12.2024 по 31.12.2024 | не позднее 28.12.2024 |

Школа бухгалтеров Магия учёта

Изменения законодательства в части ЕНС

Федеральный закон от 29.05.2023 № 196-ФЗ

Из средств единого налогового платежа зачисление НДФЛ в соответствующие бюджеты будет осуществляться в первоочередном порядке.

Изменяется последовательность при определении принадлежности сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа (ЕНП), установленная п.8 ст.45 НК РФ.

Из поступивших в качестве ЕНП денежных средств в бюджеты **сначала будет зачисляться недоимка и текущая обязанность по НДФЛ**, затем налоговые обязательства по иным налогам и взносам, а далее пени, проценты и штрафы.

Зачисление НДФЛ в бюджеты в первоочередном порядке позволит обеспечить стабильность поступления доходов в региональные и местные бюджеты. *(Внесены изменения в ст. 11.3, 45 и 78 НК РФ)*

ВАЖНО! По НДФЛ уже сейчас, а по взносам с 2024 года списание с ЕНС произойдёт по дате уведомления. Следует семь раз проверить, прежде чем отправить уведомление до срока. Если ваша ошибка будет в большую сторону и вы подадите новое уведомление с меньшей суммой, то разница не вернется на ЕНС, а зависнет в резерве до подачи декларации.

Новая форма 6-НДФЛ

Приказ ФНС от 29.09.2022 № ЕД-7-11/881@ определил, что, начиная с отчётности за I квартал 2023 года расчёт 6-НДФЛ сдавался по обновлённой форме. Был изменён раздел 1 расчёта. В нем было оставлено только 4 строки для сумм НДФЛ, которые подлежали оплате в течение квартала. Раздел 2 оставлен без изменений.

Приказом ФНС от 19.09.2023 № ЕД-7-11/649@ была утверждена новая форма расчёта 6-НДФЛ для 2024 года. После утверждения новой формы ввели в обязанность налоговых агентов подачу двух уведомлений в месяц и новые сроки оплаты налога и утвержденная форма потеряла актуальность.

Форма от 19.09.23 осталась не востребованной.

За 1 квартал 2024 года декларацию подаём по форме 6-НДФЛ, рекомендованной ФНС письмом № БС-4-11/15166 от 04.12.2023 г Форма от 19.09.23 осталась не востребованной.

Школа бухгалтеров Магия учёта

Раздел 1 декларации 6-НДФЛ рекомендованной ФНС письмом № БС-4-11/15166 от 04.12.2023 г.



ИНН:
КПП: Стр:

Раздел 1. Сведения об обязательствах налогового агента

| | | |
|--|-----|---------------------|
| Код бюджетной классификации | 010 | ..... |
| Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению с начала налогового периода | 020 | ..... |
| в том числе: | | |
| | | <i>Сумма налога</i> |
| по первому сроку перечисления | 021 | ..... |
| по второму сроку перечисления | 022 | ..... |
| по третьему сроку перечисления | 023 | ..... |
| по четвертому сроку перечисления | 024 | ..... |
| по пятому сроку перечисления | 025 | ..... |
| по шестому сроку перечисления | 026 | ..... |
| Сумма налога на доходы физических лиц, возвращенная с начала налогового периода | 030 | ..... |
| в том числе: | | |
| | | <i>Сумма налога</i> |
| в период удержания налога, соответствующий первому сроку перечисления | 031 | ..... |
| в период удержания налога, соответствующий второму сроку перечисления | 032 | ..... |
| в период удержания налога, соответствующий третьему сроку перечисления | 033 | ..... |
| в период удержания налога, соответствующий четвертому сроку перечисления | 034 | ..... |
| в период удержания налога, соответствующий пятому сроку перечисления | 035 | ..... |
| в период удержания налога, соответствующий шестому сроку перечисления | 036 | ..... |

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

.....
(подпись)

.....
(дата)

Школа бухгалтеров Магия учёта

Раздел 2 декларации 6-НДФЛ рекомендованной ФНС письмом № БС-4-11/15166 от 04.12.2023 г.

| Показатели | Код строки | Информация с начала налогового периода |
|--|------------|--|
| 1 | 2 | 3 |
| Ставка налога (в процентах) | 100 | |
| Код бюджетной классификации | 105 | |
| Количество физических лиц, получивших доход | 110 | |
| в том числе количество высококвалифицированных специалистов, получивших доход | 111 | |
| Сумма дохода, полученная физическими лицами | 120 | |
| в том числе сумма дохода, полученная высококвалифицированными специалистами | 121 | |
| Сумма вычетов и расходов | 130 | |
| Налоговая база | 131 | |
| Сумма налога исчисленная | 140 | |
| в том числе сумма налога, исчисленная с доходов высококвалифицированных специалистов | 141 | |
| Сумма фиксированных авансовых платежей | 150 | |
| Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету | 155 | |
| Сумма налога, исчисленная и уплаченная в иностранном государстве | 156 | |
| Сумма налога удержанная | 160 | |
| в том числе: | | |
| с 1-го по 22-е число первого месяца последнего квартала | 161 | |
| с 23-го по последнее число первого месяца последнего квартала | 162 | |
| с 1-го по 22-е число второго месяца последнего квартала | 163 | |
| с 23-го по последнее число второго месяца последнего квартала | 164 | |
| с 1-го числа по 22-е число третьего месяца последнего квартала | 165 | |
| с 23-го по последнее число третьего месяца последнего квартала | 166 | |
| Сумма налога, не удержанная налоговым агентом | 170 | |
| Сумма налога, излишне удержанная | 180 | |
| Сумма налога, возвращенная налоговым агентом | 190 | |
| в том числе: | | |
| с 1-го по 22-е число первого месяца последнего квартала | 191 | |
| с 23-го по последнее число первого месяца последнего квартала | 192 | |
| с 1-го по 22-е число второго месяца последнего квартала | 193 | |
| с 23-го по последнее число второго месяца последнего квартала | 194 | |
| с 1-го числа по 22-е число третьего месяца последнего квартала | 195 | |
| с 23-го по последнее число третьего месяца последнего квартала | 196 | |

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю: _____ (подпись) _____ (дата)

ВАЖНО!

Изменено количество сроков уплаты в Разделах 1 и 2

Введена корреляция показателей 1 и 2 Разделов

Школа бухгалтеров Магия учёта

ПРИМЕР:

Сотруднику организации причитается зарплата в размере 80 тыс.руб. за декабрь 2023г. и оплата отпуска в размере 40 тыс.руб. за январь 2024г. Зарплата и отпускные будут выплачены 10.01.2024.

С учетом ст.223 НК РФ в ред. Федерального закона от 14.07.2022 №263-ФЗ дата получения дохода 10.01.2024 (указанные доходы относятся к налоговому периоду 2024г.).

Срок перечисления НДФЛ – не позднее 29.01.2024 (п.6 ст.226 и п.7 ст.6.1 НК РФ).

Указанные доходы не отражаются в расчете по форме 6-НДФЛ за 2023 год.

Сумма НДФЛ с дохода, выплачиваемого 10.01.2024 составляет 17931= будет отражена по строке 021 Раздела 1 и строках 140 и 160 Раздела 2.

ВАЖНО! В разделе 1 в строках 020 показывается сумма удержанного налога, в строках 030 показывается сумма, возвращаемая налога. В уведомлениях по срокам указываем сумму удержанного налога за минусом возвращаемого налога.

Срок представления расчета по форме 6-НДФЛ

Срок представления расчета по форме 6-НДФЛ определен федеральным законом от 14.07.2022 № 263-ФЗ

| | |
|--|--|
| 6-НДФЛ за I квартал, полугодие и 9 месяцев | Не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом |
| Годовой 6-НДФЛ | Не позднее 25-го февраля года, следующего за истекшим периодом |

Сроки подачи деклараций с учётом праздничных и выходных дней.

| | |
|------------------------------|----------------------|
| Декларация за 2023 год | 26 февраля 2024 года |
| Декларация за I квартал 2024 | 25 апреля 2024 года |
| Декларация за полугодие 2024 | 25 июля 2024 года |
| Декларация за 9 месяцев 2024 | 25 октября 2024 года |
| Декларация за 2024 год | 25 февраля 2025 года |

Школа бухгалтеров Магия учёта

Напомним, что срок представления налоговым агентом сведений о невозможности в течение налогового периода удержать у налогоплательщика исчисленную сумму НДФЛ – **25 февраля**

Федеральный закон от 28.12.2022 № 565-ФЗ

Налоговый регистр по НДФЛ

В соответствии с Федеральным законом от 14.07.2022 № 263-ФЗ необходимо вести налоговый регистр по НДФЛ по каждому физическому лицу в электронном или бумажном виде по форме, самостоятельно разработанной налоговым агентом.

За основу можно взять форму 1-НДФЛ. П. 1 ст. 230 НК РФ определяет список необходимой информации в налоговом регистре по НДФЛ:

- ФИО физического лица, ИНН -при наличии (при отсутствии ИНН-паспортные данные)
- Налоговый статус
- Суммы и виды выплаченных доходов и предоставленных налоговых вычетов (с указанием кодов)
- Даты выплаты доходов и даты удержания НДФЛ
- Суммы исчисленного и удержанного НДФЛ

Вот такой вариант налогового регистра вы можете настроить под себя. Сведения о датах перечисления НДФЛ и реквизитах платежных поручений, по которым удержанный НДФЛ перечислен в бюджет не обязательны.

| А | В | С | Д | Е | Ф | Г | Н | Т | К | |
|--------------------------|--|---------------------|-----------|-----------|-----------|----------|-------------|----------|-------------|------|
| Налоговый период | Доходы | Выплаты | Вычеты | Налоговая | Исчислено | Удержано | Перечислено | Осталось | Осталось | |
| Организация | Начислено | | всего | база | всего | всего | всего | удержать | перечислить | |
| ИФНС, КПП, ОКТМО | | | | | | | | | | |
| Месяц налогового периода | | | | | | | | | | |
| Регистратор | Ставка | | | | | | | | | |
| 2023 | | 25 160,20 | | | 25 160,20 | 3 271 | 3 271 | 3 271 | 0 | 0 |
| Кайгородов С. В. ИП | | 25 160,20 | | | 25 160,20 | 3 270,00 | 3 270,00 | 3 270,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4100 | | 25 160,20 | | | 25 160,20 | 3 270,00 | 3 270,00 | 3 270,00 | 0,00 | 0,00 |
| январь.23 | | 12 580,10 | | | 12 580,10 | 1 635,00 | 1 635,00 | 1 635,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Начисление аванса КС00-000002 от 15.01.2023 12:00:02 | 13% (15%) 12 580,10 | | | 12 580,10 | 1 635 | | | | |
| | Выдача наличных КС00-000001 от 20.01.2023 8:58:52 | 13% (15%) | 10 945,10 | | | | 1 635 | 1 635 | 0,00 | 0,00 |
| февраль.23 | | 12 580,10 | | | 12 580,10 | 1 635,00 | 1 635,00 | 1 635,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Начисление зарплаты КС00-000003 от 31.01.2023 23:59:59 | 13% (15%) 12 580,10 | | | 12 580,10 | 1 635 | | | | |
| | Выдача наличных КС00-000002 от 10.02.2023 12:00:00 | 13% (15%) | 10945,1 | | | | 1 635 | 1 635 | 0,00 | 0,00 |

За неведение регистров налогового учета по НДФЛ может быть **ШТРАФ** в размере от 10 до 30 тыс.руб. (ст. 120 НК РФ)

Школа бухгалтеров Магия учёта

Контрольные соотношения

ФНС письмом ЕА-4-15/14981@ от 29.11.23 установила Контрольные соотношения для проверки уведомлений по НДФЛ. Автоматика проверит поданное уведомление по контрольным соотношениям, в случае обнаружения ошибок уведомление будет считаться не сданным.

Одно из контрольных соотношений:

| | | | | |
|--------------|---|---------------|---------|--------------|
| (Строка 110 | - | Строка 130) | X 13% = | Строка 140 |
| Сумма дохода | | Сумма вычетов | | Сумма налога |

ДОПУСКАЕТСЯ погрешность в обе стороны, определяемая следующим образом:

Для 6-НДФЛ за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев:

Строка 120 «Кол-во ФЛ, получивших доход» * 1 руб. * 3

Для 6-НДФЛ за год:

Строка 120 «Кол-во ФЛ, получивших доход» * 1 руб. * 4

Выплата среднемесячной заработной платы на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте Российской Федерации является одним из общедоступных критериев оценки рисков ведения хозяйственной деятельности налогоплательщиков, используемых налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок.

Самостоятельно проверить свою компанию можно на сайте ФНС России в разделе **«Прозрачный бизнес»**. Интерактивный сервис **«Налоговый калькулятор по расчету налоговой нагрузки»** позволяет онлайн оценить свои риски, сравнив налоговую нагрузку и уровень заработной платы по своей компании со средним значением по соответствующей отрасли в соответствующем субъекте РФ.

Школа бухгалтеров Магия учёта

Исправление ошибок

К сожалению, при формировании документов вообще и уведомлений в частности возможны ошибки. Ниже описывается порядок исправления ошибок, описанных в информации ФНС от 30.12.2022. Практики на сегодняшний момент мало, особенно на фоне отсутствия информации по формированию ЕНС, но то что мелькает в чатах бухгалтеров пока настораживает. Речь идет о задвоении информации при подаче исправительных уведомлений. Делать выводы рано, пока приводим порядок, предложенный ФНС.

Если плательщик ошибся в реквизитах уведомления об исчисленных налогах и взносах, направьте в налоговую инспекцию новое уведомление с верными реквизитами. Новое уведомление заполняйте только в отношении обязанности, по которой произошла ошибка. Предоставление уточненных данных уведомления после сдачи деклараций и расчетов не требуется. Это подтверждает [информация ФНС от 30.12.2022](#). Порядок исправления уведомлений зависит от ошибки.

Чтобы изменить сумму начисленных налогов и взносов в уведомлении, создайте новое уведомление, например, в личном кабинете. В новом уведомлении приведите реквизиты платежа, который указали с ошибкой. Проставьте те же КПП, КБК, ОКТМО, период и впишите новую сумму. Корректировка произойдет автоматически при поступлении уведомления в налоговую инспекцию ([информация ФНС от 30.12.2022](#)).

Если при заполнении уведомления ошиблись в реквизитах, например, в КПП, КБК, ОКТМО или периоде, создайте новое уведомление. Повторите ошибочные реквизиты, а в сумме укажите «0». Далее в новой строке укажите верные реквизиты и сумму. Корректировка произойдет автоматически при поступлении уведомления в налоговый орган.

Отражение НДФЛ в 1С

1С бухгалтерия позволяет анализировать информацию по выплаченным доходам с указанием налогового периода. На рисунке ниже сформирован анализ счёта 70 за период с 23 октября по 31 октября.

Анализ счёта 70 за 23.10.2023 - 31.10.2023

Период: 23.10.2023 - 31.10.2023 Счет: 70

Сформировать Показать настройки Поиск Печать

1С:ФинОтчетность - автоматическая подготовка и отправка отчетов в банки

ООО Кондитерский цех "На Ключевской"
Анализ счёта 70 за 23.10.2023 - 31.10.2023
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

| Кор. Счет | Дебет | Кредит |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| Начальное сальдо | | 381 211,57 |
| 20 | | 314 021,58 |
| 26 | | 523 763,49 |
| 51 | 227 755,49 | |
| 68 | 108 912,00 | |
| 76 | 29 998,76 | |
| Оборот | 366 666,25 | 837 785,07 |
| Конечное сальдо | | 852 330,39 |

Выплачено по банку 227755,49 и удержано по исполнительному листу 29998,76.

Если у сотрудников не было вычетов при расчёте НДФЛ, то высчитать НДФЛ по выплате дохода за выбранный период не составляет труда:

$$(227755,49 + 29998,76) : 0,87 \times 0,13 = 38515,00$$

По другим процедурам в 1С - не будем отнимать хлеб у 1С - просто даю ссылку на статью с информационного ресурса - <https://buh.ru/articles/documents/160591/>

Если же все-таки останутся вопросы - пишите в канале телеграмм https://t.me/problema_ens - обсудим.



**Школа бухгалтеров
Магия учёта**