Рекомендации

по завершению финансового года в части платежей по налоговым обязательствам.

Сроки уплаты и представления уведомлений по НДФЛ в декабре 2023 года

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Отчетный период** | **Срок подачи уведомления** | **Предельные сроки уплаты согласно НК РФ** | **Сроки уплаты по завершению финансового года[[1]](#footnote-1)** |
| 23 ноября - 9 декабря 2023 | не позднее  12 декабря 2023 | не позднее  28 декабря 2023 | 15 декабря 2023 |
| 23 ноября - 22 декабря 2023 | не позднее  25 декабря 2023 *указывается исчисленный в полном объеме НДФЛ с 23 ноября по 22 декабря*  *включительно* | не позднее  28 декабря 2023 | 26 декабря 2023 |
| 23 - 31 декабря 2023 | не позднее  29 декабря 2023 | не позднее  29 декабря 2023 | 29 декабря 2023 |

Получателям средств бюджета (бюджетным (автономным) учреждениям необходимо обеспечить формирование и представление Уведомлений, а также перечисление исчисленного НДФЛ в качестве ЕНП с учетом вышеуказанных сроков.

При наличии у ФНС России Уведомления и необходимого положительного сальдо ЕНС, ФНС России обеспечит оперативное распределение сумм НДФЛ по бюджетам до срока уплаты.

Вышеуказанные положения по порядку представления Уведомлений и осуществлении платежей по НДФЛ применяются при представлении Уведомлений и осуществлении платежей в качестве ЕНП до конца декабря 2023 (29.12.2023г.) по страховым взносам (независимо от их срока уплаты - 28.01.2024г.).

При этом в системе учета налоговых органов на 1 января 2024 г будет значиться переплата по страховым взносам, до срока их уплаты (в бухгалтерском (бюджетном) учете указанные платежи сформируют дебетовый остаток по счету 030314000 «Расчеты по единому налоговому платежу».

Особенности завершения финансового года в части платежей по имущественным налогам.

Исчисление и исполнение (перечисление) налоговых обязательств, финансовое обеспечение которых предусмотрены в 2023 году соответствующими лимитами бюджетных обязательств (в части налогоплательщиков (налоговых агентов) – получателей средств бюджета), соответствующими субсидиями (показателями плана финансово-хозяйственной деятельности) (в части бюджетных (автономных) учреждений) осуществляется, с учетом особенностей по завершению исполнения финансового года, в 2023 году (в частности налога на имущество организаций, налога на землю, транспортного налога).

В целях сокращения сроков по распределению поступлений по указанным платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации налогоплательщиками (субъектами учета) представляются Заявления о зачете в счет предстоящей обязанности по уплате конкретного налога (КДФ 1150057) (далее - Заявление о зачете).

ВАЖНО! НА МОМЕНТ ОТПРАВКИ ЗАЯВЛЕНИЯ О ЗАЧЕТЕ

на ЕНС ДОЛЖНА БЫТЬ СУММА ПОЛОЖИТЕЛЬНОГО САЛЬДО в РАЗМЕРЕ НЕ МЕНЕЕ СУММЫ, УКАЗАННОЙ в ЗАЯВЛЕНИИ О ЗАЧЕТЕ.

Осуществления распределения поступлений по имущественным налогам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации

(осуществления зачета ЕНП в счет предстоящих обязанностей по уплате имущественных налогов.

Заполнить Заявление о зачете (утверждена приказом ФНС России от 30.11.2022 № ЕД-7-8/1133@), с указанием суммы зачета (суммы исчисленного налога), кода бюджетной классификации соответствующего налога (КБК), ОКТМО и срок уплаты налога.

Отправить Заявление о зачете:

по ТКС с усиленной квалифицированной электронной подписью

через Личный кабинет налогоплательщика с усиленной квалифицированной электронной подписью.

ВАЖНО! НА МОМЕНТ ОТПРАВКИ ЗАЯВЛЕНИЯ О ЗАЧЕТЕ

на ЕНС ДОЛЖНА БЫТЬ СУММА ПОЛОЖИТЕЛЬНОГО САЛЬДО в РАЗМЕРЕ НЕ МЕНЕЕ СУММЫ, УКАЗАННОЙ в ЗАЯВЛЕНИИ О ЗАЧЕТЕ.

**Как заполнить Заявление о зачете.**

При заполнении Заявления о зачете:

в полях «ИНН» и «КПП» указывается ИНН и КПП организации, присвоенные в налоговом органе.

В поле «Представляется в налоговый орган (код)» указывается четырехзначный код инспекции, в которую подаете заявление.

Далее (ниже) указывается код «2 - исполнение предстоящей обязанности по уплате конкретного налога (сбора, страхового взноса)»;

В разделе «Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем заявлении, подтверждаю» указывается, кто подтверждает сведения: плательщик или его представитель, с отражение фамилии, имени и отчества (при наличии) руководителя организации, либо сведения о представителе, номер контактного телефона. Если сведения подает представитель, то также надо указать наименование и реквизиты документа, подтверждающего его полномочия.

В разделе «В счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога (сбора, страхового взноса)» отражается сумма к зачету, а также сведения о налоге (сборе, взносе), в счет которого надо осуществить зачет, КПП организации, который согласно порядку заполнения, нужно указать в отчетности по соответствующему платежу, код по ОКТМО по месту его зачисления, КБК (общий, то есть с нулями в 14 - 17-м разрядах), срок уплаты налога (сбора, взноса).

В поле «срок уплаты» Заявления о зачете отражается установленный срок уплаты по налогу (сбору, взносу), в счет которого надо осуществить зачет - указывается срок, который еще не наступил.

Также обозначается, исполняется ли эта обязанность в качестве налогового агента: 1 - да, 2 - нет.

Если зачет надо осуществить в счет уплаты нескольких налогов (сборов, взносов), заполняется необходимое количество блоков с вышеуказанной информацией.

1. Устанавливается финансовым органам с учетом особенностей завершения года [↑](#footnote-ref-1)