

**УЧЕБНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ЦЕНТР**

Московская Федерация профсоюзов

Московская Федерация профсоюзов

**Актуальные вопросы законодательства в
области бухгалтерского учета. Порядок сдачи
бухгалтерской отчетности.**

**Новое в законодательстве и отчетности с учетом последних
изменений.**

Сорокина Анастасия Юрьевна,

заведующий сектором профсоюзной работы отдела образования
Учебно-исследовательского центра Московской Федерации профсоюзов

С 1 января 2023 г.

Пример работы единого налогового платежа

1

Вы пополняете ваш ЕНС универсальным платежным поручением



2

Средства поступают на ваш ЕНС



3

Распределение средств

900 000

1 ОЧЕРЕДЬ

НЕДОИМКА

начиная с налога с более ранним сроком уплаты

ИМУЩЕСТВО
ОРГАНИЗАЦИЙ

-440 000

ПОЛНОЕ ПОГАШЕНИЕ

ТРАНСПОРТНЫЙ
НАЛОГ

-102 000

ПОЛНОЕ ПОГАШЕНИЕ

ЗЕМЕЛЬНЫЙ
НАЛОГ

-58 000

ПОЛНОЕ ПОГАШЕНИЕ

300 000

2 ОЧЕРЕДЬ

НАЧИСЛЕНИЯ

с текущим сроком уплаты

НАЛОГ
НА ПРИБЫЛЬ

-320 000

-20 000

ЧАСТИЧНОЕ ПОГАШЕНИЕ

-20 000

3 ОЧЕРЕДЬ

**ПЕНИ, ПРОЦЕНТЫ
И ШТРАФЫ**

ПЕНИ

-200

НЕ ПОГАШЕНО

-20 200



Если денег недостаточно и сроки уплаты совпадают, то ЕНП распределится пропорционально суммам таких обязательств.

С 23 мая 2023 г.

- 1) **недоимка по НДФЛ** - начиная с наиболее раннего момента ее возникновения
- 2) **НДФЛ** - с момента возникновения обязанности по его перечислению налоговым агентом
- 3) **недоимка по иным налогам, сборам, страховым взносам** - начиная с наиболее раннего момента ее возникновения
- 4) **иные налоги, авансовые платежи, сборы, страховые взносы** - с момента возникновения обязанности по их уплате (перечислению)
- 5) **пени**
- 6) **проценты**
- 7) **штрафы**

п. 2 ст. 11 НК РФ:

В совокупную обязанность включается

общая сумма налогов, авансовых платежей, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, которую обязан уплатить (перечислить) налогоплательщик, плательщик сбора, плательщик страховых взносов и (или) налоговый агент, и сумма налога, подлежащая возврату в бюджетную систему РФ, в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом.

п. 5 ст. 11.3 НК РФ:

Совокупная обязанность формируется и учитывается на ЕНП на основании:

- **Налоговых деклараций (расчетов)**
- **Уведомлений об исчисленных суммах налогов**
- **Сообщений об исчисленных суммах имущественных налогов (земельный, транспортный, на имущество)**
- **Решений о предоставлении отсрочек и рассрочек**
- **Решений по результатам налоговых проверок**
- **Судебных актов и иных документов**

п. 10 ст. 45 НК РФ:

Если средств ЕНП на момент зачета недостаточно для погашения обязанностей по платежам с совпадающими сроками уплаты, то в общем случае ЕНП зачитывается в соответствии с указанной последовательностью **пропорционально суммам таких обязанностей.**

НДФЛ с 2023 г.

С 2023 года действует единый налоговый счет, на который организации перечисляют все налоги и взносы (**Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ**).

Единые сроки:

25-е число — срок представления отчетности/ уведомления* о платежах.

28-е число — срок уплаты всех налогов и взносов.

** организации представляют в налоговую инспекцию уведомление об исчисленных суммах, если налоги, авансовые платежи, сборы, страховые взносы требуется уплачивать до представления декларации или расчета (п. 5 ст. 11.3 НК РФ).*

Сроки уплаты НДФЛ зависят от того, когда выплатили доходы работникам и удержали налог (**п. 6 ст. 226 НК РФ**).

Когда получен доход	Крайний срок уплаты НДФЛ с учетом переноса
С 1 по 22 января	28 января (<i>из-за переносов 30 января</i>)
С 23 числа прошлого месяца по 22 число этого месяца	28 числа этого месяца (<i>из-за переносов срок может изменяться</i>)
С 23 по 31 декабря	Последний рабочий день года

Страховые взносы с 2023 г.

Единые сроки:

25-е число — срок представления отчетности/ уведомления* о платежах.

28-е число — срок уплаты всех налогов и взносов.

** организации представляют в налоговую инспекцию уведомление об исчисленных суммах, если налоги, авансовые платежи, сборы, страховые взносы требуется уплачивать до представления декларации или расчета (п. 5 ст. 11.3 НК РФ).*

Письмо Минфина России от 16.08.2023 N 02-05-06/77424 «Об уплате страховых взносов с 01.01.2023»

Единый тариф и единая база

При общих тарифах организация платит взносы по единому тарифу **30%** в пределах базы и **15,1%** сверх нее (**Федеральный закон от 14.07.2022 №239-ФЗ**).

Предельная база по взносам:

На 2023 год — **1 917 000 руб.** (постановление Правительства РФ от 25.11.2022 №2143).

На 2024 год – **2 225 000 руб.** (постановление Правительства РФ от 10.11.2023 №1883).

Расчетный период – **календарный месяц.**

Страховые взносы

Письмо ФНС от 25.10.2023 г. №БС-4-11/13585 «Об уплате страховых взносов»

Таким образом, в случае уплаты в декабре 2023 года в составе единого налогового платежа (или платежными поручениями со статусом "02") сумм страховых взносов, исчисленных за декабрь, для зачета указанных сумм в счет исполнения обязанности по уплате страховых взносов следует в уведомлении, представляемом в декабре 2023 года, указать в отношении сумм таких страховых взносов код отчетного периода **34/03** (код налогового периода **МС.12.2023** - в случае уплаты платежными поручениями со статусом "02").

Уведомление

- п. 9 ст. 58 НК РФ

- Уведомление **надо подавать!**
 1. если:
 - Срок уплаты налога предшествует сроку сдачи декларации (расчета)
 - Нет обязанности представлять декларацию
 2. **НДФЛ, страховые взносы, налог на имущество, земельный налог, транспортный налог, налог по УСН, налог на прибыль (налоговый агент)**

- Уведомление **не надо подавать!**
- НДС, налог на прибыль, торговый сбор

- Форма утверждена **Приказом ФНС России от 02.11.2022 №ЕД-7-8/1047@** "Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховым взносам в электронной форме"

- Срок представления – **до 25 числа соответствующего месяца.**



ИНН 7722345678

КПП 772201001 Стр. 002

Данные¹

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)

772201001

2. Код по ОКТМО

45388000

*НДФЛ за период с 23.01 по 22.02

3. Код бюджетной классификации

18210102010011000110

*КБК НДФЛ

4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов²

245192.00

5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала)

21/02

* 21 – 1 квартал
02 – порядковый номер месяца квартала

6. Отчетный (календарный) год

2023

4. Сумма налогов и взносов – указывается **НАЧИСЛЕННАЯ СУММА НАЛОГОВ/ВЗНОСОВ**

3. КБК – указываются **ОТДЕЛЬНЫЕ КБК по налогам и взносам, а не КБК единого налогового платежа!!!**

5. Период начислений – указываются **коды периодов, к которым относятся платежи.**

Ошибки в уведомлении

Официальные разъяснения:

Письмо ФНС России от 31.01.2023 N БС-3-11/1180@

Письмо ФНС России от 03.02.2023 N БС-3-11/1379@

Письмо ФНС России от 22.03.2023 N БС-4-11/3383@

ДО СДАЧИ ОТЧЕТНОСТИ – НОВОЕ УВЕДОМЛЕНИЕ

**ПОСЛЕ СДАЧИ ОТЧЕТНОСТИ – НОВОЕ
УВЕДОМЛЕНИЕ НЕ ФОРМИРУЕТСЯ, НАЧИСЛЕНИЯ
ПРОВЕДЕНЫ ПО ДАННЫМ ОТЧЕТНОСТИ**

**ОШИБКА В ПЛАТЕЖНОМ ПОРУЧЕНИИ –
ПРЕДСТАВЛЯЕТСЯ УВЕДОМЛЕНИЕ**

Ошибка в сумме:

1. Новое уведомление
2. Исправляем только ту часть уведомления, в которой обнаружена ошибка. Заново дублировать весь раздел 2 “Данные” – не нужно.
3. Повторяем данные кодов, а сумму указываем новую.
4. Вновь поданное уведомление – автоматически отменяет ошибочное.

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)

7 7 0 3 4 6 7 2 4

2. Код по ОКТМО

4 5 3 8 2 0 0 0

3. Код бюджетной классификации

1 8 2 1 0 1 0 2 0 1 0 0 1 1 0 0 0 1 1 0

4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов²

2 5 0 0 . 0 0

← Ошибка в сумме

5. Отчетный (налоговый) период (код)/
Номер месяца (квартала)

2 1 / 0 2

6. Отчетный (календарный) год

2 0 2 3

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)

7 7 0 3 4 6 7 2 4

2. Код по ОКТМО

4 5 3 8 2 0 0 0

3. Код бюджетной классификации

1 8 2 1 0 1 0 2 0 1 0 0 1 1 0 0 0 1 1 0

4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов²

2 5 0 0 0 . 0 0

← Верная сумма в новом уведомлении

5. Отчетный (налоговый) период (код)/
Номер месяца (квартала)

2 1 / 0 2

6. Отчетный (календарный) год

2 0 2 3

Ошибка в реквизитах:

1. Новое уведомление

2. Исправляем только ту часть уведомления, в которой обнаружена ошибка.
Заново дублировать весь раздел 2 “Данные” – не нужно.

3. Повторяем данные ошибочной строки, а в сумме указываем 0.

4. Новой строкой указываем верные данные.

5. Вновь поданное уведомление – автоматически отменяет ошибочное.

Данные¹

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)	7 7 0 3 4 6 7 2 4	Ошибочный КБК
2. Код по ОКТМО	4 5 3 8 2 0 0 0	
3. Код бюджетной классификации	1 8 2 0 1 0 6 1 2 0 1 0 1 0 0 0 0 5 1 0	
4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов ²	2 5 0 3 0 0 . 0 0	

Данные¹

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)	7 7 0 3 4 6 7 2 4	Повторяем ошибочный КБК
2. Код по ОКТМО	4 5 3 8 2 0 0 0	
3. Код бюджетной классификации	1 8 2 0 1 0 6 1 2 0 1 0 1 0 0 0 0 5 1 0	
4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов ²	0 . 0 0	
5. Отчетный (налоговый) период (код)/ Номер месяца (квартала)	2 1 / 0 2	
6. Отчетный (календарный) год	2 0 2 3	

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)	7 7 0 3 4 6 7 2 4	Указываем верный КБК
2. Код по ОКТМО	4 5 3 8 2 0 0 0	
3. Код бюджетной классификации	1 8 2 1 0 1 0 2 0 1 0 0 1 1 0 0 0 1 1 0	
4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов ²	2 5 0 3 0 0 . 0 0	
5. Отчетный (налоговый) период (код)/ Номер месяца (квартала)	2 1 / 0 2	
6. Отчетный (календарный) год	2 0 2 3	

Пени.

Введен мораторий на начисление пени при наличии положительного сальдо ЕНС до 31 декабря 2023 г.

Постановление Правительства РФ от 29.03.2023 №500 (ред. от 30.06.2023) "О мерах по урегулированию задолженности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации, в 2023 году"

Платежные поручения

Статус плательщика (поле 101)

- **01** — при перечислении налогов, входящих в ЕНП, а также налогов, не входящих в ЕНП;
- **02** — для отдельных платежей на каждый налог, взнос, составляемых в 2023 году вместо уведомлений по налогам (*ранее статус 02 означал уплату налогов налоговым агентом*).

➤ КБК (поле 104)

Список утвержден **приказом Минфина от 17.05.2022 №75н (в ред. от 28.08.2023) «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)»**

С 15 октября 2023 г.

Приказ Минфина России от 01.06.2023 №80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)»

С 12 августа 2023 г.

Форма 6-НДФЛ

➤ **Приказ ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@ (ред. от 29.09.2022)**

"Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц"

С отчета за первый квартал 2023 года.

В связи с введением ЕНП изменился раздел 1 - остались только строки для НДФЛ, который перечисляют в течение квартала. Раздел 2 остался без изменений.

Раздел 1 формы 6-НДФЛ

В раздел 1 формы 6-НДФЛ за 2023 год попадет только удержанный НДФЛ в период с 23 сентября.

Раздел 2 формы 6-НДФЛ

Раздел 2 отчета заполняют за период с начала года, для отчета за год - это период с 1 января по 31 декабря.

Раздел 1. Данные об обязательствах налогового агента	
Код бюджетной классификации	010 <input type="text"/>
Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению за последние три месяца отчетного периода	020 <input type="text"/>
в том числе:	
	Сумма налога
по первому сроку перечисления	021 <input type="text"/>
по второму сроку перечисления	022 <input type="text"/>
по третьему сроку перечисления	023 <input type="text"/>
по четвертому сроку перечисления	024 <input type="text"/>
Сумма налога на доходы физических лиц, возвращенная в последние три месяца отчетного периода	030 <input type="text"/>
в том числе:	
<i>Дата возврата налога</i>	<i>Сумма налога</i>
031 <input type="text"/>	032 <input type="text"/>

РСВ в 2023 г.

- Расчет по страховым взносам (ежеквартально)
- Персонифицированные сведения о физических лицах (ежемесячно)
- Приказ ФНС России от 29.09.2022 N ЕД-7-11/878@ "Об утверждении форм расчета по страховым взносам и персонифицированных сведений о физических лицах, порядков их заполнения, а также форматов их представления в электронной форме"
- С 2023 года.
- Письмо ФНС России от 26.09.2023 №БС-4-11/12322@ «О направлении рекомендуемых формы расчета по страховым взносам, порядка ее заполнения и формата представления» (вместе с "Рекомендуемым порядком заполнения рекомендуемой формы расчета по страховым взносам", "Рекомендуемым форматом представления расчета по страховым взносам в электронной форме")
- !!! Со 2 октября 2023 года до утверждения изменений к РСВ.

Обновленные формы РСВ и 6-НДФЛ с 1 января 2024 г.

- **Приказ ФНС России от 19.09.2023 №ЕД-7-11/649@ «Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц» (6-НДФЛ)**
 - **С отчета за первый квартал 2024 года.**
- **Приказ ФНС России от 29.09.2023 №ЕА-7-11/696@ «О внесении изменений в приложения к приказу ФНС России от 29.09.2022 N ЕД-7-11/878@» (РСВ)**
 - **С отчета за 2023 год.**

Обновленная форма 6-НДФЛ с 1 января 2024 г.

с 01.01.2023

с 01.01.2024

Раздел 1. Данные об обязательствах налогового агента

Код бюджетной классификации	010	
Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению за последние три месяца отчетного 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	

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	

Сумма налога на доходы физических лиц, возвращенная в последние три месяца отчетного периода	030	
в том числе:		
<i>Дата возврата налога</i>	<i>Сумма налога</i>	
031	032	
031	032	
031	032	
031	032	
031	032	
031	032	
031	032	
031	032	
031	032	
031	032	
031	032	
031	032	
031	032	
031	032	
031	032	
031	032	
031	032	

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	

Обновленная форма 6-НДФЛ с 1 января 2024 г.

с 01.01.2023

с 01.01.2024

Раздел 2. Расчет исчисленных, удержанных и перечисленных сумм налога на доходы физических лиц

Раздел 2. Расчет исчисленных и удержанных сумм налога на доходы физических лиц

Расчет сумм налога на доходы физических лиц, облагаемых по ставке (100) процентов

Показатели Код строки Информация с начала налогового периода

Код бюджетной классификации (105)	Показатели 1	Код строки 2	Информация с начала налогового периода 3
	Сумма дохода, начисленная физическим лицам	110	<input type="text"/>
	В том числе:		
	сумма дохода, начисленная в виде дивидендов	111	<input type="text"/>
	сумма дохода, начисленная по трудовым договорам (контрактам)	112	<input type="text"/>
	сумма дохода, начисленная по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	113	<input type="text"/>
	из строк 112 и 113 сумма дохода, начисленная высококвалифицированным специалистам по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	115	<input type="text"/>
	Количество физических лиц, получивших доход	120	<input type="text"/>
	в том числе количество высококвалифицированных специалистов, получивших доход по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	121	<input type="text"/>
	Сумма вычетов	130	<input type="text"/>
	Сумма налога исчисленная	140	<input type="text"/>
	В том числе:		
	сумма налога, исчисленная с доходов в виде дивидендов	141	<input type="text"/>
	сумма налога, исчисленная с доходов высококвалифицированных специалистов по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	142	<input type="text"/>
	Сумма фиксированного авансового платежа	150	<input type="text"/>
	Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету	155	<input type="text"/>
	Сумма налога удержанная	160	<input type="text"/>
	Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	170	<input type="text"/>
	Сумма налога, излишне удержанная	180	<input type="text"/>
	Сумма налога, возвращенная налоговым агентом	190	<input type="text"/>

Ставка налога (в процентах)	100	<input type="text"/>
Код бюджетной классификации	105	<input type="text"/>
Количество физических лиц, получивших доход	110	<input type="text"/>
в том числе количество высококвалифицированных специалистов, получивших доход по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	111	<input type="text"/>
Сумма дохода, полученная физическими лицами	120	<input type="text"/>
в том числе сумма дохода, полученная высококвалифицированными специалистами по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	121	<input type="text"/>
Сумма вычетов и расходов	130	<input type="text"/>
Налоговая база	131	<input type="text"/>
Сумма налога исчисленная	140	<input type="text"/>
в том числе сумма налога, исчисленная с доходов высококвалифицированных специалистов по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	141	<input type="text"/>
Сумма фиксированных авансовых платежей	150	<input type="text"/>
Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету	155	<input type="text"/>
Сумма налога удержанная	160	<input type="text"/>
в том числе:		
с 1-го по 22-е число первого месяца последнего квартала	161	<input type="text"/>
с 23-го числа первого месяца по 22-е число второго месяца последнего квартала	162	<input type="text"/>
с 23-го числа второго месяца по 22-е число третьего месяца последнего квартала	163	<input type="text"/>
с 23-го числа по последнее число третьего месяца последнего квартала	164	<input type="text"/>
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	170	<input type="text"/>
Сумма налога, излишне удержанная	180	<input type="text"/>
Сумма налога, возвращенная налоговым агентом	190	<input type="text"/>
в том числе:		
с 1-го по 22-е число первого месяца последнего квартала	191	<input type="text"/>
с 23-го числа первого месяца по 22-е число второго месяца последнего квартала	192	<input type="text"/>
с 23-го числа второго месяца по 22-е число третьего месяца последнего квартала	193	<input type="text"/>
с 23-го числа по последнее число третьего месяца последнего квартала	194	<input type="text"/>

Обновленная форма 6-НДФЛ с 1 января 2024 г.

с 01.01.2023

с 01.01.2024

Приложение № 1 к Расчету

Справка о доходах и суммах налога физического лица

Номер справки [] Номер корректировки сведений []

Раздел 1. Данные о физическом лице – получателе дохода

ИНН в Российской Федерации []
Фамилия []
Имя []
Отчество []
Статус налогоплательщика [] Дата рождения [] . [] . [] Гражданство (код страны) []
Код вида документа, удостоверяющего личность [] Серия и номер []

Раздел 2. Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода Ставка налога []

Код бюджетной классификации []
Общая сумма дохода []
Налоговая база []
Сумма налога исчисленная [] Сумма налога удержанная []
Сумма фиксированных авансовых платежей [] Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету []
Сумма налога перечисленная [] Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом []

Раздел 3. Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты

Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета
[]	[]	[]	[]
[]	[]	[]	[]
[]	[]	[]	[]
[]	[]	[]	[]
[]	[]	[]	[]
[]	[]	[]	[]
[]	[]	[]	[]
[]	[]	[]	[]
[]	[]	[]	[]
[]	[]	[]	[]

Код вида уведомления [] Номер уведомления []
Дата выдачи уведомления [] . [] . [] Код налогового органа, выдавшего уведомления []
Код вида уведомления [] Номер уведомления []
Дата выдачи уведомления [] . [] . [] Код налогового органа, выдавшего уведомления []

Раздел 4. Сумма дохода, с которого не удержан налог налоговым агентом, и сумма неудержанного налога

Сумма дохода, с которого не удержан налог налоговым агентом []
Сумма неудержанного налога []

Приложение № 1 к Расчету

Справка о доходах и суммах налога физического лица

Номер справки [] Номер корректировки []

Раздел 1. Сведения о физическом лице – получателе дохода

ИНН []
Фамилия []
Имя []
Отчество* []
Статус налогоплательщика [] Дата рождения [] . [] . [] Гражданство (код страны) []
Код вида документа, удостоверяющего личность [] Серия и номер []

Раздел 2. Общая сумма дохода и сумма налога по итогам налогового периода Ставка налога []

Код бюджетной классификации []
Общая сумма дохода []
Налоговая база []
Сумма налога исчисленная [] Сумма налога удержанная []
Сумма фиксированных авансовых платежей [] Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету []
Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом []

Раздел 3. Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты

Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета
[]	[]	[]	[]
[]	[]	[]	[]
[]	[]	[]	[]
[]	[]	[]	[]
[]	[]	[]	[]
[]	[]	[]	[]
[]	[]	[]	[]
[]	[]	[]	[]
[]	[]	[]	[]
[]	[]	[]	[]

Код вида уведомления [] Номер уведомления []
Дата выдачи уведомления [] . [] . [] Код налогового органа, выдавшего уведомления []
Код вида уведомления [] Номер уведомления []
Дата выдачи уведомления [] . [] . [] Код налогового органа, выдавшего уведомления []

Раздел 4. Сумма дохода, с которого не удержан налог налоговым агентом, и сумма неудержанного налога

Сумма дохода, с которого не удержан налог налоговым агентом []
Сумма неудержанного налога []

Новое по страховым взносам за иностранцев с 4 августа 2023 г.

Федеральный закон от 04.08.2023 N 427-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации"

Приказ Минфина России от 29.06.2023 N 100н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 17 мая 2022 г. N 75н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)"

Обновленная форма РСВ с 1 января 2024 г.

с 01.01.2024

Раздел 1.

	ИНН	
1620 6038	КПП	Стр.

Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, подлежащая уплате с выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц, указанных в пункте 6.2 статьи 431 Налогового кодекса Российской Федерации

Код бюджетной классификации	080	
Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период	090	
в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:		
первый месяц	091	
второй месяц	092	
третий месяц	093	

Сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, подлежащая уплате с выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц, указанных в пункте 6.2 статьи 431 Налогового кодекса Российской Федерации

Код бюджетной классификации	100	
Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период	110	
в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:		
первый месяц	111	
второй месяц	112	
третий месяц	113	

Сумма страховых взносов на обязательное медицинское страхование, подлежащая уплате с выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц, указанных в пункте 6.2 статьи 431 Налогового кодекса Российской Федерации

Код бюджетной классификации	120	
Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период	130	
в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:		
первый месяц	131	
второй месяц	132	
третий месяц	133	

Обновленная форма РСВ с 1 января 2024 г.

с 01.01.2024

1620 6083		ИНН				
1620 6090		КПП	Стр.			
Подраздел 4. Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование с выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц, указанных в пункте 6.2 статьи 431 Налогового кодекса Российской Федерации раздела 1						
Код тарифа плательщика	001	Признак исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	002			
Признак исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	003	Признак исчисления страховых взносов на обязательное медицинское страхование	004			
Всего с начала расчетного периода						
в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:						
1	2	3	4			
1 месяц	1/2	2 месяц	3 месяц			
2	3	4				
Количество застрахованных лиц, всего (чел.)	010					
Количество физических лиц, с выплат которым исчислены страховые взносы, всего (чел.)	020					
в том числе:						
выплаты которым не превысили единую предельную величину базы для исчисления страховых взносов				021		
выплаты которым превысили единую предельную величину базы для исчисления страховых взносов				022		
Всего с начала расчетного периода/						
1 месяц ¹				2 месяц ¹	3 месяц ¹	
1/2				3	4	
Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со статьей 420 Налогового кодекса Российской Федерации				030		
Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами в соответствии со статьей 422 Налогового кодекса Российской Федерации				040		
Сумма расходов, принимаемая к вычету в соответствии с пунктом 8 статьи 421 Налогового кодекса Российской Федерации				045		
База для исчисления страховых взносов				050		
в том числе:						
в размере, не превышающем единую предельную величину базы для исчисления страховых взносов				051		
в размере, превышающем единую предельную величину базы для исчисления страховых взносов				052		

¹ В том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода

1620 6090		ИНН				
1620 6090		КПП	Стр.			
Исчислено страховых взносов на обязательное пенсионное страхование				060		
в том числе:						
с базы, не превышающей единую предельную величину базы для исчисления страховых взносов				061		
с базы, превышающей единую предельную величину базы для исчисления страховых взносов				062		
Исчислено страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством				070		
в том числе:						
с базы, не превышающей единую предельную величину базы для исчисления страховых взносов				071		
с базы, превышающей единую предельную величину базы для исчисления страховых взносов				072		
Исчислено страховых взносов на обязательное медицинское страхование				080		
в том числе:						
с базы, не превышающей единую предельную величину базы для исчисления страховых взносов				081		
с базы, превышающей единую предельную величину базы для исчисления страховых взносов				082		

- **Единая форма сведений для индивидуального (персонифицированного) учета и сведений о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний**
- **Постановление Правления ПФР от 31.10.2022 №245п "Об утверждении единой формы "Сведения для ведения индивидуального (персонифицированного) учета и сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (ЕФС-1)" и порядка ее заполнения"**

ЕФС-1

Подраздел 1.1 «Сведения о трудовой (иной) деятельности» заменяет форму **СЗВ-ТД**.

Сдается:

— **не позднее следующего рабочего дня** после издания приказа при приеме/увольнении работника, после заключения/расторжения ГПД, а также если приостановили или возобновили трудовой договор;

— **не позднее 25-го числа следующего месяца** при ином кадровом мероприятии, если работника перевели на другую работу или он подал заявление о выборе способа ведения трудовой книжки.

Подраздел 1.2 «Сведения о страховом стаже» нужно **ежегодно** сдавать вместо **СЗВ-СТАЖ**.

Срок — **не позднее 25 января года**, следующего за отчетным.

Подается **только** в отношении определенных категорий застрахованных лиц (п.1.6 Порядка заполнения).

* В случае запроса СФР или обращения работника – эти сведения нужно подать в течение 3 кал. дней.

Раздел 2 «Сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и проф. заболеваний» заменяет **4-ФСС**.

Сдавать его надо **ежеквартально** не позднее **25-го числа месяца**, следующего за отчетным периодом.

Справка об исполнении налогоплательщиком обязанности по уплате

Цель: подтвердить отсутствие долга для участия в тендере, получения субсидии и т.д

- ✓ данные о наличии долга на дату формирования: имеет/не имеет
- ✓ запрос по ТКС, ЛК, бумага
- ✓ срок представления 10 рабочих дней
- ✓ не содержит детализации
- ✓ является документом, подтверждающим исполнение обязанности по уплате
- ✓ **С 19 сентября доступен запрос** по ТКС сведений о наличии (отсутствии) долга на конкретную дату

Справка № _____
об исполнении налогоплательщиком
(плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом)
обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов,
процентов

Налогоплательщик (плательщик сбора, плательщик страховых взносов, налоговый агент)

(наименование организации, фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя, физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем)

ИНН _____ КПП _____

по состоянию на « _____ » _____ 20 _____ г.
(дата формирования справки)

(наличие обязанности)

неисполненную обязанность по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, подлежащих уплате в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

(наименование, код налогового органа)

Руководитель
(заместитель руководителя)
налогового органа

(подпись / фамилия, имя, отчество (при наличии))

Акт сверки принадлежности сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве ЕНП, либо сумм денежных средств, перечисленных не в качестве ЕНП

Цель: проверить начисления и уплаты за выбранный период

- ✓ общая сумма начислений и оплат за выбранный период в разрезе каждого обязательства
- ✓ состоит из двух разделов: налоги, уплата которых через ЕНП и напрямую на конкретный КБК
- ✓ запрос по ТКС, ЛК, бумага
- ✓ срок представления 5 рабочих дней
- ✓ не является документом, подтверждающим исполнение обязанности по уплате
- ✓ предназначен для сверки с НО

Раздел I. Раздел I. Акт сверки принадлежности сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа № _____ от "_____" _____ г.

Наименование сверяемых данных		Данные налогового органа	Данные НП	Расхождения ("+", "-")
1		2	3	4
1	Начислено (доначислено) (по декларациям (расчетам), решениям, вынесенным по результатам рассмотрения материалов налоговых проверок, по судебным актам):			
2	Уменьшено (по декларациям (расчетам), решениям, вынесенным по результатам рассмотрения материалов налоговых проверок, по судебным актам):			
3	Поступил единый налоговый платеж (далее - ЕНП)			
4	Распределено ЕНП по декларациям (расчетам), решениям, вынесенным по результатам рассмотрения материалов налоговых проверок, по судебным актам:			
5	Передано отрицательное/положительное сальдо			
6	Принято отрицательное/положительное сальдо			
7	Списана реструктуризированная задолженность по пеням в случае выполнения условий реструктуризации			
8	Списана реструктуризированная задолженность по штрафам в случае выполнения условий реструктуризации			
9	Списана задолженность по статье 59 НК РФ и постановлениям Правительства Российской Федерации			

(наименование налогового органа)

Налогоплательщик (плательщик сборов, плательщик страховых взносов, налоговый агент) ИИН КПП)

АКТ
сверки принадлежности сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, либо сумм денежных средств, перечисленных не в качестве единого налогового платежа № _____ от "_____" _____ г.

за период с "_____" _____ 20__ г. по "_____" _____ 20__ г.

Настоящий акт составлен на листов

Налог (сбор, страховые взносы) ¹	КБК:	ОКТМО:

¹ Отчество здесь и далее по тексту Акта указывается при наличии.
² Акт формируется отдельно по каждому виду (сбору, страховым взносам) и КБК.

_____ В Акте налогоплательщику, плательщику сборов, плательщику страховых взносов (далее - заинтересованное лицо) или его представителю рекомендуется в случае несогласия с данными настоящего Акта в графе 3 раздела I и II по строке, с которой не согласен, указать сумму по данным заинтересованного лица.

Новшества по НДФЛ в 2023-2024 гг.

С 1 октября 2023 г. уведомление по НДФЛ можно подавать дважды в месяц.

Основание: пункт 1 статьи 8 Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ

ОБЯЗАТЕЛЬНО!

Основное - *не позднее 25-го числа* с отражением суммы налога за период, т.е. с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего.

НЕОБЯЗАТЕЛЬНО!

Промежуточное - *не позднее 12-го числа* с отражением суммы налога, удержанной с 23-го числа предыдущего месяца до 9-го числа текущего.

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 05.12.2022)

«О бухгалтерском учете»

Годовая бухгалтерская отчетность НКО, за исключением случаев, установленных настоящим Федеральным законом и иными федеральными законами, состоит из **бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним.**

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»

СТАТИСТИЧЕСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Федеральный закон от 30.12.2020 №500-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в Российской Федерации» и статью 8 Федерального закона «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации»

Постановление Правительства РФ от 18.08.2008 №620 (ред. от 17.12.2021) «Об условиях предоставления в обязательном порядке первичных статистических данных и административных данных субъектам официального статистического учета»

Сроки сдачи статистической отчетности установлены Приказом Росстата от 17 декабря 2021 года №925 (ред. от 22.02.2023)

«Об установлении сроков предоставления первичных статистических данных в некоторых формах федерального статистического наблюдения» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.04.2023)

Приказ Минфина России от 22.02.2022 №23н

«Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2022 - 2026 гг. и о признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 5 июня 2019 г. N 83н»

▪ С 4 апреля 2022 г.

- Информационное сообщение Минфина России от 25.03.2022 №ИС-учет-38 «Новое в бухгалтерском законодательстве: факты и комментарии»**

Дата вступления в силу стандартов:

- "Доходы" - 2025 год;
- "Расходы" - 2025 год;
- "Бухгалтерская отчетность" - 2025 год;
- "Долговые затраты" - 2026 год;
- "Финансовые инструменты", "Участие в зависимых организациях и совместная деятельность" - 2027 год;
- "Некоммерческая деятельность" - 2026 год;
- "Биологические активы" – 2028 год.

Федеральные стандарты бухгалтерского учета	Нормативный акт, утвердивший ФСБУ	ФСБУ применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за	ПБУ или иные НПА, отменяемые в связи с введением ФСБУ
ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"	Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н	2022 г., можно начиная с отчетности за 2019 г	
ФСБУ 5/2019 "Запасы"	Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н	2021 г. Можно и ранее.	ПБУ 5/01 и Методические рекомендации по бухучету МПЗ и специнструментов
ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"	Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н	2022 г. Можно и ранее	
ФСБУ 6/2020 "Основные средства"	Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н	2022 г. Можно и ранее	ПБУ 6/01 и Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств
ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете"	Приказ Минфина России от 16.04.2021 N 62н	2022 г. Можно и ранее	Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утв. Приказом Минфина СССР от 29 июля 1983 г. N 105. Отдельные нормы, установленные Положением о ведении бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н

Федеральные стандарты бухгалтерского учета	Нормативный акт, утвердивший ФСБУ	ФСБУ применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за	ПБУ или иные НПА, отменяемые в связи с введением ФСБУ
ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»	Приказ Минфина России от 13.01.2023 N4н	С 1 апреля 2025 г.	
ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"	Приказ Минфина России от 30.05.2022 N86н	2024 г. Можно и ранее	



**УЧЕБНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ЦЕНТР**

Московская Федерация профсоюзов

Московская Федерация профсоюзов

*Благодарю Вас
за внимание!*