

Кейс “Уведомление об исчисленных суммах НДФЛ в декабре 2023 года предоставляется в ИФНС в особом порядке”

Ситуация:

Организации и индивидуальные предприниматели (далее – налоговые агенты) с заработной платы, выплаченной за период с 23 ноября по 22 декабря, должны подать уведомление об исчисленных суммах налога не позднее 25.12.2023. В данном случае код отчетного периода в уведомлении указывается «34/03».

Решение:

В связи с окончанием налогового периода по НДФЛ за 2023 год (ст. 216 НК РФ) определен особый порядок составления уведомления об исчисленных суммах налога и срок его предоставления.

Так с заработной платы, выплаченной с 23 декабря по 31 декабря, уведомление об исчисленных суммах налога должно быть предоставлено в ИФНС не позднее последнего рабочего дня года, а именно 29.12.2023 года (Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ). При этом в указанном уведомлении код отчетного периода указывается «34/04» (п. 9 ст. 58 НК РФ, п. 6 ст. 226 НК РФ, Письмо ФНС России от 30.12.2022 № 8-7-02/0001 @).

Это значит, что в декабре 2023 года необходимо предоставить два уведомления. Первое уведомление об исчисленных суммах НДФЛ за период с 23.11.2023 по 22.12.2023, второе за период с 23.12.2023 по 31.12.2023 года.

Отметим, что сейчас налоговые агенты вправе представлять промежуточное уведомление об исчисленных суммах НДФЛ. Его можно сдавать не позднее 12 числа с отражением налога, удержанного с 23 числа предыдущего месяца до 9 числа текущего. Предоставлять указанное уведомление или нет налоговые агенты решают самостоятельно.

Что изменилось?

Если в предыдущие периоды 2023 года уведомление об исчисленных суммах НДФЛ направлялось в обязательном порядке не позднее 25 числа месяца, в котором установлен срок уплаты НДФЛ за период с 23 числа месяца, предшествующего месяцу, в котором представлено указанное уведомление, по 22 число текущего месяца, то в декабре 2023 года установлен иной период, за который предоставляется уведомление об исчисленных суммах НДФЛ, а именно с 23.12.2023 по 31.12.2023.

Стоит отметить, что в течение года, если срок уплаты НДФЛ приходился на первый месяц следующего квартала, например 25.04.2023, 25.07.2023, то уведомление предоставлять не требовалось вовсе поскольку 25 числа месяца следующего за отчетным кварталом предоставляется 6-НДФЛ.

Обращаем внимание, что в январе 2024 года первое уведомление об исчисленных суммах НДФЛ надо будет предоставить в ИФНС по сроку 25.01.2024 за период с 01.01.2024 по 22.01.2024 включительно.

Кому необходимо подавать два уведомления по НДФЛ в декабре 2023 года?

Если налоговый агент произвел выплаты заработной платы и/или аванса за период с 23.11.2023 по 22.12.2023 и в период с 23.12.2023 по 31.12.2023 выплатил заработную плату или аванс за отработанный период или, например, премию, то в этом случае в ИФНС предоставляется два уведомления об исчисленных суммах НДФЛ не позднее 25.12.2023 и 29.12.2023 соответственно.

В том случае, когда вы выплатили аванс за отработанный период с 01.12.2023 по 15.12.2023, например 20.12.2023, а заработная плата за декабрь 2023 года подлежит выплате 15.01.2024 и иных выплат работникам с 23.12.2023 по 31.12.2023 не предвидится, то и подавать уведомление об уплате налога по сроку 29.12.2023 нет необходимости.

Сроки уплаты НДФЛ в декабре 2023 года

Сроки уплаты НДФЛ в декабре 2023 года тоже изменились. За период с 23.11.2023 по 22.12.2023 срок уплаты НДФЛ не позднее 28.12.2023 (п. 6 ст. 226 НК РФ), а за период с выплат с 23.12.2023 по 31.12.2023 - не позднее 29.12.2023 (Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ).

Как видим срок предоставления уведомления и уплаты НДФЛ за последний период декабря совпадает.

Надо сказать, что сроки предоставления уведомлений об исчисленных суммах и сроки уплаты НДФЛ в 2024 году изменились. Эти изменения мы рассмотрим в ближайших публикациях.

*Автор: Юрист Линии Консультаций КонсультантПлюс
Небесова М.Е.*