

Изменения в расчете НДФЛ

Законодательная база

Закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ (далее — Закон № 263-ФЗ)

Новая дата получения зарплаты

Самое главное новшество для работодателей (организаций и ИП): больше не будет особого порядка признания доходов работников в виде заработной платы. Сейчас это последний день месяца, за который начислена зарплата.

А со следующего года п. 2 ст. 223 НК РФ, которым устанавливалась дата получения дохода в виде оплаты труда, утрачивает силу. И для зарплаты будет действовать общее правило: дата получения дохода — день ее выплаты работнику.

В связи с этим с 2023 г. НДФЛ будет необходимо исчислять и удерживать при каждой выплате заработной платы, в том числе и заработной платы за первую половину месяца (аванса).

Также устанавливается единый срок перечисления удержанного НДФЛ. Соответственно, НДФЛ, удерживаемый в 2023 г. из выплаченного 20-го числа аванса, необходимо будет перечислить не позднее 28-го числа текущего месяца вместе с иными суммами НДФЛ, удержанными из других доходов.

Аналогичным образом и с производственной ежемесячной премии НДФЛ надо будет исчислять не в последний день месяца, за который она начислена, как это делаем сейчас, а в день ее выплаты работникам. И в этот же день нужно будет удержать НДФЛ.

Единый срок уплаты в бюджет для всех удержанных сумм налога

До 2023 нужно было исчислять НДФЛ на каждую дату получения дохода. Удерживать исчисленную сумму при каждой выплате дохода. А перечислять удержанный НДФЛ в бюджет :

- с отпускных и пособий по временной нетрудоспособности (за первые 3 дня болезни) — в последний день месяца, в котором они выплачены;
- с остальных денежных доходов — в ближайший рабочий день, следующий за днем выплаты дохода.

С 2023 г. остается такой же порядок исчисления и удержания НДФЛ — на каждую дату получения дохода и при каждой выплате дохода.

А вот порядок перечисления меняется кардинально. Перечислять в бюджет надо будет суммы исчисленного и удержанного НДФЛ за период с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца. Срок перечисления один — не позднее 28-го числа текущего месяца. Например, НДФЛ, который исчислили и удержали за период с 23 августа по 22 сентября, нужно перечислить в бюджет не позднее 28 сентября.

Получается, НДФЛ придется удерживать, но в бюджет сразу не перечислять, а накапливать до 28-го числа. То есть ежемесячного исчисления, удержания и перечисления НДФЛ с зарплаты за каждый месяц, как прежде, не будет. А сроки перечисления НДФЛ с аванса и зарплаты за один и тот же месяц могут приходиться на разные даты.

Конкретная дата уплаты НДФЛ, удержанного в конце декабря, будет зависеть от того, какой день перед новым годом будет последним рабочим

По-прежнему остается подсчет доходов нарастающим итогом с начала года. И из исчисленной с начала года суммы НДФЛ также будем вычитать (зачитывать) удержанные в предыдущие месяцы текущего года суммы налога. Но нужно будет исчислять и удерживать НДФЛ при каждой выплате дохода — зарплаты за первую половину месяца (аванса), отпускных, пособия по болезни, зарплаты за вторую половину месяца, премии (ежемесячной и квартальной) и др. Удержанный налог нужно будет отдельно учитывать и сум-

мировать для перечисления не ежемесячно, а за указанный в Налоговом кодексе период, не совпадающий с календарным месяцем. Например, НДФЛ удерживали с 23 по 31 августа и с 1 по 22 сентября. И всю накопленную за этот период сумму надо перечислить в бюджет 28 сентября.

Но и это еще не все. С 2023 г. для декабря и января НДФЛ сделали особый порядок перечисления, чтобы закрыть год. Исчисленный и удержанный НДФЛ:

- за период с 1 по 22 января 2023 г. надо перечислить в бюджет не позднее 28 января 2023 г. Но поскольку этот срок попадает на выходной день (суббота), он переносится на ближайший рабочий день — 30 января (понедельник);
- за период с 23 по 31 декабря — не позднее последнего рабочего дня календарного года. Например, в следующем году при пятидневной рабочей неделе последний рабочий день — 29 декабря 2023 г.

Поскольку НДФЛ будем уплачивать в составе единого налогового платежа, то со следующего года перестает действовать норма п. 9 ст. 226 НК РФ, которая запрещала уплачивать НДФЛ за счет средств налогового агента.

В 2023 году расчет НДФЛ по-прежнему выполняется отдельно по каждой налоговой базе. Переход на расчет НДФЛ с объединенной налоговой базы перенесен на 2024 год (Федеральный закон от 19.12.2022 № 523-ФЗ).

Практические действия

Поскольку НДФЛ должен удерживаться в том числе и с авансов, для правильного расчета НДФЛ и отражения его в отчетности возможны следующие варианты действий:

Вариант 1. Формирование только одного (общего) табеля за месяц.

1. Для начисления аванса сформируйте документ "**Начисление (основное)**", в котором поставьте переключатель "**За первую половину**" и флаг "**Аванс без учета отработанного времени**".

Расчет основного начисления по фирме: Гермес ООО

Расчет основного начисления от 13.01.2023 за Январь 2023 г. Итого: 46 400,00

Условия формирования

- ☒ Все предприятие (включая уволенных)
- ☐ Все предприятие (без уволенных)
- ☐ Группа справочника
- ☐ Документ

Должность: Подразделение: График работы:

☒ За 1 половину ☐ За 2 половину ☐ За весь месяц ☒ Аванс без учета отработанного времени

Данные расчета

Итого часов 0,00 Итого дней 0,00

N	Сотрудник	Начисление	Отработано...	Норма дней	КТУ	Сумма	Сумма РК	Сумма СЕВ	График раб...
	Таб номер	Должность	Система опл...	Количе...	Отработан часов	Норма часов	РК	СЕВ надбавка	Параметры отражения...
	Подразделение	Ставка	Вид ста...						
1	Каплин Сергей Андреевич	Оклад			1,00	5 000,00	750,00		5-тидневна...
	011 Менеджер	По окладу	1,000				1,15		Основное производств
	Отдел оптовых продаж	25 000,00 руб/мес							
2	Куликова Екатерина Влад...	Оклад			1,00	1 000,00	150,00		5-тидневна...

Обратите внимание, что флаг есть как в самом документе, так и "внутри", в помощнике (алгоритме расчета). Можно поставить флаг, не проваливаясь в помощник, и заполнить табличную часть сотрудниками, которым начисляется аванс. При этом заполнять можно как произвольными суммами, так и по кнопке "**Заполнить**", на основании параметров аванса из кадровых сведений по сотруднику. При заполнении сумм аванса в помощнике также возможно заполнение по параметрам аванса, так и произвольное заполнение с отбором по параметрам.

2. Создайте документ "**Расчет НДФЛ**". Обратите внимание, что расчет будет произведен по всем сотрудникам, в том числе и по тем, по которым нет аванса, но, например, есть вычеты. При наличии у сотрудника вычета за месяц он будет применен в первом

документе "Расчет НДФЛ", даже если у сотрудника нет начислений, и уже в последующих документах, при наличии базы, будет учтен в расчете суммы НДФЛ. Если вы видите в табличной части строку с нулевой (пустой) суммой базы и налога, НЕ удаляйте ее - значит, в такой строке применяется вычет по налогу. В поле "Дата выплаты" укажите дату перечисления аванса.

3. Создайте документ "Выплата" по авансу. При заполнении в выплату попадут суммы аванса за вычетом НДФЛ.
4. В конце месяца сформируйте документ "Табель учета рабочего времени" за месяц.
5. Сформируйте документ "Начисление (основное)" за месяц. В документе поставьте переключатель "За весь месяц". При формировании из общей суммы начислений будет вычтена сумма ранее начисленного аванса.

N	Сотрудник	Начисление		Отработка	Норма дней	КТУ	Сумма		Сумма РК	Сумма СЕВ
		Система опл.	Колич.				Сумма нач.	Сумма аванса		
1	Каплин Сергей Андреевич 011 Менеджер Отдел оптовых продаж	Оклад	1,000	15,00	17	1,00	22 058,82	17 058,82	2 558,82	
		По окладу	руб/мес	120,00	136,00		5 000,00		1,15	
2	Куликова Екатерина Влад. 001 Кассир Бухгалтерия	Оклад	0,500	15,00	17	1,00	3 088,24	1 670,23	250,53	
		По окладу	руб/мес	120,00	136,00		1 418,01		1,15	
3	Куликова Екатерина Влад. 001 Руководитель Бухгалтерия	Оклад	1,000	1,00	17	1,00	1 470,59	795,35	119,30	
		По окладу	руб/мес	8,00	136,00		675,24		1,15	
4	Куликова Екатерина Влад. 001 Финансов. Бухгалтерия	Оклад	1,000	14,00	17	1,00	41 176,47	22 269,72	3 340,46	
		По окладу	руб/мес	112,00	136,00		18 906,75		1,15	

Итого сумма без РК и СЕВ 60 852,94 Сумма РК 8 554,40 Сумма СЕВ 0,00

6. Сформируйте итоговый документ "Расчет НДФЛ" за месяц. Укажите в поле "Дата выплаты" дату перечисления по окончательному расчету.
7. Создайте документ "Выплата".

Вариант 2. Формирование двух табелей без необходимости корректировок.

1. Сформируйте документ "Табель учета рабочего времени". В полях "Период формирования" укажите даты с начала месяца по дату начисления аванса.
2. Сформируйте документ "Начисление (основное)" на основании табеля (выбрав табель в поле Документ для расчета). Поставьте переключатель в положение "За 1 половину". В документе флаг "Аванс без учета отработанного времени" должен быть СНЯТ. При этом варианте расчета аванс будет рассчитан с учетом времени, отработанного за период табеля.

Расчет основного начисления по фирме: Гермес ООО

Расчет основного начисления от 12.02.2023 за Февраль 2023 г. Итого: 78 237,99

Условия формирования

☐ Все предприятие (Включая уволенных)
☐ Все предприятие (без уволенных)
☐ Группа справочника

Документ: Табель учета рабочего времени ХП000004 от 15.02.2023
☒ За 1 половину ☐ За 2 половину ☐ За весь месяц ☐ Аванс без учета отработанного времени

Должность: Подразделение: График работы:

Данные расчета

Итого часов 484,00 Итого дней 66,00

N	Сотрудник	Начисление	Отработано...	Норма дней	КТУ	Сумма начис...	Сумма	Сумма РК	Сумма СЕВ
	Таб номер	Система опл...	Количе...	Отработан...	Норма часов	Сумма аванса		РК	СЕВ надбавка
	Подразделение	Ставка	Вид ста...						
1	Каплин Сергей Андреевич	Оклад		11,00	19	1,00		14 473,68	2 171,05
	011 Менеджер	По окладу	1,000	88,00	151,00				1,15
	Отдел оптовых продаж	25 000,00 руб/мес							

- Сформируйте документ **"Расчет НДФЛ"**. Обратите внимание, что расчет будет произведен по всем сотрудникам, в том числе и по тем, по которым нет аванса, но, например, есть вычеты. При наличии у сотрудника вычета за месяц он будет применен в первом документе "Расчет НДФЛ", даже если у сотрудника нет начислений, и уже в последующих документах, при наличии базы, будет учтен в расчете суммы НДФЛ. Если вы видите в табличной части строку с нулевой (пустой) суммой базы и налога, НЕ удаляйте ее - значит, в такой строке применяется вычет по налогу. В поле **"Дата выплаты"** укажите дату перечисления аванса.
- Сформируйте документ **"Выплата"** по начисленному авансу. При заполнении в выплату попадут суммы аванса за вычетом НДФЛ.
- Сформируйте документ **"Табель учета рабочего времени"**, указав в полях **"Период формирования"** даты с дня, следующего за выплатой аванса, по конец месяца.
- Создайте документ **"Начисление (основное)"**, в котором установите признак **"за 2 половину"**.

Расчет основного начисления по фирме: Гермес ООО *

Расчет основного начисления от 28.02.2023 за Февраль 2023 г. Итого: 63 764,56

Условия формирования

☐ Все предприятие (Включая уволенных)
☐ Все предприятие (без уволенных)
☐ Группа справочника

Документ: Табель учета рабочего времени ХП000003 от 28.02.2023
☐ За 1 половину ☒ За 2 половину ☐ За весь месяц

Должность: Подразделение: График работы:

Данные расчета

Итого часов 390,00 Итого дней 54,00

N	Сотрудник	Начисление	Отработано...	Норма дней	КТУ	Сумма начис...	Сумма	Сумма РК	Сумма СЕВ
	Таб номер	Система опл...	Количе...	Отработан...	Норма часов	Сумма аванса		РК	СЕВ надбавка
	Подразделение	Ставка	Вид ста...						
1	Каплин Сергей Андреевич	Оклад		9,00	19	1,00	11 842,11	11 842,11	1 776,32
	011 Менеджер	По окладу	1,000	71,00	151,00				1,15
	Отдел оптовых продаж	25 000,00 руб/мес							
2	Куликова Екатерина Влад...	Оклад		9,00	19	1,00	1 657,89	1 657,89	248,68
	001 Кассир	По окладу	0,500	71,00	151,00				1,15
	Бухгалтерия	7 000,00 руб/мес							

- Создайте итоговый документ **"Расчет НДФЛ"**. Укажите в поле **"Дата выплаты"** дату перечисления по окончательному расчету.
- Сформируйте документ **"Выплата"**.

Вариант 3. Формирование двух табелей с корректировочным.

- Сформируйте документ **"Табель учета рабочего времени"**. В полях **"Период"**

- формирования" укажите даты с начала месяца по дату начисления аванса.
- Сформируйте документ **"Начисление (основное)"** на основании табеля (выбрав табель в качестве документа-основания для расчета). В документе флаг **"Аванс без учета отработанного времени"** должен быть СНЯТ. При этом варианте расчета аванс будет рассчитан с учетом времени, отработанного за период табеля.
 - Сформируйте документ **"Расчет НДФЛ"**. Обратите внимание, что расчет будет произведен по всем сотрудникам, в том числе и по тем, по которым нет аванса, но, например, есть вычеты. При наличии у сотрудника вычета за месяц он будет применен в первом документе "Расчет НДФЛ", даже если у сотрудника нет начислений, и уже в последующих документах, при наличии базы, будет учтен в расчете суммы НДФЛ. Если вы видите в табличной части строку с нулевой (пустой) суммой базы и налога, НЕ удаляйте ее - значит, в такой строке применяется вычет по налогу. В поле "Дата выплаты" укажите дату перечисления аванса.
 - Сформируйте документ **"Выплата"** по начисленному авансу. При заполнении в выплату попадут суммы аванса за вычетом НДФЛ.
 - Внесите документы, которые влияют на расчет отработанного времени за первую половину месяца (кадровые приказы, начисление отпускных, больничных и т.д.)
 - Сформируйте документ **"Табель учета рабочего времени"** за ПОЛНЫЙ месяц.
 - Сформируйте документ **"Начисление (основное)"**, в котором в поле **"Документ"** выберите табель за весь месяц, поставьте переключатель в положение **"За весь месяц"**, а в поле **"Табель за первую половину"** выберите корректируемый табель. В табличной части отразятся колонки с расчетом отработанных часов за 1 половину месяца и за месяц с учетом изменений, отраженных во втором табеле.

Расчет основного начисления по фирме: Гермес ООО *

Расчет основного начисления от 28.02.2023 за Февраль 2023 г. Итого: 55 138,85

Условия формирования

☐ Все предприятие (включая уволенных)
☐ Все предприятие (без уволенных)
☐ Группа справочника

Документ: Табель учета рабочего времени ХП0000003 от 28.02.2023 12:00:01

☐ За 1 половину ☐ За 2 половину ☒ За весь месяц Табель за первую половину Табель учета рабочего времени ХП0000004 от 15.02.2023 12:00:00

Данные расчета

N	Сотрудник	Должность	Начисление	Система опл.	Коллич.	Дни		Часы		Отработка	Норма дней	КТУ	Сумма начисл.	Сумма аванса	Сумма РК	
						1 половина	За месяц	1 половина	За месяц							
1	Каплин Сергей Андреевич	Менеджер	По окладу	25 000,00	1,000	Оклад	11,00	18,00	88,00	143,00	7,00	19	1,00	9 210,53	9 210,53	1 381,58
	Отдел оптовых продаж									55,00	151,00					1,15
2	Куликова Екатерина Влад.	Кассир	По окладу	0,500	Оклад	11,00	19,00	88,00	151,00	8,00	19	1,00	1 473,68	1 473,68	221,05	
	Бухгалтерия			7 000,00	руб/мес					63,00	151,00					1,15

Итого часов 338,00 Итого дней 47,00

- Создайте итоговый документ **"Расчет НДФЛ"**. Укажите в поле **"Дата выплаты"** дату перечисления по окончательному расчету.
- Сформируйте документ **"Выплата"**.

Переходный период (отражение зарплаты за 2022 г.)

Заработную плату за декабрь можно отразить двумя способами:

- Для организаций, выдавших зарплату 30 декабря. Зарплату и НДФЛ должна быть включена в 6-НДФЛ за 2022 год: НДФЛ с зарплаты за декабрь необходимо отразить в Разделе 1, даже если его перечислили 9 января.
Начисленная зарплата должна быть включена в сумму доходов, отражаемых в Разделе 2.
Удержанный налог необходимо перечислять по обычным правилам, то есть не позднее рабочего дня после выдачи зарплаты. Если зарплату выплатили 30 декабря, налог необходимо перечислить в этот же день или 9 января.

2. Для организаций, выдавших декабрьскую зарплату в январе. Начисление и налог с зарплаты за декабрь необходимо разделить на две части. Первая часть — аванс, выданный в декабре. Удержанный налог и начисленный аванс необходимо отразить в Разделах 1 и 2 отчета 6-НДФЛ за 2022 год. НДФЛ с аванса, выданного в декабре, необходимо перечислить до 9 января включительно. Вторая часть — зарплата, то есть окончательный расчет за декабрь, выданный в январе. Удержанный налог и начисленную сумму необходимо отразить в Разделах 1 и 2 отчета 6-НДФЛ за I квартал 2023 года. Данное указание содержится в письме Минфина от 14.09.2022 № 03-04-06/88989 и письме ФНС от 09.11.2022 № БС-4-11/15099@. Налог с декабрьской зарплаты, выданной в январе, необходимо перечислить в бюджет не позднее 28 января. В январе 28-е число выпадает на субботу, поэтому налог можно перечислить 30 января.

Если сложно или невозможно "разделить" аванс и зарплату за декабрь 2022

Как вариант для организаций, для которых неприемлем вариант деления начисленных за декабрь сумм и табелей "задним числом", можно предложить ВЕСЬ НДФЛ за декабрь 2022 г. отразить в январе 2023 года. Для этого в документе "Расчет НДФЛ" необходимо заполнить реквизит "Дата выплаты", указав дату из 2023 года (например, 9.01.2023).

Кроме того, есть возможность в групповом расчете НДФЛ регулировать отнесение начисленной суммы НДФЛ к 2022 или 2023 году по отдельным строкам: если в табличной части в поле "Дата получения дохода" указана дата в периоде 2023 года, сумма попадет в 2023 год, если дата пустая - сумма попадет в 2022 год. Например, если отдельному сотруднику всю заработную плату выплатили до 30.12.2022, очищение даты получения по нему в табличной части приведет к тому, что его сумма дохода и НДФЛ попадет в 2022 год.

N	Сотрудник	Вид дохода	Дата получения	Стандартные вычеты	Источник до...	Подразделен...	Валовой дох...	Доход мес	База с нача...	База за мес...	База за мес...	Ст. вычеты с начала года	Ст. вычеты за месяц	Имущ. выч...	Проф. вычеты	Соц. вычет с начала года	НДФЛ с нача...	НДФЛ с на...	Типовая операция		
1	Каплин Сергей Андреевич	2000	20.02.2023			Отдел оптовый ...	14 375.00	14 375.00	14 375.00	14 375.00							1 869.00		Начисление НДФЛ от заработной...		
2	Куликова Екатерина Владимировна	2000	20.02.2023			Бухгалтерия	16 387.50	16 387.50	16 387.50	16 387.50							2 130.00		Начисление НДФЛ от заработной...		
3	Приходько Ростислав Александрович	2000				Администрац	8 625.00	8 625.00	8 625.00	8 625.00							1 121.00		Начисление НДФЛ от заработной...		
4	Прокопьева Светлана Афанасьевна	2000	20.02.2023			Отдел оптовый ...	7 820.00	7 820.00	7 820.00	7 820.00							1 017.00		Начисление НДФЛ от заработной...		
																	1 017.00				
																	Итого:		6 787.00		

ООО "Лаборатория-33"
тел. (3412) 333-730, 333-731, 333-732
e-mail: 33lab@mail.ru
<http://www.33lab.ru>
Адрес: 426028, г.Ижевск, ул.К.Маркса, д.23а, оф.203-204.