

**УФНС России по Хабаровскому краю**

**О ПРЕДСТАВЛЕНИИ УВЕДОМЛЕНИЙ ОБ ИСЧИСЛЕННЫХ СУММАХ НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ (НАЛОГОВЫЙ АГЕНТ) И СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ В 2025 ГОДУ**

В целях корректного формирования совокупной обязанности и последующего определения принадлежности, поступивших в налоговые органы в составе единого налогового платежа денежных средств, необходимо представить Уведомление.

Уведомление представляется по форме, утвержденной приказом ФНС России от 02.11.2022 № ЕД-7-8/1047@ «Об утверждении формы, порядка заполнения и формата предоставления уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов» **(КНД 1110355).**

**НДФЛ**

С 1 января 2024 года налоговые агенты (организации и индивидуальные предприниматели) должны платить НДФЛ и подавать уведомления об исчисленных суммах дважды в месяц.

В соответствии с п. 3 ст. 226 Налогового кодекса Российской Федерации исчисление сумм НДФЛ производится налоговыми агентами на дату фактического получения дохода. Дата фактического получения дохода определяется как день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках.

С 01.01.2024 в Уведомлении налоговые агенты указывают сумму НДФЛ, исчисленную и удержанную за период с 1 по 22 число текущего месяца, и предоставляют уведомление по сроку **не позднее 25 числа текущего месяца**. При этом перечислить суммы исчисленного и удержанного налога необходимо **не позднее 28 числа** **текущего месяца**.

В отношении исчисленных и удержанных сумм НДФЛ за период с 23 числа по последнее число месяца налоговые агенты предоставляют уведомление по сроку **не позднее 3 числа следующего месяца**. При этом перечислить суммы исчисленного и удержанного налога необходимо **не позднее 5 числа следующего месяца.**

**СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ (СВ)**

Страховые взносы начисляются работодателями за календарный месяц (ст. 431 Налогового кодекса Российской Федерации).

Уведомления по страховым взносам представляются **не позднее 25-го числа следующего календарного месяца.**

Сумма страховых взносов, исчисленная для уплаты за календарный месяц, подлежит уплате в срок **не позднее 28-го числа следующего календарного месяца.**

**ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ УВЕДОМЛЕНИЙ**

В уведомлении пять реквизитов: КПП, КБК, ОКТМО, отчетный период и сумма. Уведомление многострочное. В одном документе можно указать информацию по всем авансам каждого обособленного подразделения по одному либо нескольким налогам, срокам уплаты.

**На титульном листе Уведомления** указывается ИНН и КПП юридического лица (головного подразделения), ИНН предпринимателя.

**В Разделе «Данные» Уведомления отражаются:**

* КПП обособленных подразделений, включая головное подразделение.

Данный реквизит заполняется организацией по каждому КПП, в отношении которых представляются расчеты по форме 6-НДФЛ и по страховым взносам;

* ОКТМО

При заполнении кода ОКТМО следует учитывать особенности исчисления и уплаты НДФЛ и страховых взносов. В данном поле указывается ОКТМО, который в последующем будет указан в расчетах по форме 6-НДФЛ и страховым взносам;

* код бюджетной классификации (КБК);
* сумма налога, авансовых платежей по налогу, сборов, страховых взносов.

В данном поле указывается сумма удержанного НДФЛ/ начисленных страховых взносов.

* отчетный (налоговый) период (код)/ номер месяца (квартала);
* отчетный год.

**ОСНОВНЫЕ ОШИБКИ ПРИ ЗАПОЛНЕНИИ**

**1.** **Уведомление представлено после представления расчета за отчетный/расчетный период или одновременно (в один день) с расчетом.**

В приеме такого Уведомления будет отказано, придет сообщение, что расчет (декларация) по данным, указанным в Уведомлении, принят.

Расчет представляется только после исполнения обязательств по представлению уведомлений за отчетный период.

*Пример.*

*- Уведомления по НДФЛ за отчетные периоды 1 квартала 2025 года необходимо представить (27.01.2025; 03.02.2025; 25.02.2025; 03.03.2025; 25.03.2025; 03.04.2025)* ***не позднее 24.04.2025*** *(до наступления срока сдачи квартального расчета),* ***не одновременно с расчетом*** *6-НДФЛ за 1 квартал 2025;*

*- Уведомления по СВ за отчетные периоды 1 квартала 2025 года необходимо представить (25.02.2025; 25.03.2025)* ***не позднее 24.04.2025*** *(до наступления срока сдачи квартального расчета),* ***не одновременно с расчетом*** *по страховым взносам за 1 квартал 2025.*

**2. Дата поступления уведомления больше установленного срока представления уведомления (несоблюдение контрольных соотношений).**

Нельзя направить в налоговый орган уведомления по НДФЛ и страховым взносам досрочно на отчетно-расчетный период (месяц, квартал, год), т.е Уведомления направляются не ранее начала отчетного месяца, квартала, года.

При поступлении в налоговый орган Уведомления проверяются на соответствие контрольным соотношениям. В 2025 году для проверки используются контрольные соотношения, утвержденные приказом ФНС России от 16.01.2024 № ЕД-7-15/19@.

*Пример.*

*-Уведомление по НДФЛ за период выплаты дохода с 01 по 22 февраля в налоговый орган можно представить не ранее 01 февраля; за период с 23 по 28 февраля – не ранее 23 февраля;*

*-Уведомление по СВ начисленным за январь в налоговый орган можно представить не ранее 01 января; за февраль - не ранее 01 февраля.*

**3. Некорректное заполнение КБК или ОКТМО**

**Необходимо указывать КБК и ОКТМО бюджетополучателя, действующее в текущем финансовом году (который в последующем будет указан в расчетах по форме 6-НДФЛ и страховым взносам).**

Налоговые агенты (организации, ИП) в общем случае используют следующие КБК для НДФЛ **начиная с 01.01.2025** (например, для налога, удержанного из зарплаты):

• 1821010**201**0011000110 - если они исчисляли налог по ставке 13% с части налоговой базы, не превышающей 2,4 млн руб. в год;

•1821010**208**0011000110 - если налог исчисляли по ставке 15% с части налоговой базы свыше 2,4 млн, но не более 5 млн руб. в год;

• 1821010**215**0011000110 - если налог рассчитывали по ставке 18% с части налоговой базы свыше 5 млн, но не более 20 млн руб. в год;

• 1821010**216**0011000110 - если налог считали по ставке 20% с части налоговой базы свыше 20 млн, но не более 50 млн руб. в год;

• 1821010**217**0011000110 - если налог исчисляли по ставке 22% с части налоговой базы свыше 50 млн руб. в год.

По **НДФЛ** **с части доходов, относящейся к районным коэффициентам и процентным надбавкам за работу физического лица в районах Крайнего Севера или приравненных к ним местностях, других районах с неблагоприятными (особыми) климатическими или экологическими условиями**, заполняйте отдельные блоки раздела «Данные» Уведомления, так как по этим доходам **начиная с 01.01.2025** **в Уведомлении нужно указывать их отдельные КБК**:

• 182 1 01 0**221**0 01 1000 110 - для суммы налога, не превышающей 650 тыс. руб., относящейся к части налоговой базы не более 5 млн руб. в год;

• 182 1 01 0**223**0 01 1000 110 - для суммы налога, превышающей 650 тыс. руб., относящейся к части налоговой базы свыше 5 млн руб. в год.

По **страховым взносам** на ОПС, **исчисленным по дополнительным тарифам**, заполняйте отдельные блоки раздела «Данные» Уведомления, так как по этим взносам на ОПС **в Уведомлении нужно указывать их отдельные КБК.**

В случае указания неправильного КБК и (или) ОКТМО следует сформировать Уведомление с правильными реквизитами и представить его в налоговый орган, **до наступления срока сдачи квартального расчета/ не одновременно с расчетом.**

**4. Некорректное заполнение КПП обособленного подразделения**

Данный реквизит заполняется организацией по каждому КПП, в отношении которых представляются расчеты по форме 6-НДФЛ и по страховым взносам.

В случае указания неправильного КПП следует сформировать Уведомление с правильным реквизитом и представить его в налоговый орган, **до наступления срока сдачи квартального расчета/ не одновременно с расчетом.**

**5. Некорректное заполнение кода налогового (отчетного) периода, кода номера месяца.**

В уведомлениях указывают неправильный код отчетного (налогового) периода/ код месяца, вследствие чего не определяется срок уплаты.

**Сроки представления Уведомлений по НДФЛ (сроки перечисления) на 1 квартал 2025 года:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Период **выплаты** дохода | Отчетный (налоговый) период (код)/ Номер месяца | Дата представления Уведомления по НДФЛ | Срок предоставления Уведомления по НДФЛ | Срок уплаты НДФЛ |
| с 01.01.2025  по 22.01.2025 | **21/01** | ≥ 01.01.2025 | 27.01.2025 | 28.01.2025 |
| с 23.01.2025  по 31.01.2025 | **21/11** | ≥ 23.01.2025 | 03.02.2025 | 05.02.2025 |
| с 01.02.2025  по 22.02.2025 | **21/02** | ≥ 01.02.2025 | 25.02.2025 | 28.02.2025 |
| с 23.02.2025 по 28.02.2025 | **21/12** | ≥ 23.02.2025 | 03.03.2025 | 05.03.2025 |
| с 01.03.2025 по 22.03.2025 | **21/03** | ≥ 01.03.2025 | 25.03.2025 | 28.03.2025 |
| с 23.03.2025  по 31.03.2025 | **21/13** | ≥ 23.03.2025 | 03.04.2025 | 07.04.2025 |

**Сроки представления Уведомлений по страховым взносам (сроки перечисления) на 1 квартал 2025 года:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Период **начисления** выплат | Отчетный (налоговый) период (код)/ Номер месяца | Дата представления Уведомления по страховым взносам | Срок предоставления Уведомления по страховым взносам | Срок уплаты страховых взносов |
| с 01.01.2025  по 31.01.2025 | **21/01** | ≥ 01.01.2025 | 25.02.2025 | 28.02.2025 |
| с 01.02.2025  по 28.02.2025 | **21/02** | ≥ 01.02.2025 | 25.03.2025 | 28.03.2025 |
| с 01.03.2025  по 31.03.2025 | **21/03** | ≥ 01.03.2025 | 25.04.2025  **можно не представлять /**  **данные с РСВ** | 28.04.2025 |

**КАК ИСПРАВИТЬ ОШИБКИ**

Нужно направить в налоговый орган новое уведомление с верными реквизитами - только в отношении обязанности, по которой произошла ошибка.

Если ошибка в сумме, необходимо создать новое уведомление, повторить данные ошибочной строки (КПП, КБК, ОКТМО, период), а сумму указать новую. ***При поступлении уведомления в налоговый орган корректировка произойдет автоматически.***

Если ошибка в иных данных, необходимо создать новое уведомление, повторить данные ошибочной строчки (КПП, КБК, ОКТМО, период), а в сумме указать «0». В новой строке указать верные данные (КПП, КБК, ОКТМО, период, сумма). ***При поступлении уведомления в налоговый орган корректировка произойдет автоматически.***

**ВНИМАНИЕ !**

Обязанность представлять Уведомления по налогам с авансовой системой исчисления установлена п. 9 ст. 58 Налогового кодекса Российской Федерации.

В случае непредставления Уведомления, несвоевременного представления Уведомления либо представления Уведомления с ошибками по каждому установленному законом авансовому сроку, уплаченные в составе единого налогового платежа на единый налоговый счет денежные средства не будут своевременно распределены в бюджет и государственные внебюджетные фонды.

**По всем интересующим вопросам обращаться в УФНС России по Хабаровскому краю, тел. 8(4212) 96-86-27 доб. 4135 (организации), 4136 (индивидуальные предприниматели).**