

#  Как закрыть расчеты по НДФЛ за 2022 год

# НДФЛ с зарплаты за декабрь и с премии по итогам 2022 года: основные нюансы для бухгалтера

## ****Как считать НДФЛ с зарплаты за декабрь 2022 года****

При выплате декабрьской зарплаты в декабре исчислите налог как обычно.

С доходов сотрудника-резидента посчитайте НДФЛ нарастающим итогом с начала года по ставке 13%, а с суммы больше 5 млн руб. — по ставке 15%.

Тот же порядок действует и при перечислении зарплаты за декабрь в январе.

## ****Когда платить НДФЛ с декабрьской зарплаты****

Если зарплату за декабрь вы выплатили до новогодних праздников (к примеру, 30 декабря 2022 года), перечислить с нее НДФЛ можно в обычном порядке:

* в день выплаты удержите налог;
* не позднее следующего рабочего дня перечислите НДФЛ.

Отметим, что НК РФ не регулирует выплату зарплаты заранее, разъяснений госорганов тоже нет. При этом рисков при таком подходе обычно не возникает. Однако, если хотите убедиться, что инспекция учла уплату, после перечисления налога закажите акт сверки.

Такой порядок можно применять только к "досрочной" зарплате в декабре 2022 года.

Если зарплату перечислили в январе, уплачивать НДФЛ нужно уже по-новому:

* в день выплаты удержите налог. Дату получения зарплаты теперь определяют на день ее выдачи;
* не позже 30 января (с учетом выходных) перечислите НДФЛ единым налоговым платежом, если выплату произвели с 1 по 22 января. Если зарплату перечислили позже, следует применять общие сроки уплаты НДФЛ.

## ****НДФЛ с годовой премии****

При перечислении премии по итогам года нужно исчислить НДФЛ на дату ее фактического получения.

Налог с годовой премии уплатите:

* не позднее следующего рабочего дня после выплаты премии, если перечислили ее в декабре;
* не позднее 30 января, если выплату произвели с 1 по 22 января. Если премию перечислили позже, следует применять общие сроки уплаты НДФЛ.

## ****Годовая премия в 6-НДФЛ****

Отражайте годовую премию в расчете в зависимости от того, когда ее выплатили:

* в декабре — включите ее в 6-НДФЛ за 2022 год. Данные о такой премии внесите в разд. 1 и 2 расчета по аналогии с ежемесячными производственными премиями;
* в январе — нужно относить премию к доходам I квартала 2023 года и включать ее в 6-НДФЛ за этот период. Так, в разд. 2 надо указывать в том числе данные о доходе, который фактически получили с начала года.

При отражении годовой премии в справке о доходах и суммах НДФЛ проставьте код дохода 2002.

**Как заполнить 6-НДФЛ за 2022 г.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Зарплату за декабрь, выплаченную в январе, в 6-НДФЛ за 2022 г. не показывайте. Ее надо будет включить в 6-НДФЛ за 1 кв. 2023 г. (Письмо ФНС от 09.11.2022 N БС-4-11/15099@ - полный текст письма см. ниже).Декабрьскую зарплату, отпускные и больничные, выплаченные в декабре, отразите в разд. 1, 2 и в справках о доходах. Срок перечисления налога для зарплаты, выплаченной 30 или 31 декабря, и для декабрьских отпускных и больничных - 09.01.2023. |  |

Заполните титульный лист, разд. 1 и 2 и справки о доходах. На доходы, облагаемые по разным ставкам, заполните отдельные разд. 1 и 2 (Письмо ФНС от 06.04.2021 N БС-4-11/4577@).

**В** **разд. 1** включайте НДФЛ, который удержали или вернули работникам в 4 кв. (п. 3.1 Порядка).

В поле 021 укажите срок перечисления НДФЛ по ст. 226 НК РФ. Это следующий рабочий день после выплаты дохода, а для отпускных и больничных - последний день месяца, в котором они выплачены. В поле 022 укажите общую сумму налога, которую надо уплатить в срок из поля 021. Например, надо объединить НДФЛ с выплаченных в ноябре отпускных и больничных, так как дата перечисления налога у них общая - 30.11.2022. Когда на самом деле перечислен налог, неважно (Письмо ФНС от 01.12.2020 N БС-4-11/19702@).

В поле 030 покажите весь НДФЛ, который вернули работникам в 4 кв. Разбейте налог по датам: в поле 031 укажите дату возврата, в поле 032 - возвращенную сумму.

**Раздел 2** с данными о суммах дохода, исчисленного и удержанного налога заполняйте нарастающим итогом с начала года.

В поле 110 покажите общей суммой зарплату за январь - декабрь, отпускные, больничные и другие доходы, выплаченные в 2022 г., без уменьшения на налог и вычеты. Вычеты укажите в поле 130, а исчисленный с этих доходов НДФЛ - в поле 140 (п. 4.1 Порядка).

В поле 160 включите налог, который удержали до конца года. Этот налог может не совпадать с суммой НДФЛ в поле 140, например, с дохода в натуральной форме.

В поле 170 отражайте только НДФЛ, который не удержали до конца года. Например, налог с подарка человеку, не получавшему от вас денежных доходов (Письмо ФНС от 09.06.2021 N БС-4-11/7994@).

В поле 180 покажите НДФЛ, излишне удержанный, но не возвращенный в 2022 г., например, из-за ошибочной ставки или не предоставленного вычета.

В поле 190 включите весь НДФЛ, возвращенный работникам с начала года.

**Справку о доходах** заполните по каждому человеку, получавшему от вас доходы в 2022 г. Если были разные ставки, заполните по каждой отдельные разд. 2 и Приложения. По доходам, с которых не удержан налог, заполните разд. 4.

Статус налогоплательщика: резидент - 1, нерезидент - 2*.* Код документа определите по Перечню, например, паспорт РФ - 21.

В Приложении к справке стандартные, социальные и имущественные вычеты из разд. 3 не показывайте. Здесь приведите расшифровку доходов и других вычетов, например, вычет из стоимости подарка - 501, из материальной помощи - 503. Если не нашли отдельный код для вычета, пишите 620.

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 9 ноября 2022 г. N БС-4-11/15099@

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 N 263-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации" (далее - Федеральный закон от 14.07.2022 N 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 N 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 N 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 N ЕД-7-11/881@ "О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@") (далее - приказ ФНС России от 15.10.2020 N 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 N 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 N 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 N 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 N 4 к приказу ФНС России от 15.10.2020 N 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

#