**Перечисление НДФЛ в 2024 году**

Налоги можно заплатить на единый налоговый счет (ЕНС) одной суммой единым налоговым платежом (ЕНП).

При этом налогоплательщик должен показать, какие суммы из перечисленных средств должны пойти на уплату того или иного налога, в том числе в отношении того или иного обособленного подразделения (филиала). С этой целью введено Уведомление (КНД 1110355), утвержденное приказом ФНС России от 02.11.2022 № ЕД-7-8/1047@, в котором можно указать все платежи и соответствующие им суммы.

В 2024 году налоговому агенту необходимо заполнять и направлять уведомление по НДФЛ каждый раз, когда нужно уплатить в бюджет налог, удержанный с выплат физическим лицам.

В каждом месяце установлено два расчётных периода: с 1-го по 22-е число и с 23-го числа по последний день месяца – чтобы последняя неделя не переходила на следующий месяц. Таким образом, в 2024 году по налогу на доходы физлиц предусмотрено 24 расчётных периода.

Налог, исчисленный и удержанный с **1-го** по **22-е** число текущего месяца, необходимо вносить в бюджет не позднее **28-го** числа текущего месяца, а суммы, исчисленные и удержанные с **23-го** по **последнее число текущего месяца**, – не позднее **5-го** числа следующего месяца.

Суммы НДФЛ, исчисленные и удержанные с **23-го** по **31-е** декабря, необходимо перечислить не позднее последнего рабочего дня текущего года.

**Уведомления** по НДФЛ налоговые агенты [**обязаны** так же представлять](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=462886&dst=100012) **2** раза в месяц:

- по НДФЛ, исчисленному и удержанному **с 1-го по 22-е** число текущего месяца, – **не позднее 25-го числа** этого же месяца;

- по налогу, исчисленному и удержанному с **23-го числа по последнее число текущего месяца**, – **не позднее 3-го** числа следующего месяца.

Для НДФЛ, исчисленного и удержанного **с 23 по 31 декабря**, изменений нет. Уведомление по этим суммам нужно подать не позднее последнего рабочего дня календарного года.

Форма Уведомления в 2024 году не изменилась, предусмотрены лишь новые коды периодов.

На титульном листе необходимо указать ИНН и КПП головной организации и код налогового органа по месту учета головной организации, куда подаётся Уведомление.

На втором листе имеются одинаковые блоки, каждый из которых предназначен для одного платежа. Если Уведомление подаётся для уплаты только НДФЛ, то заполняется 1 блок. В нём нужно указать:

- КПП

- ОКТМО

- КБК платежа

- Сумму налога, которую нужно заплатить в бюджет

- Код налогового периода

- Отчётный год

- «КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)» – при необходимости указания суммы удержанного и подлежащего перечислению в бюджет НДФЛ в отношении головной организации указывается КПП головной организации; в отношении сумм налога, удержанных с доходов работников обособленных подразделений (филиалов), указывается КПП соответствующего обособленного подразделения. В отношении каждого обособленного подразделения заполняется отдельный блок уведомления.

- Код по ОКТМО – при уплате налога за головную организацию указывается код ОКТМО, который соответствует коду, действующему на территории места учета организации; при уплате за обособленное подразделение указывается код ОКТМО, который соответствует коду, действующему на территории места учета соответствующего обособленного подразделения.

**Код ОКТМО должен содержать 8 знаков.**

- Код бюджетной классификации – для НДФЛ чаще всего применяются коды:

1821010**201**0011000110 – если доходы до 5 млн рублей,

1821010**208**0011000110 – если доходы более 5 млн рублей,

и два кода для налога, удерживаемого с дивидендов **резидентов**:

182 1 01 0**213**0 01 1000 110 (8-10 знак 213) для 13%;

182 1 01 0**214**0 01 1000 110 (8-10 знак 214) для 15%.

- Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала) – в 2024 году введены новые коды для расчетных периодов. Соответственно, первая часть до знака «/» – это код налогового периода, а именно «21» – для первого квартала, «31» – для полугодия, «33» – для девяти месяцев и «34» – для года; вторая часть – это код «01», «02» и «03» для периода, который длится с 1 по 22 число первого, второго и третьего месяцев квартала соответственно; для второго расчётного периода первого, второго и третьего месяца квартала предназначаются коды «11», «12» и «13».

Наиболее часто совершаемые ошибки при заполнении уведомлений по НДФЛ – это неверное указание КПП, ОКТМО и кода налогового периода.

**Правильное заполнение Уведомления по НДФЛ и его своевременная подача – это залог своевременно исполненной обязанности по представлению Уведомления и своевременного пополнения соответствующего бюджета.**

Если в представленном уведомлении допущены ошибки, то необходимо представить уточненное (корректирующее) уведомление.

**Порядок представления корректирующего уведомления**

1. Чтобы изменить только сумму НДФЛ, в новом уведомлении необходимо повторно указать данные блока, в котором была допущена ошибка в сумме (КПП, КБК, ОКТМО, код периода), а далее указать новую корректную сумму НДФЛ, а не разницу (дельту). Корректировка произойдет автоматически.
2. Если некорректно были указаны в уведомлении и другие реквизиты, то в новом уведомлении необходимо повторно, как и в первичном Уведомлении, указать данные, в которых была допущена ошибка (КПП, КБК, ОКТМО, код периода), в строке с суммой необходимо указать «0», т.е. «обнулить» неверные сведения. Затем заполнить следующий блок с правильными реквизитами и суммой.

**Следует обратить внимание, что если налог перечислен на ЕНС, но не сдано Уведомление, то обязанность по уплате НДФЛ не будет считаться исполненной. Уплаченные суммы будут лежать в общем «кошельке», либо уйдут на погашение других налогов, пеней и штрафов. Нет уведомления – нет налога в бюджете.**

**После представления расчета за отчетный период представлять уведомления, в том числе уточненные, не нужно. За основу берутся данные из расчета.**

**Основные изменения по НДФЛ с 01.01.2024**

С первого квартала 2024 года действует новая форма 6-НДФЛ, утвержденная приказом ФНС России от 19.09.2023 № ЕД-7-11/649@ (в редакции приказа от 09.01.2024 № ЕД-7-11/1@). Удержанный налог в ней необходимо показывать в разбивке по [**шести** **срокам** перечисления](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=240408&dst=100155).

Контрольные соотношения установлены письмом ФНС России от 20.12.2023 № БС-4-11/15922@ и дополнены письмом ФНС России от 28.02.2024 № БС-4-11/2234@.

В разделе 1 (строка 020) отражается сумма налога, подлежащая перечислению не за отчетный квартал, а нарастающим итогом с начала налогового периода.

В строке 030 отражается сумма возвращенного налога так же не за отчетный квартал, а с начала налогового периода.

Следует обратить внимание: **несмотря на то, что 6-й срок уплаты падает на 6 апреля, он все равно отражается в первом квартале 2024 года.**

В разделе 2 изменились номера строк. Нет отдельно выделенных сумм дивидендов, доходов по гражданско-правовым договорам.

Выделяются только суммы доходов высококвалифицированных специалистов (ВКС), их количество и сумма налога, исчисленная с их доходов.

ВКС – это **иностранный** специалист, определенным образом поставленный на учет в подразделении ГУВД, получающий определенный размер заработной платы.

Поэтому, если среди работников таких специалистов нет, то строки 111, 121 и 141 всегда должны быть равны 0.

С 01.01.2024 [материальная выгода](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=199981) от экономии на процентах снова облагается НДФЛ ([статья 217](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=437019&dst=21546) Налогового кодекса Российской Федерации).

С 2024 года **налоговые агенты** считают налоговую базу самостоятельно по совокупности всех налоговых баз, а не раздельно, как это было в течение трех лет до 2024 года.

**МРОТ** с 01.01.2024 увеличен до [**19 242 рублей**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=271645&dst=100002) (от 27.11.2023 №548-ФЗ). Для Новосибирской области с учетом районного коэффициента – **24 052,5** (19242\*1,25).