

**Вопрос:** Здравствуйте, в Налоговом Кодексе РФ статья 431 пункт 3 гласит «срок уплаты страховых взносов не позднее 28-го числа следующего календарного месяца». При исчислении страховых взносов за январь 2023 года, можем ли мы перечислить ЕНП с 1 по 28 число?

Ответ: Да. По всем налогам, сборам и, в том числе, по взносам устанавливается один срок уплаты – 28 число месяца, следующего за месяцем, в котором были начисления выплат. 28 число – это предельный срок по представлению платежного документа в банк, то есть по уплате взносов (п. 3 ст. 431 НК РФ).

**Вопрос:** Если в уведомлении по страховым взносам мы указываем общий КБК на всю сумму (30%) 18210201000011000160, то для чего нам нужна разбивка по фондам КБК 18210201010011000160, 18210201020011000160, 18210201030011000160?

Ответ: С 01.01.23 плательщики платят страховые взносы на единый КБК 18210201000011000160, а уже уплаченные суммы будут распределяться Федеральным казначейством между бюджетами государственных внебюджетных фондов в соответствии с Федеральным законом от 14.07.2022 № 264 (72,8% на пенсионное страхование, 18,3% – медицинское страхование, 8,9% – обязательное социальное страхование).

**Вопрос:** Как отобразить период в уведомлении об исчисленных налогах, если выплачен аванс 25 числа, а выплата зарплаты 10 числа следующего месяца? Одной строкой?

Ответ: Если выплаты попадают с 23 числа месяца по 22 число следующего месяца, то в Уведомлении исчисленный налог указывается общей суммой в одном «блоке». Например, аванс выплачен 25.01.2023 – 20 000 руб., зарплата 10.02.2023 – 25 000 руб., то в этом случае, представить Уведомление надо не позднее 27.02.2023 (так как 25 февраля выходной), указав в поле «сумма налога...» – 45 000, в поле «отчетный период» – 21/02. Уплатить налог – не позднее 28.02.2023.

**Вопрос:** Смогут ли ИП без работников (УСН) подавать Уведомление через ЛК налогоплательщика подписанной ЭЦП? Или через сервис подачи отчетности на сайте ФНС?

Ответ: Уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых взносов можно сформировать в разделе «ЕНС» в Личном кабинете налогоплательщика ИП и направить в налоговый орган. Возможность подать данное уведомление через сервис «Представление налоговой отчетности» на сайте ФНС России не предусмотрена.

**Вопрос:** Зарплата + больничный за декабрь 2022 года выплачены 30.12.2022. НДФЛ перечислен 30.12.2022. Какую дату указать в расчете 6-НДФЛ за 2022 год в разделе 1 по строке 021 (срок перечисления налога)?

Ответ: Следует указать 30.12.2022.

**Вопрос:** Прошу дать разъяснения по перечислению суммы НДФЛ, которую начислили 31.01 (2 часть зарплаты). Какой налоговый период (поле 107) указывать в заявке на кассовый расход - январь или февраль? А также какой период указывать в Уведомлении об исчисленных налогах для ЕНП на 2 часть начисленной зарплаты - январь или февраль?

Ответ: С 2023 года расчетным периодом считается не месяц, а период с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца. Датой получения дохода в виде заработной платы признается день ее фактической выплаты. Зарплата, выплаченная 31.01 попадает в расчетный период с 23.01 по 22.02, за который налог должен быть уплачен не позднее 28.02. Поэтому в уведомлении указывается период 21/02. Если уплата производится платежным документом (распоряжением), то в поле 107 «Код налогового периода» указывается «МС.02.2023».

**Вопрос: Ошибочно уплачен НДФЛ в бюджет по старым реквизитам и КБК в январе и феврале 2023 года. Налог будет автоматически учтен в ЕНС? Или нужно подавать уведомление о зачете либо уточнении платежа?**

Ответ: Платежи, перечисленные по старым реквизитам в УФК по Томской области, передаются по реестру в УФК по Тульской области и зачисляются на ЕНС налогоплательщика по ИНН.

**Вопрос: Натуральный доход, по которому исчислен НДФЛ в период расчета зарплаты за декабрь 2022 года с датой дохода 31.12.2022. Зарплата выплачена в январе 2023 года. Когда мы должны были заплатить НДФЛ: 09.01.2023 или 31.01.2023?**

Ответ: НДФЛ с дохода в натуральной форме удержать надо из ближайших денежных доходов. Если это выплата попадает на январь 2022 года, то срок уплаты также определяется исходя от даты получения этого дохода: 30.01.2023 (если выплаты произведены по 22 января включительно) или 28.02.2023 (если выплаты произведены в период с 23 января по 22 февраля).

**Вопрос: Если за период с 23.01.2023 по 22.02.2023 был возврат НДФЛ, то в уведомлении необходимо указать к уплате полную сумму или за вычетом возврата?**

Ответ: Возвращенную сумму НДФЛ необходимо указать в расчете 6-НДФЛ в разделе 1 по строкам 030, 031, 032. В уведомлении об исчисленных суммах налогов указывают начисленные суммы по срокам уплаты.

**Вопрос: По страховым взносам по дополнительным тарифам перечислять также на единый счет?**

Ответ: Да, страховые взносы, начисленные по дополнительным тарифам перечисляются единым налоговым платежом.

**Вопрос: НДФЛ с дивидендов уплачивается в составе единого платежа в единый срок?**

Ответ: НДФЛ с дивидендов уплачивается в составе единого налогового платежа.

**Вопрос: В расчете по СВ указываем начисленный доход, в 6 НДФЛ- выплаченный, и эти доходы не будут совпадать?**

Ответ: Да, могут не совпадать. Контрольное соотношение 3.1 не применяется, начиная с представления расчета по форме 6-НДФЛ за 2022 год.

**Вопрос: В персонифицированные сведения в сумму зарплаты входят суммы за дополнительные выходные дни по уходу за ребенком инвалидом и на похороны?**

Ответ: Да, данные суммы следует включать в доход, отражаемый в Персонифицированных сведениях о физических лицах.

**Вопрос: В персонифицированных сведениях по строке 070 ставится 0 или прочерк?**

Ответ: В данных, в которых отсутствуют сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица, по строке 070 проставляются прочерки (п.3.2 Приложения № 4 к Приказу ФНС от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@).

**Вопрос: Как происходит списание суммы налогов, указанных в уведомлении, если есть положительное сальдо на едином налоговом счете?**

Ответ: Списание налоговых платежей в порядке, установленном пунктом 8 статьи 45 Налогового кодекса РФ: в первую очередь недоимки, во вторую – предстоящие платежи по налогам и взносам, в третью – пени, в четвертую – проценты, в пятую – штрафы. Недоимки будут засчитывать, начиная с тех, которые выявлены раньше.

**Вопрос: По каким реквизитам платить доначисленные за август 2022 года взносы по страховым взносам по дополнительному тарифу?**

Ответ: Уплата производится на единый налоговый счет с указанием в платежном поручении реквизитов УФК по Тульской области и КБК единого налогового платежа. В уведомление об исчисленных суммах указывается КБК страховых взносов по соответствующему дополнительному тарифу.

**Вопрос: Где найти кбк по страховым взносам для распоряжения?**

Ответ: В платежном документе, на основании которого формируется уведомление об исчисленных суммах (распоряжении) при уплате страховых взносов, следует указывать КБК:

КБК с выплат работникам с 01.01.2023:

182 1 02 01000 01 1000 160 – СВ, распределяемые по видам страхования;

КБК на ОПС по доп.тарифам:

182 1 02 04010 01 1010 160 –п.1ст.30 (нет спецоценки);

182 1 02 04010 01 1020 160 - п.1ст.30 (надо спецоценку);

182 1 02 04020 01 1010 160– п.2-18ст.30 (нет спецоценки);

182 1 02 04020 01 1020 160 - п.2-18ст.30 (надо спецоценку).

Полный перечень КБК размещен на сайте ФНС России на промостранице «Все о ЕНС» или вы можете скачать по ссылке: <https://data.nalog.ru/files/ens/doc/ENS-Doc-2.xlsx>

**Вопрос: В какой момент предоставляются вычеты на детей с 2023 года?**

Ответ: С 2023 года датой получения дохода признается дата его фактической выплаты. Детские вычеты за месяц работнику нужно предоставить при выплате дохода в том же месяце. Вычеты можно применять как в момент выплаты аванса, так и к окончательному расчету по зарплате, но только, если они приходятся на разные месяцы.

**Вопрос: Если сотрудник уволен в декабре 2022 года, сдал больничный в январе 2023 года, то в персонифицированные сведения не нужно включать данного сотрудника и сумму больничного?**

Ответ: Зависит от даты начала больничного. Если больничный был открыт в декабре 2022 года, отражать в РСВ за 2022 год. Если больничный был открыт в январе и не прошло более 30 дней с даты увольнения, то в Персонифицированных сведениях отражаем суммы за первые три дня больничных (п. 3.1 Порядка заполнения Персонифицированных сведений).

**Вопрос: Аванс за январь выдан 20.01.2023. Зарплата выдана 05.02.2023. Какую сумму НДФЛ отразить в уведомлении?**

Ответ: Сумму НДФЛ с аванса, выданного 20.01.2023, следует отразить в уведомлении по сроку предоставления 25.01.2023, с указанием отчетного периода – 21/01. Сумму НДФЛ с зарплаты, выданной 05.02.2023, надо отразить в уведомлении по сроку предоставления 27.02.2023 с указанием отчетного периода - 21/02.

**Вопрос: Сотрудник уволился в декабре 2022 года, а в январе 2023 года предоставил больничный лист. Надо ли включать такого сотрудника в отчет Персонифицированные сведения о физическом лице за январь 2023 год?**

Ответ: Зависит, от даты начала больничного. Если больничный был открыт в декабре 2022 года, отражать в РСВ за 2022 год. Если больничный был открыт в январе и не прошло более 30 дней с даты увольнения, то в Персонифицированных сведениях отражаем суммы за первые три дня больничных (п. 3.1 Порядка заполнения Персонифицированных сведений).

**Вопрос: НДФЛ в 2022 году перечислен больше, чем удержан из зарплаты сотрудников. Нужно ли эти суммы ошибочно перечисленные отражать в расчете 6-НДФЛ за 2022 год в разделе 1? И как быть с излишне перечисленными суммами?**

**Ответ:** В разделе 1 расчета 6-НДФЛ за 2022 год отражается сумма налога, **удержанная** за последние 3 месяца. Перечисление налога в расчете 6-НДФЛ не отражается. Переплату (излишне перечисленные средства) можно вернуть по заявлению (статья 78 Налогового кодекса РФ).