

Зарплата за декабрь в 6-НДФЛ: советы ФНС

Если декабрьская зарплата 2022 года была получена сотрудником целиком в декабре, то НДФЛ с этих денег следует уплатить не позже **9 января 2023 года**. Но если вторую часть этой зарплаты заплатили уже в январе, то крайний срок уплаты налога наступит позже — **30 января**. Налоговая служба России рассказала об этом в письме от 11.01.23 № ЗГ-3-11/125@, куда также включила рекомендации по заполнению 6-НДФЛ в этих случаях.

Новшества в налоговом законодательстве

До начала 2023 года датой получения дохода в форме зарплаты было принято считать последний день оплачиваемого месяца (**пункт 2 статьи 223** Налогового кодекса). С Нового года норма изменилась. Датой фактического получения такого дохода по умолчанию считается день выплаты этого дохода, включая его перевод на банковский счёт сотрудника. Удерживать рассчитанный НДФЛ следует при фактической выплате работникам дохода, иначе говоря, при выдаче им аванса и оставшейся части зарплаты.

Крайний срок уплаты НДФЛ также изменён. Прежде налоговым агентам приходилось переводить сумму удержанного налога не позже того дня, который шёл за днём получения сотрудником зарплаты. А сейчас этот срок определяется датой удержания налога. Если удерживается НДФЛ за период с 23 числа предыдущего месяца по 22 число текущего, то по стандартному порядку уплатить его надо до 28 числа текущего месяца. При этом для **декабря и января** разработана отдельная норма. Если удерживается НДФЛ **с 23 по 31 декабря**, то перевести его в бюджет следует не позже последнего рабочего дня перед Новым годом. Если период, за который удерживают налог, будет **с 1 по 22 января**, то заплатить его нужно по 28 января (последняя версия **пункта 6 статьи 226** Налогового кодекса).

Позиция ФНС

Налоговики считают, что к декабрьской зарплате следует применять старые нормативы, если её всю успели заплатить в 2022 году. Но если вторая часть этой зарплаты переведена сотрудникам уже после Нового года, то необходимо ориентироваться на новые положения НК. Ведомство приводит наглядные примеры.

Практический пример 1

Сотрудник получил заработную плату за декабрь 2022 года в декабре целиком, то есть, и аванс, и остаток успели прийти ему на счёт до Нового года. НДФЛ удержан в

данном случае при реальной выплате оставшейся после аванса части зарплаты 30.12.2022. Перевести государству НДФЛ с данных выплат следует не позже 09.01.2023, согласно **пункту 6 статьи 226** той версии Налогового кодекса, которая применялась **до начала 2023 года**.

Где, исходя из этого, потребуются отразить обе части декабрьской зарплаты и соответствующий НДФЛ:

- разделы 1 и 2 формы 6-НДФЛ за 2022 год
- приложение № 1 «Справка о доходах и суммах налога физического лица» к форме 6-НДФЛ за 2022 год

В отчёт 6-НДФЛ за 1-й квартал наступившего 2023 года эта зарплата не входит.

Практический пример 2

За 1-ю половину декабря прошлого года деньги были уплачены 29.12.2022, а оставшаяся часть соответствующей зарплаты — уже 15.01.2023. НДФЛ удерживается в этой ситуации при реальной выплате зарплаты за 2-ю половину декабря, а это у нас 15.01.2023. Заплатить налог нужно будет 30.01.2023 (последняя версия **пункта 6 статьи 226** и **пункта 7 статьи 6.1** Налогового кодекса).

В каких отчётах нужно отразить аванс, полученный сотрудниками 29.12.2022, и соответствующий НДФЛ:

- раздел 2 формы 6-НДФЛ за **2022 год**
- приложение № 1 «Справка о доходах и суммах налога физического лица» к форме 6-НДФЛ за 2022 год. А ещё нужно указать НДФЛ, удержанный 15.01.2023 при выдаче сотрудникам остатка зарплаты за декабрь, в разделе 1 отчёта за 1-й квартал 2023 года

Вторая же часть декабрьской зарплаты — та, что получена 15.01.2023 — уже не отражается в отчётности за 2022 год. Эти деньги и НДФЛ с них показываются в **других отчётах**:

- разделы 1 и 2 формы 6-НДФЛ за **1-й квартал 2023 года**
- в приложении № 1 «Справка о доходах и суммах налога физического лица» к форме 6-НДФЛ за 2023 год

Мнение юриста

Налоговики описывали своё видение НДФЛ с декабрьской зарплаты и раньше, в письме от 09.11.22 № БС-4-11/15099@. Там сказано, что зарплату за декабрь 2022 года, полученную сотрудниками в 2023 году, с точки зрения расчёта НДФЛ следует относить к доходам 2023 года, а значит, и налог с неё удерживается по новому

закону. Такой метод создал вполне ожидаемые сложности бухгалтерам, заполняющим 6-НДФЛ. Одна из них касается аванса, фактически полученного работниками в декабре: непонятно, куда определить зарплату за 1-ю половину месяца. Другая — пропадает декабрьский вычет: его не предоставили при выплате аванса, потому что тогда не удерживали налог, а при финальном расчёте за месяц предоставить его тоже нельзя, потому что этот заработок относится уже к следующему году. В результате понадобились новые пояснения, и налоговики постарались их дать в письме от 11.01.23 № ЗГ-3-11/125@. Там предлагается метод, описанный в предыдущем разделе данной статьи.

Однако, из данного решения вытекает, что по состоянию на 31 декабря прошлого года налоговому агенту следовало выполнять нормативы из **тогда ещё действовавшего пункта 2 статьи 223** Налогового кодекса и рассчитать НДФЛ. Но исключительно в той части, что реально была выплачена в декабре, то есть, по авансу. Это решает вопрос пропавшего декабрьского вычета: можно его использовать при расчёте НДФЛ с аванса. Данные суммы должны попадать в раздел 2 формы 6-НДФЛ и в справку о доходах за 2022 год.

А в январе, рассчитываясь окончательно, налоговый агент обязан следовать уже новым нормам (**подпункт 1 пункта 1 статьи 223** Налогового кодекса). Таким образом на день выплаты остатка декабрьской зарплаты он рассчитает НДФЛ только с действительно выплаченных своим сотрудникам денег, а ещё ему потребуется применить январский вычет. Эти суммы включаются в отчёт 6-НДФЛ за 1-й квартал 2023 года и, соответственно, в справку о доходах за 2023 год.

Из средств, уплаченных в январе, чтобы окончательно рассчитаться за декабрь, налоговому агенту придётся удержать обе рассчитанные суммы НДФЛ. Полученное число должно отразиться в разделе 1 отчёта 6-НДФЛ за 1-й квартал 2023 года.

Предложенная методика написания 6-НДФЛ тоже не даёт полной ясности. ФНС, например, отмечает: размер всего удержанного в январе НДФЛ следует вывести в разделе 1 отчёта за 1-й квартал 2023 года. В данной части не потребуется разделять НДФЛ на налог с полученного в декабре аванса и налог с полученного уже в январе остатка зарплаты. Следует ли из этого, что, отчитываясь за прошлый год, в том числе в справке о доходах, налоговый агент будет обязан продемонстрировать размер неудержанного налога в той части, что относится к авансу? Иначе получится удвоение данной суммы. Судя по всему, для ответа на этот вопрос налоговикам придётся опубликовать ещё одну серию разъяснений.

Мы рассмотрели только часть возможных проблем, порождаемых предложенной ФНС методикой «переноса» всех подобных выплат на 2023 год. Например, нужно будет специально объяснять, как считать НДФЛ и заполнять отчёты при выплате после Нового году заработной платы за ноябрь и более ранние месяцы 2022 года. А также — как вести перерасчёты за ещё более раннее время, в том числе периоды, когда налоговая ставка не была привязана к сумме дохода и когда был актуален старый бланк 6-НДФЛ, где отражались, помимо прочего, рассчитанные, но ещё не

уплаченные суммы.

Читайте также ФНС утвердила бланки заявлений о зачёте и о возврате ЕНП