



УДК 331

ИЗМЕНЕНИЯ В ПОРЯДКЕ УДЕРЖАНИЯ И УПЛАТЫ НДФЛ С 2023 ГОДА**Аказова Найле Наримановна**

обучающаяся кафедры учета, анализа и аудита

научный руководитель: **Ежакова Наталья Владимировна**

к.э.н., доцент кафедры учета, анализа и аудита

ФГАОУ ВО «Крымский Федеральный Университет им. В.И. Вернадского», г. Симферополь

Аннотация. С 2023 года в связи с введением единого налогового платежа изменился порядок удержания НДФЛ с зарплаты, сроки его уплаты и отчетность. Перечислять налог в бюджет теперь необходимо по новым правилам. В данной работе рассмотрено, какие изменения ожидают работодателей.

Ключевые слова: НДФЛ, заработная плата, единый налоговый счёт, срок уплаты, отчетность.

С 1 января 2023 года вступил в силу новый порядок удержания и уплаты НДФЛ (налога на доходы физических лиц) в России. Он основан на учете доходов налоговых резидентов, а также на автоматическом удержании налога при получении дохода.

НДФЛ – это налог на доходы физических лиц. Работодатели выполняют обязанности налогового агента, то есть рассчитывают и перечисляют налог, сдают отчетность по нему. А ИП на ОСНО еще и платят налог за себя. Ознакомимся с изменениями, чтобы не допускать ошибок и не платить штрафы за них.

Первым делом рассмотрим НДФЛ с аванса, так по ст. 136 ТК зарплату работникам выдают не реже двух раз в месяц. Сначала за первую половину месяца, затем остаток — за вторую половину. В 2022 году НДФЛ с зарплаты удерживался только один раз — при окончательной выплате, со всей суммы за отработанный месяц. С 2023 года удерживать налог необходимо при каждой выплате [1].

П. 2 ст. 223 НК, согласно которому дата фактического получения дохода в виде зарплаты - это последний день месяца, за который она начислена, отменяется. В 2022 году до окончания месяца аванс не считался полученным, поэтому НДФЛ не начисляли и не удерживали.

С 2023 года действует только п. 1 ст. 223 НК — доход считается фактически полученным в день выплаты. То есть в день, когда деньги:

- выдали работнику наличными;
- перечислили на банковский счёт работника или по его письменному заявлению на счета другим людям[2].



Следовательно, при выплате зарплаты за первую половину месяца работодателю тоже нужно удержать с него НДФЛ и перечислить в бюджет.

Определим новые сроки уплаты НДФЛ. В 2022 году сроки уплаты НДФЛ зависели от вида дохода, который получил работник. Так, НДФЛ с зарплаты перечисляется в бюджет не позднее следующего рабочего дня после выплаты. С больничных и отпускных — в последний день месяца, в котором их выплатили.

С 2023 года введен один срок уплаты удержанного НДФЛ для всех случаев выплаты доходов. По новой редакции п. 6 ст. 226 НК налоговые агенты должны перечислить НДФЛ не позднее 28 числа. В этот срок нужно уплатить налог, который удержали за период с 23 числа прошлого месяца по 22 число текущего.

Особые сроки уплаты НДФЛ устанавливаются для декабря и января:

- по НДФЛ, удержанному с 23 по 31 декабря — не позднее последнего рабочего дня календарного года;
- по НДФЛ, удержанному с 1 по 22 января — не позднее 28 января.

Например, если в 2023 году работодатель выплатит зарплату 28 декабря, НДФЛ он должен заплатить не позднее 29 декабря — в последний рабочий день 2023 года.

Далее исследуем, как и куда необходимо перечислять НДФЛ в 2023 году. С 2023 года почти все налоги, сборы и страховые взносы нужно перечислять общей суммой. Вместо нескольких платежей с разными реквизитами нужно оформлять одну. Каждому налогоплательщику откроют в Федеральном казначействе единый налоговый счёт (ЕНС).

В едином налоговом платеже учитывается и НДФЛ с доходов работников. В платёжном поручении заполняется только свой ЕНС, общую сумму, ИНН организации или ИП. Поступившие деньги налоговая инспекция сама распределяет по конкретным статьям. Данные она использует из отчётов, уведомлений, судебных актов и других документов.

Если денег на ЕНС не хватает, их распределяют пропорционально между всеми обязательствами налогоплательщика.

Рассмотрим досрочную уплату НДФЛ на единый налоговый счёт. По правилам 2022 года согласно п. 9 ст. 226 НК, работодателю нельзя перечислять НДФЛ раньше, чем его удержали из зарплаты сотрудников [2].

По новой системе оплаты налогов 2023 года нужно, чтобы к последнему дню уплаты на балансе ЕНС было достаточно денег, чтобы погасить обязательства перед бюджетом. Пополнить счёт можно и заранее. Неважно, что сумма для уплаты НДФЛ поступила на ЕНС раньше, чем налог удержали из доходов, его всё равно зачтут как уплаченный.

Новый бланк, форма 6-НДФЛ, нужно применять к отчётности за первый квартал 2023 года. Налоговая служба также обновила порядок его заполнения.



В 2022 году в Разделе 1, в строке 020 отражали общую сумму налога, удержанного за последние три месяца отчётного периода. В новой версии отчёта, 2023 года, там отражается НДФЛ, подлежащий перечислению в бюджет.

Также изменился блок со строками 021-022, предназначенный для рассчитанного и удержанного налога с разбивкой по срокам перечисления из НК. Вместо него предусмотрено всего четыре строки 021, 022, 023 и 024. Туда необходимо вносить суммы исчисленного и удержанного НДФЛ по четырём срокам перечисления отчётного квартала[3]

Приведем пример, налог с аванса удержали 20 марта 2023 года. Его нужно внести в строку 023, так как он начислен и удержан за период с 23 февраля по 22 марта и подлежит перечислению по третьему сроку за первый квартал (таблица 1).

Таблица 1 – Сроки перечисления НДФЛ за отчетный период

Отчетный период	Сроки перечисления НДФЛ			
	Первый (стр. 021)	Второй (стр. 022)	Третий (стр. 023)	Четвертый (стр. 024)
Первый квартал	С 1 января по 22 января	С 23 января по 22 февраля	С 23 февраля по 22 марта	-
Полугодие	С 23 марта по 22 апреля	С 23 апреля по 22 мая	С 23 мая по 22 июня	-
9 месяцев	С 23 июня по 22 июля	С 23 июля по 22 августа	С 23 августа по 22 сентября	-
Год	С 23 сентября по 22 октября	С 23 октября по 22 ноября	С 23 ноября по 22 декабря	С 23 по 31 декабря

Источник: составлено автором на основе [4]

С отчётных периодов 2023 года сдавать 6-НДФЛ нужно в новые сроки из п. 2 ст. 230 НК:

- за первый квартал, полугодие, 9 месяцев — не позднее 25 числа месяца, следующего за отчётным периодом;
- за год – не позднее 25 февраля следующего года [2].

В связи с переходом на новую систему оплаты налогов, взносов и сборов с 2023 года у организаций и ИП появится дополнительная обязанность — подавать в ИФНС уведомление о рассчитанных суммах. Это нужно, когда налог или авансовый платёж перечисляют в бюджет раньше, чем сдали отчётность.

Срок подачи уведомления об исчисленных суммах НДФЛ — не позднее 25 числа месяца уплаты. В нём необходимо дать информацию о налоге за период с 23 числа предыдущего



месяца по 22 число текущего. По НДФЛ, удержанному с 23 декабря по 31 декабря, сроки уведомления другие — не позднее последнего рабочего дня календарного года.

Таким образом, с 2023 года вид дохода не будет иметь значения, главное — в какой период исчислен и удержан налог. Это касается любых доходов — в виде зарплаты, отпускных, больничных. Новый порядок удержания и уплаты НДФЛ должен снизить нагрузку на налогоплательщиков и уменьшить количество ошибок при уплате налога.

Список литературы:

1. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ. (ред. от 19.12.2022 (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.03.2023)) / Правовой сервис КонсультантПлюс. – URL: <http://www.consultant.ru/popular/gkrfl/> (дата обращения: 12.04.2023).
2. Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (с изм. на 28.12.2022) (ред., действующая с 01.01.2023) / Правовой сервис КонсультантПлюс. – URL: <https://student2.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=card&page=splus&splusFind=Федеральный%20закон%20от%2014.07.2022%20№%20263-ФЗ&ts=w0ve9bTBLrXeqdVI&rnd=61ue9bTA7Sxlha0w> (дата обращения: 12.04.2023).
3. Приказ Федеральной налоговой службы от 29.09.2022 № ЕД-7-11/881 "О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753"(Зарегистрирован 27.10.2022 № 70733) – URL:<http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202210280002>(дата обращения: 12.04.2023).
4. Новый порядок удержания и уплаты НДФЛ с 1 января 2023 года / Интернет-бухгалтерия - Моё дело. – 2022. – 09 ноября. – URL: <https://www.klerk.ru/blogs/moedelo/539587/> (дата обращения: 12.04.2023).