АСКОН НАВИГАТОР

Электронный журнал для специалистов в области бухгалтерии, кадров и права

Файл сформирован 29.03.2024

Как уволить сотрудника по правилам 2023 г.: в какой срок уплатить НДФЛ и как отчитаться об увольнении (ЕФС-1, сведения о перс.учете)?

Вопрос

Сотрудник увольняется 10.02.2023:

1. В какой срок необходимо уплатить НДФЛ при увольнении?
2. Какой отчет необходимо отправить в связи с новыми правилами с 2023 года?
3. Нужно заполнить ЕФС-1 или сведения о перс.учете?

Ответ

1. НДФЛ:

НДФЛ нужно уплатить в срок до 28.02.202.

Сроки перечисления НДФЛ по выплатам при увольнении определяются по правилам п. 6 ст. 226 НК РФ следующим образом:

- налог, исчисленный и удержанный за период с 1 по 22 января текущего года включительно, надо уплатить до 28 января этого года включительно;
- налог, исчисленный и удержанный за период с 23 по 31 декабря текущего года включительно, надо уплатить не позднее последнего рабочего дня этого календарного года;
- во всех остальных случаях налог, исчисленный и удержанный за период с 23-го числа прошлого месяца по 22-е число текущего месяца включительно, надо заплатить до 28-го числа текущего месяца включительно.

Если день, когда необходимо перечислить налог, приходится на выходной, нерабочий праздничный и (или) нерабочий день, то срок уплаты переносится на ближайший после него рабочий день (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

Готовое решение: Как облагаются НДФЛ компенсации и иные выплаты при увольнении.

2. Отчетность:

Сведения об увольнении нужно представить в СФР. Сведения подайте в орган СФР по месту вашей регистрации не позднее рабочего дня, следующего за днем издания соответствующего приказа (распоряжения), документа или принятия иного решения, которые подтверждают прекращение трудовых отношений. При этом учтите требования к способу подачи сведений (ч. 1, 2 ст. 66.1 ТК РФ, п. 2.1 ст. 6, п. 2 ст. 8, п. 1, пп. 4 п. 2, пп. 2 п. 5 ст. 11 Закона о персонифицированном учете).

Сведения об увольнении представьте в составе Единой формы ЕФС-1. Для этого заполните в установленном Порядке и передайте в СФР (п. 2 ст. 8 Закона о персонифицированном учете, п. п. 1.4, 1.11 Порядка заполнения ЕФС-1):

- титульный лист;
- подраздел 1 разд. 1;

- подраздел 1.1 подраздела 1 разд. 1.

Готовое решение: Как оформить увольнение работника

3. Персучет:

При увольнении нужно направить ЕФС-1. Эти сведения подайте в орган СФР по месту вашей регистрации не позднее рабочего дня, следующего за днем издания соответствующего приказа (распоряжения), документа или принятия иного решения, которые подтверждают прекращение трудовых отношений.

Сведения об увольнении представьте в составе Единой формы ЕФС-1.

Готовое решение: Как оформить увольнение работника

Персонифицированные сведения сдаете в общие сроки, то есть не позндее 25-го числа месяца, следующего за истекшим.

персонифицированные сведения о физических лицах, включающие персональные данные физических лиц и сведения о суммах выплат и иных вознаграждений в их пользу за предшествующий календарный месяц, - не позднее 25-го числа каждого месяца, следующего за истекшим.
ст. 431, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 29.12.2022)

Сведения об увольняемом работнике включайте в форму в обычном порядке наряду с данными по остальным физлицам. Отметок об увольнении форма не предусматривает, уволенный будет выглядеть в ней так же, как другие работники.

Форма: Персонифицированные сведения о физлицах начиная с отчетности за январь 2023 г. при увольнении работника (Форма по КНД 1151162) (образец заполнения)

Образец заполнения ЕФС-1 при увольнении:
Форма: Сведения о трудовой (иной) деятельности при увольнении. Форма N ЕФС-1 (образец заполнения)

Типовая ситуация: ЕФС-1: как заполнить и сдать