



УПРАВЛЕНИЕ
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ
ПО РЕСПУБЛИКЕ КОМИ

**Изменения в отчетности по НДФЛ
для работодателей с 2023 года**

Начальник отдела налогообложения доходов физических лиц
и администрирования страховых взносов
А.А. Бабик

Сроки исчисления и уплаты НДФЛ в 2023 году

НДФЛ, удержанный в последний рабочий день 2022 года, уплачивается по старым правилам — не позднее первого рабочего дня 2023 года. При выплате зарплаты за декабрь в начале января 2023 года, уплата производится до 30 января 2023 года (письмо ФНС № БС-4-11/15099@ от 09.11.2022, письмо МФ РФ от 14.09.2022 № 03-04-06/88989).

Дата удержания НДФЛ	Срок списания с ЕНС с учетом переноса
1 — 22 января	30 января
23 января — 22 февраля	28 февраля
23 февраля — 22 марта	28 марта
23 марта — 22 апреля	28 апреля
23 апреля — 22 мая	29 мая
23 мая — 22 июня	28 июня
23 июня — 22 июля	28 июля
23 июля — 22 августа	28 августа
23 августа — 22 сентября	28 сентября
23 сентября — 22 октября	30 октября
23 октября — 22 ноября	28 ноября
23 ноября — 22 декабря	28 декабря
23 — 31 декабря	29 декабря (в последний рабочий день 2023 года)

Федеральным законом от 14.07.2022 № 263-ФЗ **п. 2 ст. 223 НК РФ с 1 января 2023 года признается утратившим силу**, в соответствии с которым ранее при получении дохода в виде оплаты труда датой фактического получения налогоплательщиком такого дохода признавался последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности.

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 п. 1 ст. 223 НК РФ как день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц.

Также с 01.01.2023 **из п. 6 ст. 226 НК РФ исключается оговорка, касающаяся пособий по временной нетрудоспособности и оплаты отпусков.**

Дата **удержания** НДФЛ с основных видов доходов в денежной форме:

- зарплата — **день выплаты**;
- аванс — **день выплаты**;
- **больничное пособие** — **день выплаты**;
- **отпускные** — **день выплаты**;
- командировочные — последний день месяца, в котором утвержден авансовый расчет.

Уведомление об исчисленных суммах налогов



ИНН

КПП

Стр.

Данные¹

1. КПП в соответствии с налоговой декларацией (расчетом)

2. Код по ОКТМО

3. Код бюджетной классификации

4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, страховых взносов²

5. Отчетный (налоговый) период (код)

6. Отчетный (календарный) год

Срок подачи уведомления об исчисленных суммах налога

Дата удержания НДФЛ	Срок подачи уведомления об исчисленных суммах налога
1 — 22 января	25 января
23 января — 22 февраля	27 февраля
23 февраля — 22 марта	27 марта
23 марта — 22 апреля	25 апреля
23 апреля — 22 мая	25 мая
23 мая — 22 июня	26 июня
23 июня — 22 июля	25 июля
23 июля — 22 августа	25 августа
23 августа — 22 сентября	25 сентября
23 сентября — 22 октября	25 октября
23 октября — 22 ноября	27 ноября
23 ноября — 22 декабря	25 декабря
23 — 31 декабря	29 декабря (в последний рабочий день 2023 года)

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.

Срок подачи Уведомл. об исчисл. суммах	Отчетный период для Уведомления об исч. суммах		Срок списания НДФЛ и СВ с ЕНС (с уч. переноса по п. 7 ст. 6.1 НК РФ)	Сроки представления 6-НДФЛ	Сроки представления РСВ	Срок представл. персониф. свед.
	Дата удержания НДФЛ	Календ. месяц для СВ				
не подается	декабрь 2022	-	по правилам НК РФ до внес. изм. № 263-ФЗ (для опл. труда - первый рабоч. день 2023 года - 09.01.2023)			
не подается	-	декабрь 2022	16 января 2023			
25.01.2023	01.01-22.01.23		30 января		за 2022 год	
27.02.2023	23.01-22.02.23	01.01-31.01.23	28 февраля	6-НДФЛ за 2022 год, а также свед. о доходах (2-НДФЛ)		27.02 - за январь
27.03.2023	23.02-22.03.23	01.02-28.02.23	28 марта			27.03 - за февраль
24.04.2023	23.03-22.04.23	01.03-31.03.23	28 апреля	за период 01.01-22.03.23	за период 01.01-31.03.23	25.04 - за март
25.05.2023	23.04-22.05.23	01.04-30.04.23	29 мая			25.05 - за апрель
26.06.2023	23.05-22.06.23	01.05-31.05.23	28 июня			26.06 - за май
25.07.2023	23.06-22.07.23	01.06-30.06.23	28 июля	за период 01.01-22.06.23	за период 01.01-30.06.23	25.07 - за июнь
25.08.2023	23.07-22.08.23	01.07-31.07.23	28 августа			25.08 - за июль
25.09.2023	23.08-22.09.23	01.08-31.08.23	28 сентября			25.09 - за август
25.10.2023	23.09-22.10.23	01.09-30.09.23	30 октября	за период 01.01-22.09.23	за период 01.01-30.09.23	25.10 - за сентябрь
27.11.2023	23.10-22.11.23	01.10-31.10.23	28 ноября			27.11 - за октябрь
25.12.2023	23.11-22.12.23	01.11-30.11.23	28 декабря			25.12 - за ноябрь
29.12.2023 (в последн. рабоч. день)	23.12-31.12.23		29 декабря (в последний рабочий день 2023 года)			

Спасибо за внимание!