

Новый порядок удержания НДФЛ в 2023 году

Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ

Дата получения дохода	В какой момент удержать налог	Норма
День выплаты дохода	При каждой выплате денег сотруднику – и с аванса и со второй части ЗП	пп.1 ч. 1 ст. 223 НК РФ

! Дата фактического получения дохода в виде оплаты труда устанавливается в общем порядке – на день выплаты дохода (в т. ч. с ЗП, больничных, отпускных)

НДФЛ исчисляется и удерживается с каждой выплаты дохода

Новые сроки представления расчета 6-НДФЛ и уплаты НДФЛ в 2023 году

Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ

По новым правилам НДФЛ уплачивается одним платежом, на один КБК в единый срок.

Период удержания НДФЛ	Срок перечисления НДФЛ (п. 6 ст. 226 НК РФ в ред. 263-ФЗ)	Срок подачи уведомления (п. 9 ст. 58 НК РФ в ред. 263-ФЗ)
С 1 по 22 января	Не позже 28 января	Не позже 25 января
С 23 числа предшествующего месяца по 22 число текущего месяца	Не позже 28-го числа текущего месяца	Не позже 25-го числа текущего месяца
С 23 по 31 декабря	Не позже последнего рабочего дня календарного года	

Расчет 6-НДФЛ и что в него необходимо включать

Отчетный период	Срок представления	Отражается в 6-НДФЛ (раздел 1) налог, удержанный за период <u>(день выплаты дохода)</u>
2022 год	27 февраля 2023 года	1 октября – 31 декабря 2022 года
1 квартал 2023 года	25 апреля 2023 года	1 января – 22 марта 2023 года
полугодие 2023 года	25 июля 2023 года	23 марта – 22 июня 2023 года
9 месяцев 2023 года	25 октября 2023 года	23 июня – 22 сентября 2023 года
2023 год	26 февраля 2024 года	23 сентября – 29 декабря 2023 года

Расчет по форме 6-НДФЛ (КНД 1151100)
начиная с первого квартала 2023 года представляется по форме, утв. приказом
ФНС России от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@ с учетом изменений, внесенных
приказом ФНС России от 29.09.2022 № ЕД-7-11/881@

Раздел 1. Данные об обязательствах налогового агента

Код бюджетной классификации	010
Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению за последние три месяца отчетного периода в том числе:	020
по первому сроку перечисления	021
по второму сроку перечисления	022
по третьему сроку перечисления	023
по четвертому сроку перечисления	024

Сумма налога

Поле по четвертому сроку
заполняется только в годовом
Расчете 6-НДФЛ за период
с 23-го по 31-е декабря

Сумма исчисленного
и удержанного НДФЛ,
подлежащая перечислению
по каждому сроку

Изменения связаны с переходом на ЕНС

НДФЛ, подлежащий перечислению
за последние 3 месяца отчетного периода

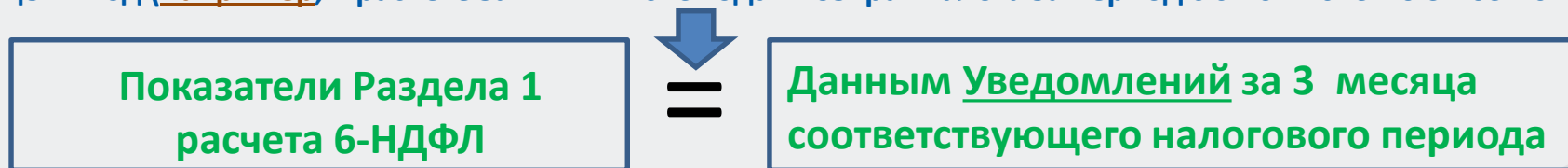
! Исключены поля для отражения
даты перечисления сумм НДФЛ
Дата - фиксированная

Разъяснения по порядку заполнения разделов 1 и 2 расчета 6-НДФЛ

(письмо ФНС России от 11.04.2023 № БС-4-11/4420@)

В разделе 1 расчета 6-НДФЛ указываются сроки перечисления НДФЛ и суммы удержанного налога за последние три месяца отчетного периода (поля 021 – 024).

Поля 031 032 заполняются за последние три месяца соответствующего отчетного периода - за 1-й кв., полугодие, 9 месяцев и год (например, в расчете за 1-й кв. 2023 года - возврат налога за период с 01.01.2023 по 31.03.2023 года).



Порядок заполнения раздела 2 расчета остался прежним - заполняется с начала налогового периода за соответствующий отчетный период - за первый квартал, полугодие, девять месяцев и год.

В полях 110, 140, 160 раздела 2 расчета по форме 6-НДФЛ указывается обобщенная по всем физическим лицам сумма начисленного дохода, исчисленного налога и общая сумма удержанного налога (соответственно) нарастающим итогом с начала налогового периода.

Например, за 1-й кв. 2023 года указывается обобщенная информация за период с 01.01.2023 по 31.03.2023 года.

Расчет по страховым взносам. Изменения с 2023 года (Форма по КНД 1151111)

Приказ ФНС России от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@

ИНН 7727098760- КПП 772701001 Стр. 001

Форма по КНД 1151111

Расчет по страховым взносам

Номер корректировки 0 Расчетный (отчетный) период (код) 21 Календарный год 2023

Представляется в налоговый орган (код) 7727 По месту нахождения (учета) (код) 214

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АЛЬФА"

(наименование организации, обособленного подразделения / филиала, или, если индивидуальный предприниматель, главы крестьянского (фермерского) хозяйства, физического лица)

Среднесписочная численность (чел.) 2 ОГРН/ОГРНИП

Форма реорганизации (ликвидации) (код) / Лишение полномочий (закрытие) обособленного подразделения (код)

ИНН / КПП реорганизованной организации / ИНН / КПП ликвидированного (закрытого) обособленного подразделения

Номер контактного телефона 8 495 1234567

Расчет составлен на 10 страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на 10 листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем расчете, подтверждаю:

1 - плательщик страховых взносов, 2 - представитель плательщика страховых взносов.

СЕРГЕЕВ АЛЕКСАНДР АЛЕКСАНДРОВИЧ

(фамилия, имя, отчество полностью)

Настоящий расчет представлен (код) на 10 страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на 10 листах

Дата представления расчета

Подпись Сергеев Дата 25.04.2023

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя

Фамилия, И.О. Подпись

ИНН 7727098760- КПП 772701001 Стр. 002

Раздел 1. Сводные данные об обязательстве плательщика страховых взносов

Тип плательщика (код) 001 1 - выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц в последний три месяца расчетного (отчетного) периода; 2 - выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц в последние три месяца расчетного (отчетного) периода; физическое лицо не трудоустроенное.

Код по ОКМТО 010 45908000-1

Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, подлежащая уплате

Код бюджетной классификации 020 18210201000011000160

Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период, в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:

первый месяц 031 19872-60

второй месяц 032 19872-60

третий месяц 033 19872-60

Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование по дополнительному тарифу, подлежащая уплате

Код бюджетной классификации 040 0-00

Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период, в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:

первый месяц 051 0-00

второй месяц 052 0-00

третий месяц 053 0-00

Сумма страховых взносов на дополнительное социальное обеспечение, подлежащая уплате

Код бюджетной классификации 060 0-00

Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период, в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:

первый месяц 071 0-00

второй месяц 072 0-00

третий месяц 073 0-00

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю: Сергеев (подпись) 25.04.2023 (дата)

- Раздел 1 «Сводные данные об обязательствах плательщика страховых взносов» - строки, соответствующие суммам исчисленных СВ на ОПС, ОСС по ВНиМ и ОМС - объединены;
- Подраздел 1.2 «Расчет сумм СВ на ОМС» и Приложение 2 «Расчет сумм СВ на ОПС по ВНиМ» – исключены;
- Подраздел 1.1 «Расчет сумм СВ на ОПС» - трансформирован;
- Подразделы 1.3.1 и 1.3.2 «Расчет сумм СВ на ОПС по дополнительному тарифу СВ» – объединены.

Персонифицированные сведения о физических лицах (Форма по КНД 1151162)

Приказ ФНС России от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@

Форма по КНД 1151162
Персонифицированные сведения о физических лицах

ИНН _____ КПП _____ Стр. 0:0:1

Номер корректировки _____ Период, за который представляются сведения (код) _____ Календарный год _____

Представляется в налоговый орган (код) _____ По месту нахождения (учета) (код) _____

(наименование организации, обособленного подразделения (фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя, главы крестьянского (фермерского) хозяйства, физического лица))

ОГРН/ИП _____

Форма реорганизации (ликвидации) (код) / Лишение полномочий (закрытие) обособленного подразделения (код) _____

ИНН / КПП ликвидированной организации / _____ / _____

ИНН / КПП лишенного полномочий (закрытого) обособленного подразделения _____

Номер контактного телефона _____

Сведения составлены на _____ страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на _____ листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем документе, подтверждаю:

1 - плательщик страховых взносов
2 - представитель плательщика страховых взносов

Заложится работником налогового органа

Сведения о представлении сведений

Настоящие сведения представлены (код) _____

на _____ страницах

с приложением подтверждающих документов или их копий на _____ листах

Дата представления сведений _____

(фамилия, имя, отчество полностью)

Персональные данные физических лиц и сведения о суммах выплат и иных вознаграждений в их пользу

Признак аннулирования сведений о физическом лице 010 _____

ИНН 020 _____ СНИЛС 030 _____

Фамилия 040 _____

Имя 050 _____

Отчество 060 _____

Сведения о суммах выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица 070 _____

Признак аннулирования сведений о физическом лице 010 _____

ИНН 020 _____ СНИЛС 030 _____

Фамилия 040 _____

Имя 050 _____

Отчество 060 _____

Сведения о суммах выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица 070 _____

Признак аннулирования сведений о физическом лице 010 _____

ИНН 020 _____ СНИЛС 030 _____

Фамилия 040 _____

Имя 050 _____

Отчество 060 _____

Сведения о суммах выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица 070 _____

**Ежемесячное представление
в налоговый орган персональных
данных ЗЛ и сведений о суммах выплат
и иных вознаграждений (в т.ч. по работникам,
которым выплаты не осуществлялись -
письмо Минфина РФ от 24.03.2023
№ 03-15-07/26016).**

Цели:

- 1) оперативное использование данных при представлении мер социальной поддержки нуждающимся лицам;
- 2) для отнесения граждан к категории работающих/неработающих.

Можно не подавать за третий месяц каждого квартала
(т.к. данные Раздела 3 Расчета по страховым взносам и срок предоставления соответствуют).
(Письмо ФНС России от 28.03.2023 N БС-4-11/3700@)

Отражение персональных данных в Справке о доходах и сумме налога физического лица (приложение 1 к расчету по форме 6 - НДФЛ) и в Персонифицированных сведениях о застрахованных лицах (разделе 3 РСВ).

Письмо ФНС России от 29.12.2017 № ГД-4-11/26889@ «Об отражении персональных данных и представлении в налоговые органы справок о доходах и сумме налога физического лица и расчета по страховым взносам».

Актуальными считаются персональные данные, заполненные в строгом соответствии с документом, удостоверяющим личность физического лица - получателя дохода, **на дату представления в налоговый орган сведений (в том числе уточненных).**

В целях исполнения обязанностей, предусмотренных пунктом 2 статьи 230 Кодекса и пунктом 7 статьи 431 Кодекса, организациям, являющимся налоговыми агентами и плательщиками страховых взносов, необходимо проводить мероприятия по актуализации персональных данных физических лиц - получателей доходов в целях представления в налоговые органы **достоверных** сведений.

Контрольные соотношения (КС) форм налоговой и бухгалтерской отчетности:

- по 6-НДФЛ - письмо ФНС России от 18.02.2022 № БС-4-11/1981@ с учетом изм., внесенных письмом ФНС России от 30.01.2023 № БС-4-11/1010@;
- по РСВ и Персональным сведениям ФЛ - письмо ФНС России от 15.03.2023 № БС-4-11/2952@.

КС делятся на: **внутридокументные** (налоговая база, ставка налога, сумма налога и др.)
и **междокументные** (уведомления налоговым вычетам, банковские счета в части выплат ФЛ и др.).

Невыполнение КС может свидетельствовать о нарушениях Законодательства РФ



Налоговый орган направляет налогоплательщику требование о представлении
в течение пяти рабочих дней пояснений или внесении соответствующих исправлений.

Если после рассмотрения представленных пояснений и документов либо при отсутствии пояснений
налогоплательщика установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах,
составляется акт проверки согласно ст. 100 НК РФ



БЛАГОДАРЮ ЗА ВНИМАНИЕ