

# Отчёты по НДФЛ в 2023 году: инструкция от ФНС

С 2023 года поменяются сроки и правила уплаты НДФЛ с зарплаты. ФНС выпустила письмо от 09.11.22 БС-4-11/15099@ с рекомендациями по заполнению отчёта и перечислению денег. Помимо прочего, в инструкции приводится наглядный пример компании, которая перечислила сотрудникам аванс в одном квартале, а остаток заработной платы — в другом.

## Нововведения 2023 года

Ведомство напомнило, что после Нового года начнёт действовать Федеральный закон от 14.07.22 № 263-ФЗ, который принесёт работодателям существенные организационные изменения:

Днём фактического получения сотрудником дохода в форме зарплаты будет считаться день выплаты ему этого дохода. Сюда относится и день перевода денег на банковский счёт налогоплательщика-физлица или на счета иных лиц по его заявлению.

Сроки налоговых платежей определяются в зависимости от того, когда удержали налог. В стандартном порядке налоговые агенты будут выплачивать **«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»**. То есть, если НДФЛ удержан за период с 23 числа прошлого месяца по 22 число нынешнего, то перевести деньги надо не позже 28 число этого месяца.

Обратите внимание, что для декабря и января разработан отдельный порядок налоговых платежей:

- НДФЛ, удержанный за период с 23 по 31 декабря, следует уплатить не позже **последнего рабочего дня** уходящего года
- для НДФЛ, удержанного за период с 1 по 22 января, то крайним сроком будет **28 января**

## Аванс и зарплата, выданные в разных отчётных периодах

В письме с инструкцией описан сложный случай: дни выплаты сотрудникам аванса и зарплаты попали на разные отчётные периоды. Как платить НДФЛ и писать по нему отчёты в такой ситуации? В письме это показано на примере.

Работник Кошкина М. Я. трудоустроена с 1 марта 2023 года. Ей платят 200 000

рублей в месяц. У данной сотрудницы есть восьмилетний ребёнок. Мартовскую зарплату ей выплатили так: аванс (100 000 рублей) 16 марта, деньги за 2-ю половину марта (100 000 рублей) — 4 апреля 2023 года.

В нашем примере днями получения дохода в форме заработной платы за март 2023 года будут:

- для аванса — 16.03.2023 (в справку о доходах и налогах физлица за соответствующий год потребуется вписать месяц «03»)
- для остатка зарплаты — 04.04.2023 (в справке о доходах и налогах физлица за соответствующий год потребуется вписать месяц «04»)

Обычный вычет на сумму 1 400 рублей по НДФЛ с вышеописанных доходов Кошкиной М. Я. предоставят за март и за апрель 2023 года.

Когда в таком случае надо заплатить НДФЛ:

- с мартовского аванса — не позже **28.03.2023**
- с остатка мартовской зарплаты — не позже **28.04.2023**

Зарплата за март в нашем случае отражается в отчёте 6-НДФЛ и за 1-й квартал, и за полугодие 2023 года. В таком порядке:

- мартовский аванс, полученный 16.03.2023, и налог с этих денег учитывают в разделах 1 и 2 отчёта за 1-й квартал 2023 года
- оставшаяся часть мартовских денег, полученная 04.04.2023, и налог с этой суммы, учитывают в разделах 1 и 2 полугодического отчёта за 2023 год

**Читайте также** Возобновление проверок выплаты зарплаты