Приложение № 1

к письму Минфина России

Рекомендации

по завершению финансового года в части платежей

по налоговым обязательствам

Сроки представления Уведомлений по НДФЛ и перечислений НДФЛ

в качестве ЕНП в декабре 2023 года

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Период, за который исчисляется НДФЛ (отчетный период) | Предельные сроки согласно НК РФ | Предельные сроки с учетом завершения финансового года 1 |
| подачи Уведомления | уплаты обязательства (перечисления в качестве ЕНП) | подачи Уведомления (расчета и принятия ДО) | Уплаты НДФЛ в качестве ЕНП |
| 23 ноября – 9 декабря 2023 | не позднее 12 декабря 2023 | не позднее 28 декабря 2023 | не позднее 12 декабря 2023 | не позднее 15 декабря 2023 |
| 23 ноября – 22 декабря 2023 | не позднее 25 декабря 2023указывается исчисленный в полном объеме НДФЛ с 23 ноября по 22 декабря включительно | не позднее 28 декабря 2023 | не позднее 25 декабря 2023указывается исчисленный в полном объеме НДФЛ с 23 ноября по 22 декабря включительно | не позднее 26 декабря 2023 |
| 23 – 31 декабря 2023 | не позднее 29 декабря 2023 | не позднее 29 декабря 2023 | не позднее 29 декабря 2023 | Не позднее 29 декабря 2023 |

Получателям средств бюджета, бюджетным (автономным) учреждениям необходимо обеспечить исчисление и удержание НДФЛ (принятие денежного обязательства в пределах утвержденных на 2023 год плановых назначений (лимитов бюджетных обязательств, показателей плана финансово-хозяйственной деятельности), включая расчет НДФЛ за декабрь 2023 года, а также формирование и представление Уведомлений, перечисление исчисленных (удержанных) НДФЛ в качестве ЕНП в 2023 году с учетом вышеуказанных сроков, обеспечивающих исполнение бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетных (автономных) учреждений 2023 года.

При наличии у ФНС России Уведомления по НДФЛ и необходимого положительного сальдо ЕНС, ФНС России обеспечит оперативное распределение принадлежности сумм НДФЛ по бюджетам бюджетной системы Российской Федерации до срока уплаты (с учетом сроков принятия и исполнения денежных обязательств по уплате страховых взносов).

При этом в бюджетном учете, бухгалтерском учете бюджетных и автономных учреждений операции по исчислению, платежам в качестве ЕНП и распределению ЕНП по принадлежности (НДФЛ), произведенные в декабре 2023 года за расчетные периоды, включая декабрь 2023 года, сформируют обороты по дебету и кредиту соответствующего счета аналитического учета счета КРБ 1XX X 30314 001 «Расчеты по единому налоговому платежу».

Особенности завершения финансового года в части платежей по страховым взносам

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Период, за который исчисляются страховые взносы (расчетный период) | Предельные сроки согласно НК РФ | Предельные сроки с учетом завершения финансового года 1 |
| подачи Уведомления | уплаты обязательства (перечисления в качестве ЕНП) | подачи Уведомления (расчета и принятия денежного обязательства) | Уплаты страховых взносов в качестве ЕНП |
| 01 – 30 ноября 2023 | не позднее 25 декабря 2023 | не позднее 28 декабря 2023 | не позднее 8 декабря 2023 | не позднее 13 декабря 2023 |
| 01 – 31 декабря 2023 | не позднее 25 января 2024 | не позднее 29 января 2024 | не позднее 25 декабря 2023 | не позднее 26 декабря 2023 |

Сроки предоставления Уведомлений по страховым взносам и осуществления платежей в качестве ЕНП по страховым взносам в рамках закрытия финансового года (в декабре 2023)

Получателям средств бюджета, бюджетным (автономным) учреждениям необходимо обеспечить начисление (расчет) страховых взносов (принятие денежного обязательства в пределах утвержденных на 2023 год плановых назначений (лимитов бюджетных обязательств, показателей плана финансово-хозяйственной деятельности), включая исчисление страховых взносов за декабрь 2023 года, а также формирование и представление Уведомлений, уплату страховых взносов в качестве ЕНП в 2023 году с учетом вышеуказанных сроков, обеспечивающих исполнение бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетных (автономных) учреждений 2023 года.

При этом в системе учета налоговых органов (в данных сальдо по ЕНС) на 1 января 2024 года будет значиться переплата по страховым взносам, до срока их уплаты, предусмотренного НК РФ (до 29.01.2024).

При этом в бюджетном учете, бухгалтерском учете бюджетных и автономных учреждений платежи страховых взносов, произведенные в декабре 2023 года за расчетный период декабрь 2023 года, сформируют дебетовый остаток по счету КРБ 1XX X 30314 001 «Расчеты по единому налоговому платежу» (со сроком исполнения 29.01.2024).

Особенности завершения финансового года в части платежей по имущественным налогам

Исчисление и исполнение (перечисление) налоговых обязательств, финансовое обеспечение которых предусмотрено 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, земельного налога, транспортного налога).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Предельные сроки согласно НК РФ | Предельные сроки с учетом завершения финансового года 1 |
| Период, за который исчисляются имущественные налоги (расчетный период) | подачи Уведомления | уплаты обязательства (перечисления в качестве ЕНП) | подачи Уведомления (расчета и принятия денежного обязательства) | Уплаты авансовых платежей имущественных налогов в качестве ЕНП |
| Налог на имущество организаций(за 2023 год) | 25.02.2024 | 28.02.2024 | не позднее 5 декабря 2023 | не позднее 13 декабря 2023 |
| Транспортный налог(за 2023 год) | 25.02.2024 | 28.02.2024 | не позднее 5 декабря 2023 | не позднее 13 декабря 2023 |
| Земельный налог(за 2023 год) | 25.02.2024 | 28.02.2024 | не позднее 5 декабря 2023 | не позднее 13 декабря 2023 |

Сроки предоставления Уведомлений по имущественным налогам в рамках закрытия финансового года (в декабре 2023)

В целях сокращения сроков по распределению поступлений по указанным платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации налогоплательщиками (субъектами учета) представляются Заявления о распоряжении суммой денежных средств, формирующих положительное сальдо единого налогового счета, о зачете в счет исполнения 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 исполнения 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.

Как заполнить Заявление о зачете.

При заполнении Заявления о зачете:

* в полях «ИНН» и «КПП» указываются 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 отражением 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.

Приложение № 2

к письму Минфина России

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ИНН 1 | КПП 2 | ОГРН (рекомендуемый) | Наименование | ОКТМО 2 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

Перечень субъектов учета, отчетность которых входит в консолидированную отчетность, составляемую финансовым органом (главным распорядителем средств бюджета, учредителем централизованной бухгалтерией) (нужное оставить)

1 Формирование Справки по ЕНП осуществляется по юридическому лицу (по ИНН)

2 КПП и ОКТМО используются головным учреждением для выборки данных

Справки по ЕНП по соответствующему обособленному подразделению (филиалу) (выборку рекомендуется осуществлять в формате Excel (см. рекомендации по форматированию)

Просьба направлять по адресу: t.batrakova@tax.gov.ru