|  |  |
| --- | --- |
| **Сейчас действует особый порядок уплаты НДФЛ с зарплаты** | Днем получения дохода является последний день месяца, за который начислен заработок. До окончания месяца доход не считается полученным. Поэтому [при выплате аванса НДФЛ](https://nalog-nalog.ru/ndfl/uplata_perechislenie_ndfl/nado_li_i_kogda_platit_ndfl_s_avansa/) не исчисляется и не удерживается. А произвести удержание и уплату налога в бюджет работодатель — налоговый агент должен при окончательном расчете за месяц. Такие правила установлены п. 2 ст. 223 НК РФ. |
| **С 2023 года – новая норма** | С 2023 года эту норму отменяют (закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ).  Датой дохода для зарплаты будет являться день её выплаты. Соответственно, и удерживать налог нужно будет при каждой выплате денег работнику, в т. ч. при выплате аванса.  Например, сроки выплаты аванса за январь — 25.01.2023, зарплаты — 10.02.2023.  Удержать НДФЛ нужно и с первой части зарплаты (25 января) и со второй (10 февраля).  К обеим суммам можно применить стандартные вычеты. |
| **Расчетный период с 2023 года** | Расчетным периодом считается не месяц, как это было ранее, а период с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца.  2022 год - Расчетный период - Календарный месяц  2023 год - Расчетный период - с 23 числа текущего месяца по 22 следующего месяца |
| **Изменяются ли сроки перечисления НДФЛ в бюджет** | Все налоги, включая НДФЛ, будут уплачиваться в единый срок — до 28 числа каждого месяца.  По НДФЛ будут еще две платежные даты:   * последний рабочий день года — для налога, удержанного с 23 по 31 декабря; * 28 января — для налога, удержанного с 1 по 22 января.   Это касается также НДФЛ с отпускных и больничных в 2023 году. Специального срока уплаты для них больше нет.  Таким образом, на сроки уплаты НДФЛ в 2023 году влияют:   * [вид дохода и дата его получения](https://nalog-nalog.ru/ndfl/uplata_perechislenie_ndfl/kak-izmenitsya-uplata-ndfl-v-2023-godu/#h_52130242611669801015479); * [то, когда налог удержали](https://nalog-nalog.ru/ndfl/uplata_perechislenie_ndfl/kak-izmenitsya-uplata-ndfl-v-2023-godu/#h_93540592751669801030470). |
| **Дата получения дохода для целей НДФЛ в 2023 году (таблица)** | |  |  |  | | --- | --- | --- | | **Вид дохода** | **Дата дохода** | **Срок удержания** | | Зарплата по трудовому договору, вознаграждение по договору ГПХ | День выплаты (подп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ) | В день выплаты | | Аванс по зарплате, договору ГПХ | | Отпускные | | Больничные | | Премии (производственные и непроизводственные) | | Вылаты по среднему заработку (командировочные, донорские, простой и пр.) | | Выплаты при увольнении, в т. ч.  компенсация за неиспользованный отпуск, выходное пособие, средний заработок на период трудоустройства | | Сверхлимитные суточные | Последний день месяца, в котором утвержден авансовый отчет (подп. 6 п. 1 ст. 223 НК) | Из ближайшей денежной выплаты | | Компенсация проезда и проживания в командировке при отсутствии подтверждающих документов | | Матпомощь свыше 4000 руб. | Дата выплаты (подп. 1 п. 1 ст. 223 НК) | В день выплаты | | Подарки свыше 4000 руб. | День выдачи (подп. 2 п. 1 ст. 223 НК) | Из ближайшей денежной выплаты | | Матвыгода от экономии на процентах по займам  Матвыгода за 2021-2023 гг. [освобождена от НДФЛ](https://nalog-nalog.ru/ndfl/obekt_nalogooblozheniya/minfin-razreshil-ne-platit-ndfl-s-matvygody-po-procentam/) | Последний день каждого месяца срока действия займа (подп. 7 п. 1 ст. 223 НК) | Из ближайшей денежной выплаты | | Удержание НДФЛ с доходов в натуральной форме и в виде матвыгоды производится налоговым агентом за счет любых доходов, выплачиваемых в денежной форме. При этом удерживаемая сумма не может превышать 50% денежной суммы. | | | |
| **Сроки уплаты НДФЛ в 2023 году (таблица)** | |  |  | | --- | --- | | **Срок уплаты** | **Налог, удержанный, за период:** | | 30.01.2023 (перенос с 28 января) | с 1 по 22 января | | 28.02.2023 | с 23 января по 22 февраля | | 28.03.2023 | с 23 февраля по 22 марта | | 28.04.2023 | с 23 марта по 22 апреля | | 29.05.2023 | с 23 апреля по 22 мая | | 28.06.2023 | с 23 мая по 22 июня | | 28.07.2023 | с 23 июня по 22 июля | | 28.08.2023 | с 23 июля по 22 августа | | 28.09.2023 | с 23 августа по 22 сентября | | 30.10.2023 | с 23 сентября по 22 октября | | 28.11.2023 | с 23 октября по 22 ноября | | 28.12.2023 | с 23 ноября по 22 декабря | | 29.12.2023 (последний рабочий день) | с 23 декабря по 31 декабря | |  |  | |
| **Удержанный НДФЛ с заработной платы за декабрь 2022 года, которая выплачена в декабре 2022 года – сроки уплаты** | Удержанный НДФЛ с заработной платы за декабрь 2022 года, которая выплачена в декабре 2022 года, нужно перечислить в бюджет по правилам, действующим в 2022 году.  То есть, не позднее следующего рабочего дня после удержания налога (п. 4, 6 ст. 226 НК РФ).  Но, на этот счет выходила в сети разная информация. После выхода письма Минфина РФ от письме от 14 сентября 2022 г. № 03-04-06/88989, где говорится о «новой» дате признания дохода, ряд экспертов писали о том, что НДФЛ нужно заплатить последним рабочим днем года (то есть 30.12.2022). Прямое прочтение новых норм НК РФ, на это не указывает. По логике, НДФЛ с декабрьской зарплаты, выплаченной в последний рабочий день года, по действующим правилам, можно заплатить на следующий рабочий день – это 9 января 2023 года. Более того, в ноябре вышло новое письмо ФНС 9 ноября 2022 года № БС-4-11/15099@ с разъяснениями о сроках уплаты НДФЛ (письмо прилагается в конце материала).  При этом, заплатить НДФЛ с выплат за период с 23 по 31 декабря 2022 года заплатить в последний рабочий день 2022 года не запрещено.  По действующей на последний день 2022 года редакции НК РФ, НДФЛ, удержанный 30 декабря 2022 года, можно перечислить в бюджет 9 января 2023 года. |
| **Как платить НДФЛ в январе 2023 года** | * Для января 2023 года установлен особый расчетный период: с 1 по 22 января 2023 года. * НДФЛ с отпускных и больничных (за 3 дня), выплаченных в особый период с 1 по 22 января 2023 года нужно заплатить в бюджет не позднее 28 января 2023 года. * НДФЛ с отпускных и больничных (за 3 дня), выплаченных с 23 января 2023 года нужно заплатить в бюджет не позднее 28 февраля 2023 года. |
| **Меняются правила сдачи отчетности по НДФЛ** | Поскольку НДФЛ будет перечисляться на единый налоговый счет, для идентификации платежа и направления его по назначению с 2023 года нужно подавать в налоговую уведомления об исчисленном налоге: (если выбран способ оповещения через уведомления)   * каждый месяц не позднее 25 числа — о налоге, удержанном с 23 числа предыдущего месяца по 22 число текущего; * не позднее 25 января — о налоге, удержанном с 1 по 22 января; * не позднее последнего рабочего дня в году — о налоге, удержанном с 23 по 31 декабря. |
| **Сроки для уведомлений об исчисленном НДФЛ в 2023 году (таблица)** | |  |  | | --- | --- | | **Срок представления** | **Налог, удержанный, за период:** | | 25.01.2023 | с 1 по 22 января | | 27.02.2023 (перенос с 25 февраля) | с 23 января по 22 февраля | | 27.03.2023 (перенос с 25 марта) | с 23 февраля по 22 марта | | 25.04.2023 | с 23 марта по 22 апреля | | 25.05.2023 | с 23 апреля по 22 мая | | 26.06.2023 (перенос с 25 июня) | с 23 мая по 22 июня | | 25.07.2023 | с 23 июня по 22 июля | | 25.08.2023 | с 23 июля по 22 августа | | 25.09.2023 | с 23 августа по 22 сентября | | 25.10.2023 | с 23 сентября по 22 октября | | 27.11.2023 (перенос с 25 ноября) | с 23 октября по 22 ноября | | 25.12.2023 | с 23 ноября по 22 декабря | | 29.12.2023 (последний рабочий день) | с 23 декабря по 31 декабря | |
| **Срок сдачи 6-НДФЛ с 01.01.2023** | Поменяется и срок сдачи отчетности. Он будет единым для всех деклараций и расчетов, включая 6-НДФЛ, и назначен на 25 число.  **Сроки сдачи 6-НДФЛ в 2023 году (таблица)**   |  |  | | --- | --- | | **Срок представления** | **Расчет за период:** | | 27.02.2023 (перенос с 25 февраля) | 2022 год | | 25.04.2023 | 1 квартал 2023 года | | 25.07.2023 | 2 квартал (полугодие) 2023 года | | 25.10.2023 | 3 квартал (9 месяцев) 2023 года | |
| В 2022 и в 2023 годах применяются разные правила при заполнении отчета 6-НДФЛ: | * в 2022 году Раздел 1 отчета заполняется по выплатам, а Раздел 2 — по месяцам, за которые начислены суммы (кроме стр. 160); * в 2023 году весь отчет предполагается заполнять исходя из месяца выплат ([письмо ФНС от 09.11.2022 N БС-4-11/15099@](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=8&documentId=435907&utm_source=yandex&utm_medium=organic&utm_abtest=bk-221215-animirovanaya-knopka&utm_referer=www.yandex.ru&utm_startpage=www.b-kontur.ru%2Fblog%2F31241-ndfl_za_sotrudnikov&utm_orderpage=www.b-kontur.ru%2Fblog%2F31241-ndfl_za_sotrudnikov)) - письмо приложено в конце таблицы.   Это значит, в 2023 году расчетный месяц по НДФЛ не будет равен календарному. Суммы дохода и налога будут включаться в отчетность не в том месяце, за который они начислены, а в том месяце, когда они выплачены.  Например, если зарплата за март 2023 года будет выплачена в апреле 2023 года, она не попадет в 6-НДФЛ за 1 квартал — ни в 1-й, ни во 2-й разделы, а будет отражена уже в отчете за полугодие. При удержании НДФЛ с этой зарплаты можно будет применять налоговые вычеты апреля. |
| **Изменения в ст 226 НК- ВАЖНО** | С 2023 года отменяется положение п. 9 ст. 226 НК РФ, которое запрещает платить НДФЛ налоговым агентам за свой счет.  Значит, перечислять средства на ЕНС в счет предстоящей уплаты НДФЛ можно будет до удержания налога у налогоплательщика. |
| **Совокупная налоговая база** | Налог на доходы физических лиц, облагаемый с использованием прогрессивной шкалы, с 2023 года будет рассчитываться из совокупности налоговых баз всех видов доходов  До вступления в силу изменений, выплаты по ставке 15% облагались налогом отдельно.  *Например, гражданин за 2023 год получит 4,5 млн рублей доходов от работодателя в виде зарплаты и премий. Дополнительно он получил 2 млн рублей дивидендов. Налоговые агенты по каждому из видов выплат удержали налог по общей ставке 13%. Однако, общая сумма дохода за 2023 год превысила 5 млн рублей и по сумме превышения должна применяться ставка 15%.*  С 2023 года **окончательный размер налоговых обязательств по НДФЛ** будет определяться налоговой инспекцией с учетом совокупности налоговых баз за календарный год.  Поэтому если совокупные доходы физического лица превысят 5 млн рублей, то ИФНС на основании полученных данных от налоговых агентов самостоятельно рассчитает налог по ставке 15% и направит налоговое уведомление. |
| **Пример** | Установленный срок выплаты аванса в организации — 24 число.  В этом случае перечислить НДФЛ в бюджет, например, с аванса за февраль 2023 года надо не позднее 28.03.2023, а подать уведомление (с учетом переноса срока из-за выходных) — не позднее 27.03.2023.  А если дата выплаты аванса установлена на 21 число, то крайний день уплаты НДФЛ с февральского аванса будет на месяц раньше — 28.02.2023, а срок подачи уведомления — 27.02.2023.  **Поэтому с учетом данного примера стоит ВОЗМОЖНО продумать даты выплаты авансов и зарплаты с 2023. (внести изменения в коллективные договоры)** |

Письмо Федеральной налоговой службы  
№БС-4-11/15099@ от 09.11.2022

**О порядке исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц с дохода в виде заработной платы (оплаты труда), полученного сотрудниками организации в 2023 году**

Федеральная налоговая служба в отношении порядка исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц с дохода в виде заработной платы (оплаты труда), полученного сотрудниками организации в 2023 году, сообщает следующее.

Федеральным законом от 14.07.2022 № 263-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации" (далее - Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ), в частности, пункт 2 статьи 223 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) с 1 января 2023 года признается утратившим силу, в соответствии с которым при получении дохода в виде оплаты труда датой фактического получения налогоплательщиком такого дохода признается последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (контрактом).

В этой связи, с 1 января 2023 года дата фактического получения дохода в денежной форме в виде оплаты труда определяется в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 223 Кодекса как день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц.

На основании положений статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца. Конкретная дата выплаты заработной платы устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена.

Таким образом, если заработная плата (оплата труда) за выполнение трудовых обязанностей в декабре (в одном налоговом периоде) выплачивается в январе следующего календарного года (в другом налоговом периоде), то такой доход относится к другому налоговому периоду.

В соответствии с абзацем первым пункта 3 статьи 226 Кодекса исчисление сумм налога на доходы физических лиц (далее - НДФЛ, налог) производится налоговыми агентами на дату фактического получения дохода, определяемую в соответствии со статьей 223 Кодекса, нарастающим итогом с начала налогового периода применительно ко всем доходам, в отношении которых применяется налоговая ставка, установленная пунктом 1 или 3.1 статьи 224 Кодекса, начисленным налогоплательщику за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога.

Согласно пункту 6 статьи 226 Кодекса (в редакции Федерального закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ) налоговые агенты с 1 января 2023 года обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога за период с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца не позднее 28-го числа текущего месяца.

Перечисление налоговыми агентами сумм налога, исчисленного и удержанного за период с 1 по 22 января, осуществляется не позднее 28 января, за период с 23 по 31 декабря не позднее последнего рабочего дня календарного года.

Налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту учета расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ) (далее - расчет по форме 6-НДФЛ), за первый квартал 2023 года по форме, утвержденной приказом ФНС России от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@ "Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц" (в редакции приказа ФНС России от 29.09.2022 № ЕД-7-11/881@ "О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@") (далее - приказ ФНС России от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@) (пункт 2 статьи 230 Кодекса).

Пример 1.

Сотруднику организации заработная плата за декабрь 2022 г. и оплата отпуска за январь 2023 г. выплачиваются 10.01.2023.

Указанные доходы относятся к налоговому периоду 2023 г., дата получения доходов - 10.01.2023 (с учетом положений статьи 223 Кодекса (в редакции Федерального закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ).

Срок перечисления исчисленного и удержанного НДФЛ с указанных доходов с учетом пункта 6 статьи 226 Кодекса (в редакции Федерального закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ) и пункта 7 статьи 6.1 Кодекса установлен не позднее 30.01.2023.

В этой связи, доходы в виде заработной платы и оплаты отпуска, выплачиваемые 10.01.2023, НДФЛ с данных доходов, подлежат отражению в разделах 1 и 2 расчета по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2023 года, а также в приложении № 1 "Справка о доходах и суммах налога физического лица" к расчету по форме 6-НДФЛ за 2023 год и в справке о доходах и суммах налога физического лица за 2023 год (приложение № 4 к приказу ФНС России от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@), которая выдается в соответствии с пунктом 3 статьи 230 Кодекса.

При этом указанные доходы не отражаются в расчете по форме 6-НДФЛ за 2022 год.

Пример 2.

Сотрудник организации принят на работу 01.03.2023, заработная плата составляет 200 тыс. рублей в месяц. У сотрудника есть ребенок 8 лет. Заработная плата за первую половину марта 2023 г. (100 тыс. руб.) выплачивается 17.03.2023, а за вторую половину марта 2023 г. (100 тыс. руб.) выплачивается 03.04.2023.

Стандартный налоговый вычет на детей за каждый месяц налогового периода распространяется на родителя, супруга (супругу) родителя, усыновителя, опекуна, попечителя, приемного родителя, супруга (супругу) приемного родителя, на обеспечении которых находится ребенок, в установленном размере (подпункт 4 пункта 1 статьи 218 Кодекса).

С учетом примера 2, дата получения дохода в виде заработной платы за первую половину марта 2023 года - 17.03.2023 (в справке о доходах и суммах налога физического лица за 2023 год указывается месяц "03"), с дохода в виде заработной платы за вторую половину марта 2023 года - 03.04.2023 (в справке о доходах и суммах налога физического лица за 2023 год указывается месяц "04"). Стандартный налоговый вычет в размере 1 400 рублей предоставляется работнику в отношении указанных доходов за март 2023 г. и за апрель 2023 г. соответственно.

Срок перечисления исчисленного и удержанного НДФЛ с заработной платы за первую половину марта 2023 года установлен не позднее 28.03.2023, с заработной платы за вторую половину марта 2023 года не позднее 28.04.2023.

Таким образом, доход в виде заработной платы за первую половину марта 2023 года, выплачиваемый 17.03.2023, и НДФЛ с данного дохода, подлежит отражению в разделах 1 и 2 расчета по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2023 года. Доход в виде заработной платы за вторую половину марта 2023 года, выплачиваемый 03.04.2023, и НДФЛ с данного дохода, подлежит отражению в разделах 1 и 2 расчета по форме 6-НДФЛ за полугодие 2023 года.

*Действительный государственный советник Российской Федерации 2 класса С.Л.Бондарчук*

<https://www.nalog.gov.ru/rn49/news/activities_fts/12868992/>

Дата публикации: 21.11.2022 03:38

Управление ФНС России по Магаданской области информирует, что с 1 января 2023 года дата фактического получения дохода в денежной форме в виде оплаты труда определяется в соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 223 Налогового К РФ как день выплаты такого дохода ([Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ](http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202207140062)).

При этом п. 2 ст. 223 НК РФ, согласно которому при получении дохода в виде оплаты труда датой фактического получения налогоплательщиком такого дохода признается последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности, признается утратившим силу с 01.01.2023.

Таким образом, если заработная плата (оплата труда) за выполнение трудовых обязанностей в декабре (в одном налоговом периоде) выплачивается в январе следующего календарного года (в другом налоговом периоде), то такой доход относится к другому налоговому периоду.

Согласно п. 6 ст. 226 НК РФ ([в редакции Федерального закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ](http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202207140062)) налоговые агенты с 1 января 2023 года обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога за период с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца не позднее 28-го числа текущего месяца. Соответственно, если заработная плата за декабрь 2022 года выплачена до 23.01.2023, налог должен быть перечислен налоговым агентом не позднее 28.01.2023. Если заработная плата за декабрь 2022 года выплачена в период с 23.01.2023 по 22.02.2023, налог должен быть перечислен не позднее 28.02.2023.