



УФНС по РС(Я)

Расчет 6-НДФЛ. Страховые взносы.

Налоговая отчетность

Отчетность по налогам представляется в зависимости от применяемого режима налогообложения (ОСНО, УСН):

- ✓ УСН – за 2024г. не позднее 25 марта 2025г.;
- ✓ Налог на прибыль – за 2024г. не позднее 25 марта 2025г.;
- ✓ НДС – ежеквартально не позднее 25 числа по истечении квартала;
- ✓ РСВ - ежеквартально не позднее 25 числа по истечении квартала. По итогам года не позднее 25 января по истечении года;
- ✓ Персонифицированные сведения о физических лицах ежемесячно не позднее 25 числа по истечении месяца.

Если были выплаты дохода в пользу физических лиц:

- ✓ 6- НДФЛ – ежеквартально не позднее 25 числа по истечении квартала. По итогам года не позднее 25 февраля по истечении года.

Уведомление об исчисленных налогах, сборах

- Из-за введения единого налогового платежа и единого налогового счета по налогам, авансовым платежам и взносам, которые в данном месяце платят до подачи декларации (расчета) либо без декларации (расчета), нужно подать уведомление об исчисленных суммах (п. 9 ст. 58 НК РФ, пп. 4 п. 1 ст. 23 НК РФ).

- Срок подачи уведомления **не позднее 25-го** числа месяца (за исключением НДФЛ).

Если были выплаты дохода, то НДФЛ исчисляется при каждой выплате дохода и соответственно ежемесячно следует представлять уведомление.

Кроме того, следует начислять страховые взносы и представлять уведомление.

Представление уведомлений по НДФЛ (НА)
в мае, июне 2024 (с учетом выходных дней)

Месяц	Период выплат	Срок подачи Уведомлений	Период в уведомлении	Срок перечисления НДФЛ
май	с 01.05.2024 по 22.05.2024;	27.05.2024;	31/02	28.05.2024
	с 23.05.2024 по 31.05.2024	03.06.2024	31/12	05.06.2024
ИЮНЬ	с 01.06.2024 по 22.06.2024;	25.06.2024;	31/03	28.06.2024
	с 23.06.2024 по 30.06.2024	03.07.2024	31/13	05.07.2024

Сроки подачи уведомлений и деклараций/расчетов в мае, июне 2024 организациями

Наименование налога	Период	Декларации/ Расчеты	Уведомления	Период в уведомлении	Срок уплаты с учетом выходных дней в составе ЕНП
1	2	3	4	5	6
Страховые взносы	Апрель	X	27 мая	31/01	28 мая 2024
Страховые взносы	Май	X	25 июня	31/02	28 июня 2024
Персонифицирова нные сведения	Апрель	X	27 мая	4	X
Персонифицирова нные сведения	май	X	25 июня	5	X

Коды бюджетной классификации для НДФЛ (налоговые агенты), страховых взносов

- В уведомлении об исчисленных суммах налогов и расчете 6-НДФЛ указываются следующие КБК (П. 2.6.3 Порядка, пп. 1 п. 25, пп. 2 п. 28 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ, утв. Приказом ФНС России от 19.09.2023 № ЕД- 7-11/649@:
- НДФЛ (НА) с доходов, облагаемых по ставке 13%
– 182 1 01 02010 01 1000 110;
 - НДФЛ (НА) с доходов, облагаемых по ставке 15%,
- 182 1 01 02080 01 1000 110
 - По страховым взносам – **182 10 201000 01 1000 160**

Заполнение расчета 6-НДФЛ за 2 квартал 2024г.

- ✓ Заполните титульный лист, разд. 1 - по каждому КБК, разд. 2 - по каждому КБК и каждой ставке налога;
- ✓ Справки о доходах заполняют только в годовом 6-НДФЛ (п. п. 27, 29 Порядка заполнения 6-НДФЛ);
- ✓ Разница между удержанным и возвращенным НДФЛ в разд. 1 и разд. 2 должна совпадать. Чтобы не нарушить это контрольное соотношение, если есть несколько разд. 2 с одним КБК, но разными ставками, нужно заполнить разд. 1 по каждой ставке;
- ✓ Код отчетного периода – 31;
- ✓ Налог в 6-НДФЛ округляют до целых рублей, а доходы и вычеты указывают с копейками.

В разд. 1 расчета 6-НДФЛ за 2 квартал заполните, в частности, строки 020 - 026 следующим образом (пп. 2 - 8 п. 25 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ)

№ 2310 5027

Раздел 1. Сведения об обязательствах налогового агента

Код бюджетной классификации 010 18:21:01:02:01:00:11:00:01:10

Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению с начала налогового периода 020 2:06:34:0

в том числе:

Сумма налога

по первому сроку перечисления	021	14384	29.01.2024
по второму сроку перечисления	022	61490	05.02.2024
по третьему сроку перечисления	023	64396	28.02.2024
по четвертому сроку перечисления	024	7804	05.03.2024
по пятому сроку перечисления	025	48490	28.03.2024
по шестому сроку перечисления	026	9776	05.04.2024

Сумма налога на доходы физических лиц, возвращенная с начала налогового периода 030 0

в том числе:

Сумма налога

в период удержания налога, соответствующий первому сроку перечисления	031	0
в период удержания налога, соответствующий второму сроку перечисления	032	0
в период удержания налога, соответствующий третьему сроку перечисления	033	0
в период удержания налога, соответствующий четвертому сроку перечисления	034	0
в период удержания налога, соответствующий пятому сроку перечисления	035	0
в период удержания налога, соответствующий шестому сроку перечисления	036	0

- в строке 020 - налог, удержанный с 1 января по 30 июня;
- в строке 021 - налог, удержанный с 1 по 22 апреля;
- в строке 022 - налог, удержанный с 23 по 30 апреля;
- в строке 023 - налог, удержанный с 1 по 22 мая;
- в строке 024 - налог, удержанный с 23 по 31 мая;
- в строке 025 - налог, удержанный с 1 по 22 июня;
- в строке 026 - налог, удержанный с 23 по 30 июня.

"2310" 5034"

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

Показатели 1	Код строки 2	Информация с начала налогового периода 3
Ставка налога (в процентах)	100	13
Код бюджетной классификации	105	1821010102010011000110
Количество физических лиц, получивших доход	110	10
в том числе количество высококвалифицированных специалистов, получивших доход	111	0
Сумма дохода, полученная физическими лицами	120	1608230.69
Доходы, выплаченные с 1 января по 31 марта без уменьшения на НДФЛ и вычеты	121	0.00
Сумма вычетов и расходов	130	21000.00
Налоговая база	131	1587230.69
Сумма налога исчисленная	140	206340
в том числе сумма налога, исчисленная с доходов высококвалифицированных специалистов	141	0
Сумма фиксированных авансовых платежей	150	0
Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету	155	0
Сумма налога, исчисленная и уплаченная в иностранном государстве	156	0
Сумма налога удержанная	160	206340
в том числе:		НДФЛ, удержанный в 1 кв.
с 1-го по 22-е число первого месяца последнего квартала	161	14384
		с 1 по 22 января 2024 г.
с 23-го по последнее число первого месяца последнего квартала	162	61490
		с 23 по 31 января
с 1-го по 22-е число второго месяца последнего квартала	163	64396
		с 1 по 22 февраля
с 23-го по последнее число второго месяца последнего квартала	164	7804
		с 23 по 29 февраля
с 1-го числа по 22-е число третьего месяца последнего квартала	165	48490
		с 1 по 22 марта
с 23-го по последнее число третьего месяца последнего квартала	166	9776
		с 23 по 31 марта
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	170	0
Сумма налога, излишне удержанная	180	0
		Заполняйте, если в 1 кв. излишне удержали НДФЛ
Сумма налога, возвращенная налоговым агентом	190	0
в том числе:		
с 1-го по 22-е число первого месяца последнего квартала	191	0

Раздел 2 – доходы физлиц и исчисленный, удержанный и возвращенный налог с 1 января по 30 июня. Полностью необлагаемые доходы в 6-НДФЛ не включайте (п. 26 Порядка)

Строка 110 – количество физлиц, которым выплатили доходы за полугодие 2024г.

Строка 120 – общая сумма доходов физлиц полугодие (зарплата, премии, отпускные, больничные без уменьшения на налог и вычеты;

Строка 130 - стандартные, социальные и имущественные вычеты;

Строка 131 – общая налоговая база;

Строка 140 – исчисленный с нее НДФЛ (п. 28 Порядка);

Строка 160 – налог, удержанный с 1 января по 30 июня, с разбивкой по периодам удержания

Страховые взносы: расчет, уплата, отчетность

- Основной единый тариф взносов – 30%;
- Пониженные тарифы установлены для некоммерческих организаций;
- Пониженный тариф – 7,6% для выплат сверх МРОТ:
- 16 242 руб. в 2023г.;
- 19 242 руб. в 2024г.
- Отчетность по взносам:
- РСВ –ежеквартально;
- Персонифицированные сведения – за первый и второй месяц каждого квартала.

Персонифицированные сведения о физлицах

- ❑ Персонифицированные сведения представляют все работодатели:
 - ✓ организации;

Сведения представляются за первый и второй месяц квартала.

Сведения за март, июнь, сентябрь и декабрь представлять не обязательно.

В строке 070 указываются выплаты, начисленные физическому лицу за истекший месяц, как облагаемые, так и не облагаемые взносами, например пособие по больничным за первые 3 дня. Не показываются только выплаты, не являющиеся объектом обложения по ст. 420 НК РФ (п.п. 3.1, 3.7 Порядка заполнения)

Расчет страховых взносов (РСВ) за полугодие 2024 года

Обязательные листы расчета: **титульный лист, подраздел 1 и раздел 3.**

Остальные листы – только для отдельных плательщиков, например для тех, кто платит взносы по доптарифу.

На титульном листе приведите среднесписочную численность работников за полугодие 2024 г. рассчитанную в обычном порядке.

Код расчетного периода - 31;

В строке 001 «Код тарифа плательщика» подраздела 1 разд. 1 РСВ укажите код тарифа из **Приложения №5** к Порядку заполнения РСВ.

Если использовался не один тариф, включите в расчет соответствующее количество подразделов 1 к разд. 1 (п. 4.2 Порядка)

В этой строке нужно указать:

- Код тарифа «01» – если уплачиваются взносы по основному тарифу;
- Код тарифа «10» – если используются пониженные тарифы, установленные для некоммерческих организаций.

Расчет страховых взносов (РСВ) за полугодие 2024 года

Раздел 3 заполните на каждого работника, числившегося во 2 квартале;

Код категории граждан РФ – **НР**;

Код категории для некоммерческих организаций, применяющих пониженные тарифы – **АСБ** (Приложение №7);

В графе 140 укажите все доходы работника – облагаемые и необлагаемые.

Не показываете выплаты, не являющиеся объектом налогообложения по ст. 420 НК РФ.

Применение пониженных тарифов с 01.01.2023

Все категории плательщиков по пониженным тарифам объединены в три группы:

Группа	Категории плательщиков	Пониженные тарифы
I	Плательщики, указанные в подпунктах 3, 7, 8, 3, 11 - 15, 18 - 20 пункта 1 ст. 427 НК РФ - для IT-организаций, участников СЭЗ, резидентов территорий опережающего развития, некоммерческих и благотворительных организаций;	7,6%
II	Плательщики, указанные в подпунктах 4 и 16 пункта 1 ст. 427 НК РФ - для международных компаний, получивших статус участников специальных административных районов, организаций, выплачивающих вознаграждения членам экипажей судов, зарегистрированных в международном реестре судов	0%
III	Плательщики, указанные в подпунктах 10 и 17 пункта 1 и пункте 13.1 ст. 427 НК РФ с выплат выше МРОТ - для субъектов малого и среднего предпринимательства, участников проекта «Сколково» и научно-технологических центров.	15%

Применение пониженных тарифов (пп. 7, 8 п. 1, п. 2.2 ст. 427 НК РФ)

- **Пониженные тарифы страховых взносов применяются:**
- ✓ для некоммерческих организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения и осуществляющих в соответствии с учредительными документами деятельность в области социального обслуживания граждан, научных исследований и разработок, образования, здравоохранения, культуры и искусства (деятельность театров, библиотек, музеев и архивов) и массового спорта (за исключением профессионального);
- ✓ для благотворительных организаций, зарегистрированных в установленном законодательством Российской Федерации порядке и применяющих упрощенную систему налогообложения.

Для плательщиков, указанных в пп. 7, 8 п. 1 ст. 427 НК РФ, в течение 2023 и 2024 годов применяются

- единый пониженный тариф страховых взносов в размере 0,0 процента свыше единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов;
- единый пониженный тариф страховых взносов в размере 7,6 процента в пределах установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов.

Раздел 3 Расчета РСВ

ИНН 020 772107054321 СНИЛС 030 001-319-837-02

Фамилия 040 ПОТАПОВ

Имя 050 АЛЕКСЕЙ

Отчество 060 НИКОЛАЕВИЧ

Дата рождения 070 12.06.1977 Гражданство (код страны) 080 643 ← код России

Пол 090 1 1 – мужской
2 – женский Код вида документа, удостоверяющего личность 100 21 ← код паспорта РФ

Серия и номер 110 4519 757622

3.2. Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица, а также сведения об исчисленных страховых взносах

3.2.1. Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица

Месяц	Код категории застрахованного лица	Сумма выплат и иных вознаграждений	База для исчисления страховых взносов в пределах единой предельной величины / в том числе по гражданско-правовым договорам / Сумма исчисленных страховых взносов с базы для исчисления страховых взносов, не превышающих единую предельную величину
120	130	140	150 / 160 / 170

1	НР	19242.00	19242.00 0.00 5772.60
2	НР	20982.21	19242.00 0.00 5772.60
3	НР	19242.00	19242.00 0.00 5772.60

облагаемые выплаты в пределах МРОТ*
 + необлагаемые выплаты
 облагаемые выплаты в пределах МРОТ*

3.2.2. Сведения о базе для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование по дополнительному тарифу

Месяц	Код застрахованного лица	База для исчисления страховых взносов по дополнительному тарифу	Сумма исчисленных страховых взносов
180	190	200	210

Раздел 3 Расчета РСВ

1. Данные о физическом лице, в пользу которого начислены выплаты и иные вознаграждения

ИН 020 СНИЛС 030

Фамилия 040

Имя 050

Пол 060

Дата рождения 070 Гражданство (код страны) 080

Пол 090 1 – мужской Код вида документа, удостоверяющего личность 100
 2 – женский

Серия и номер 110

2. Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица, а также сведения об исчисленных страховых взносах

2.1. Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица

Месяц	Код категории застрахованного лица	Сумма выплат и иных вознаграждений	База для исчисления страховых взносов в пределах единой предельной величины / в том числе по гражданско-правовым договорам / Сумма исчисленных страховых взносов с базы для исчисления страховых взносов, не превышающих единую предельную величину
120	130	140	150 / 160 / 170

1	МС	11758.00	11758.00 0.00 1763.70
2	МС	3795.57	3795.57 0.00 569.34
3	МС	11758.00 <i>облагаемые выплаты сверх МРОТ*</i>	11758.00 0.00 1763.70

2.2. Сведения о базе для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование по дополнительному тарифу

Месяц	Код застрахованного лица	База для исчисления страховых взносов по дополнительному тарифу	Сумма исчисленных страховых взносов
-------	--------------------------	---	-------------------------------------

Для информирования налогоплательщиков

Справочные номера Управления ФНС России по
Республике Саха (Якутия)

- единый номер +7(4112) 31-93-62 доб.:

- сальдо ЕНС (задолженность) - 1592
- уведомления об исчисленных налогах, взносах -018
- блокировка счета (задолженность) - 1616
- блокировка счета (непредставление декларации) - 1568,1569
- страховым взносам и 6-НДФЛ - 1515
- специальным налоговым режимам -1399
- имущественным налогам - 1397,1398
- вычетам НДФЛ - 1792
- зачетам, возвратам -1630
- иным вопросам - 1594

Telegram канал
«Про налоги Якутии»

https://t.me/pro_nalogi14





Спасибо за внимание!