

В целях обеспечения своевременного поступления средств в бюджеты муниципальных образований и государственных внебюджетных фондов в декабре 2023 года Межрайонная ИФНС России № 27 по Республике Башкортостан доводит следующую информацию:

В декабре месяце налоговые агенты должны представить в налоговый орган два Уведомления об исчисленных суммах налогов (сборов и страховых взносов), (далее - Уведомление), в отношении налога на доходы физических лиц. Первое Уведомление необходимо представить в обычном порядке, т.е. не позднее 25 декабря по налогу, удержанному за период с 23 ноября по 22 декабря включительно. В этом Уведомлении в качестве кода отчетного периода указывается значение «34/03» (при уплате платежным поручением со статусом «02» - код налогового периода «МС.12.2023»), а перечислить налог необходимо до 28 декабря включительно.

Необходимость подачи второго Уведомления обусловлена особыми правилами исчисления НДФЛ в последнем месяце года, установленными в соответствии с абз. 3 п. 9 ст. 58 НК РФ. Второе Уведомление по НДФЛ, рассчитанному за период с 23 по 31 декабря, необходимо представить в налоговый орган и уплатить налог в текущем году не позднее 29 декабря. В качестве кода отчетного периода следует указать значение «34/04», а в случае уплаты платежным поручением со статусом «02» указывается код налогового периода "ГД.00.2023".

В то же время, при перечислении сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, исчисленных с заработной платы за декабрь 2023 года, они будут находиться на Едином налоговом платеже до наступления срока уплаты за декабрь 2023 год, т.е. до 29.01.2024 года.

Решить вопрос с зачислением в текущем году указанных сумм страховых взносов можно двумя способами:

1) согласно п. 4 ст. 78 НК РФ подать заявление о распоряжении путем зачета в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате налога, сбора, страхового взноса по коду налоговой декларации 115057;

2) согласно п. 9 ст. 78 НК РФ с 01.10.2023 вступила в действие норма, позволяющая до наступления установленного срока уплаты страховых взносов засчитывать положительное сальдо единого налогового счета в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате страховых взносов сразу после поступления Уведомления об исчисленных суммах налогов (сборов, страховых взносов). В случае подачи Уведомления (КНД 1110355) суммы страховых взносов будут зачтены в счет исполнения обязанности по их уплате не позднее дня, следующего за днем поступления в налоговый орган таких уведомлений.

В этой связи, при уплате сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, исчисленных с заработной платы за декабрь месяц, для зачета указанных сумм в счет исполнения обязанности по уплате страховых взносов в текущем году следует в Уведомлении, представляемом в декабре 2023 года в отношении сумм таких взносов, указать код отчетного периода «34/03». В случае уплаты платежным поручением со статусом «02» - указывается код налогового периода «МС.12.2023».