

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

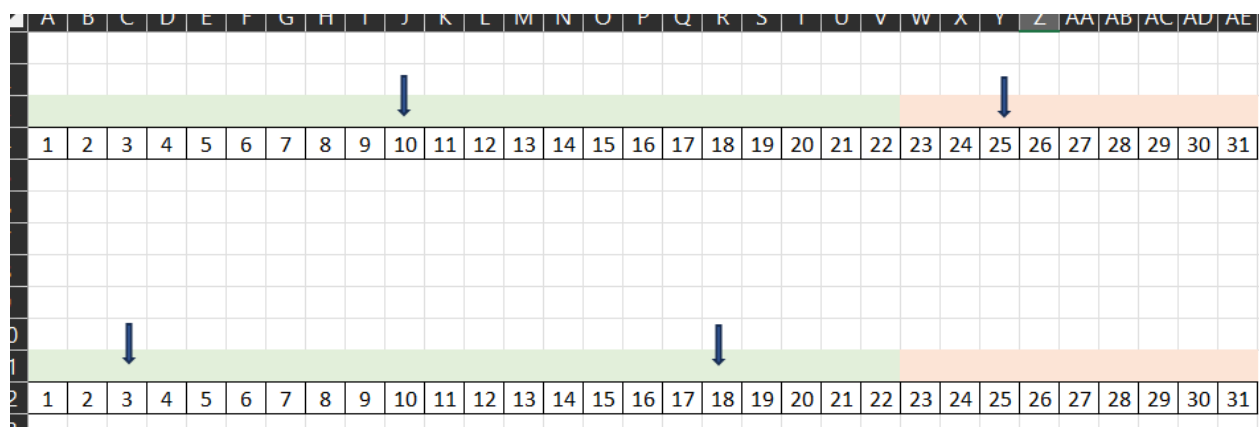
с 23.08.2024 по 31.08.2024	не позднее 05.09.2024
с 01.09.2024 по 22.09.2024	не позднее 30.09.2024
с 23.09.2024 по 30.09.2024	не позднее 07.10.2024
с 01.10.2024 по 22.10.2024	не позднее 28.10.2024
с 23.10.2024 по 31.10.2024	не позднее 05.11.2024
с 01.11.2024 по 22.11.2024	не позднее 28.11.2024
с 23.11.2024 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 нём 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 утверждённая 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 1	Код строки 2	Информация с начала налогового периода 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 НДС – **25 февраля**

Федеральный закон от 28.12.2022 № 565-ФЗ

Налоговый регистр по НДС

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

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

- 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 НДС
- Суммы исчисленного и удержанного НДС

Вот такой вариант налогового регистра вы можете настроить под себя. Сведения о датах перечисления НДС и реквизитах платежных поручений, по которым удержанный НДС 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								Всего	Всего	
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 НДС 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**