

Работодателям разъяснили особенности уплаты НДФЛ и страховых взносов с декабрьской зарплаты

УФНС России по Архангельской области и Ненецкому автономному округу обращает внимание налоговых агентов на особенности заполнения уведомления об исчисленных суммах налога на доходы физических лиц (НДФЛ) и страховых взносов в декабре 2024 года.

Для НДФЛ, удержанного с 23 декабря по 31 декабря, установлен особый срок подачи уведомления и уплаты налога в бюджет – не позднее последнего рабочего дня года. Таким образом, если заработная плата работникам выплачена 28 декабря 2024 года (последний рабочий день), то необходимо в тот же день удержать и перечислить налог в бюджет.

В свою очередь, срок уплаты страховых взносов с зарплаты, выплаченной в декабре, - не позднее 28 января 2025 года. Однако многие налоговые агенты (работодатели) уплачивают их досрочно – в декабре. В этом случае, чтобы обязанность считалась исполненной, важно отразить страховые взносы в уведомлении об исчисленных суммах НДФЛ, которое представляется по сроку 28 декабря 2024 года.

В уведомлении об исчисленных суммах НДФЛ, удержанных с 23 по 31 декабря 2024 года, и страховых взносов, досрочно уплаченных в декабре, указываются следующие коды отчетного периода:

- 34/03 - для страховых взносов;
- 34/13 - для НДФЛ, исчисленного за период с 23 по 31 декабря 2024 года.

На основании такого уведомления суммы с единого налогового платежа (ЕНП) будут зачтены в счет уплаты НДФЛ и страховых взносов с декабрьской зарплаты.

Соответствующие разъяснения содержатся в письме ФНС России от 18.11.2024 № БС-4-11/13083@.

УФНС России по Архангельской области
и Ненецкому автономному округу