

Методические рекомендации по НДФЛ в 2023 г.

Содержание:

История вопроса

Срок оплаты НДФЛ и дата удержания в 2023г

Отражение НДФЛ в Декларации

Новая форма 6-НДФЛ

Уведомление

Исправление ошибок в уведомлении

Исправление ошибок в платёжном поручении

Формирование НДФЛ в 1С

С 1 января 2023 года на уплату налогов и страховых взносов единым налоговым платежом автоматически перешли все организации и ИП, независимо от выбранной системы налогообложения ([п. 4 ст. 11.3 НК](#)). Каждому налогоплательщику открыли свой счёт в Федеральном казначействе. Отдельных платежей по большинству налогов и взносам с 2023 года не требуется. При возмещении НДС и акцизов баланс единого налогового счета будут пополнять. Это предусмотрено [Законом от 14.07.2022 № 263-ФЗ](#).

По работе с ЕНС и ЕНП есть отдельная Методичка. Этот документ посвящен НДФЛ в новых условиях. Именно по этому налогу больше всего вопросов. Попробуем разобраться со всеми.

К сожалению, при формировании изменений в Налоговом кодексе, связанными с введением единого налогового счёта, не был внесён порядок переходного периода для расчёта и отчёта по НДФЛ. Отсутствие законодательно установленного порядка позволяет ФНС формировать Письма с указаниями, которые отличатся друг от друга от письма к письму.

История вопроса

В советское время название налога было «Подходный». Зарплата менее 70 рублей не облагалась налогом. От 70 до 100 рублей были разные ставки, к примеру, с суммы в 71 рубль взимался налог в размере 25 копеек. У каждого бухгалтера была табличка с указанием размера налога с сумм от 71 рубля зарплаты до 100. С суммы зарплаты более 100 рублей налог взимался в размере 13%.

Удержание подоходного налога производилось ежемесячно и перечислялось в бюджет до 15го числа следующего месяца. Очень простая система.

В перестройку менялись тарифы, был период, называемый «войной законов», когда федеральный закон предлагал одни тарифы, а закон РСФСР предлагал предприятиям «российского подчинения» тарифы чуть ниже.

Школа бухгалтеров Магия учёта

Оставалось только решить – мы предприятие «российского подчинения» или нет? И что это вообще означает.

Но рассчитывали налог по-прежнему от начисленной зарплаты и переводили в бюджет до 15 числа следующего месяца.

В мае 2015г. отношение к зарплате, начисленной за месяц, резко изменилось (п. 3 ст. 2 и п. 3 ст. 4 закона РФ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации...» № 113-ФЗ от 02.05.2015). Закон ввёл с 1 января 2016г. понятие «дата получения дохода». У каждого вида начислений (зарплата, больничные, отпускные, премии...) появилась своя дата возникновения дохода и появился срок оплаты НДФЛ с каждого вида начислений. Согласитесь, отслеживать ежедневно выплаты доходы и оплачивать налог сразу после произведенной выплаты существенно трудозатратней, чем оплатить налог раз в месяц по окончании расчётного месяца. На практике, лично я столкнулась с компанией, где численность сотрудников составляла несколько тысяч, которая не нашла ничего лучше для упрощения процесса расчёта и оплаты НДФЛ в бюджет, как установить, что приём и увольнение сотрудников производится только в две даты в месяце.

Шли годы. Точнее прошло 6 лет, решено изменить систему оплаты налогов. Определён единый налоговый счёт, определена единая дата оплаты налогов. И, казалось бы, вернитесь к системе определения НДФЛ, действующей до 1 января 2016 г. Возьмите для расчёта начисленную сумму дохода за предыдущий период, рассчитайте с неё НДФЛ и заплатите её 28 числа следующего месяца. Но не тут-то было. Кто-то там «наверху» одной рукой еще держался за термин «дата получения дохода». Но в рамках новой концепции «единого счёта, единой даты оплаты» решили установить «дату получения дохода» для оплаты 28 числа текущего месяца для выплат за период с 23 числа предыдущего месяца по 22 число текущего. Тем самым резко разделив бухгалтерский и налоговый учёт. Зачем? Кто знает?..

Срок оплаты НДФЛ и дата удержания в 2023г

Статья 5 Федерального закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ установила, что закон вступил в силу с 1 января 2023 года. А положения статей 174, 174², 204, 226, 226¹, 226², 230, 287, 289, 333⁵, 333¹⁴, 333¹⁵, 333⁵⁵, 333⁵⁶, 344, 345, 346⁹, 346¹⁰, 346²¹, 346²³, 363, 371, 372¹, 383, 386, 397, 431 Налогового кодекса Российской Федерации в части сроков предоставления налоговых деклараций и уплаты налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов применяются к правоотношениям возникающих с 1 января 2023 года.

Школа бухгалтеров Магия учёта

Закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ существенно изменил порядок и сроки оплаты налогов и взносов. Практически по всем налогам установлена дата оплаты 28 числа. Для каких-то платежей срок ежемесячный, для других поквартальный. Сумма для оплаты понятна. И только НДФЛ потянул за собой прошлые особенности. Множество дат получения дохода и множество дат оплаты НДФЛ по законодательству, действующему до 1 января 2023 года сменилось на платёж один раз в месяц. И это прогресс!!

Сроки оплаты НДФЛ с 1 января 2023 года установлены в [п. 6 ст.226 НК РФ](#):

Дата удержания НДФЛ	Срок перечисления НДФЛ
С 1-го по 22 января	Не позднее 28 января
С 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца	Не позднее 28 числа текущего месяца
С 23-го по 31 декабря	Не позднее последнего рабочего дня календарного года

Согласно [п. 7 ст. 6.1](#) НК РФ в случаях, когда последний день срока приходится на день, признаваемый в соответствии с законодательством РФ или актом Президента РФ выходным, нерабочим праздничным и (или) нерабочим днем, днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день.

Таким образом, в 2023 году налоговые агенты должны перечислять НДФЛ в бюджет со всех видов выплат в единые сроки (с учетом [п. 7 ст. 6.1](#) НК РФ):

Период удержания НДФЛ	Срок уплаты НДФЛ
с 01.01.2023 по 22.01.2023	не позднее 30.01.2023
с 23.01.2023 по 22.02.2023	не позднее 28.02.2023
с 23.02.2023 по 22.03.2023	не позднее 28.03.2023
с 23.03.2023 по 22.04.2023	не позднее 28.04.2023
с 23.04.2023 по 22.05.2023	не позднее 29.05.2023
с 23.05.2023 по 22.06.2023	не позднее 28.06.2023
с 23.06.2023 по 22.07.2023	не позднее 28.07.2023

с 23.07.2023 по 22.08.2023	не позднее 28.08.2023
с 23.08.2023 по 22.09.2023	не позднее 28.09.2023
с 23.09.2023 по 22.10.2023	не позднее 30.10.2023
с 23.10.2023 по 22.11.2023	не позднее 28.11.2023
с 23.11.2023 по 22.12.2023	не позднее 28.12.2023
с 23.12.2023 по 31.12.2023	не позднее 29.12.2023

Формулировка даты удержания налога «с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца» вызвала много вопросов у бухгалтеров. Важным изменением стало отнесение аванса к налогооблагаемому доходу и подлежащему расчёту НДФЛ в дату выплаты аванса (п. 1 ст. 223 НК РФ). (Слово аванс применяется здесь и далее лишь для сокращения термина «оплата труда за первую половину месяца»). В случае оплаты аванса с 15 по 22 число и зарплаты с 1 по 7 число, такие выплаты попадают в разные налоговые периоды для декларирования и оплаты в бюджет

НДФЛ. Таким образом сумма налога, рассчитанная в бухгалтерском учёте, отличается от налогового расчёта по срокам.

Посмотрите на схему-календарь.



Посмотрите на рисунок. Если аванс по зарплате мы будем платить с 23го и далее, соответственно саму зарплату с 8го и далее, то 28го числа следующего месяца мы заплатим НДФЛ просто с начисленной за месяц зарплаты.

Это такой маленький лайфак для упрощения жизни.

А теперь таблички с видами доходов и сроками оплаты.

**Школа бухгалтеров
Магия учёта**

Расчеты с сотрудниками

Вид дохода	Дата определения дохода	Срок уплаты НДФЛ ¹
<p>Зарплата, аванс, в том числе при увольнении</p> <p>Производственные и непроизводственные премии</p> <p>Отпускные</p> <p>Компенсация за неиспользованный отпуск</p> <p>Больничные, в том числе по уходу за ребенком</p> <p>Средний заработок за донорские дни, время командировки, время простоя не по вине сотрудника</p> <p>Выходное пособие и средний заработок на период трудоустройства</p>	<p>День выплаты дохода (подп. 1 п. 1 ст. 223 НК)</p>	<p>Не позднее сроков, установленных п. 6 ст. 226 НК:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 28 января – для налога, удержанного с 1 по 22 января; • 28-е число текущего месяца – для налога, удержанного с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца; • последний рабочий день календарного года – для налога, удержанного с 23 по 31 декабря
<p>Суточные сверх лимита</p> <p>Компенсация проезда и проживания в командировке, когда нет подтверждающих документов</p>	<p>Последний день месяца, в котором утвердили авансовый отчет (подп. 6 п. 1 ст. 223 НК)</p>	
Расчёты по ГПД		
<p>Гонорары по авторским договорам</p> <p>Выплаты по ГПД за товары, работы, услуги</p>	<p>День выплаты дохода (подп. 1 п. 1 ст. 223 НК)</p>	<p>Не позднее сроков, установленных п. 6 ст. 226 НК:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 28 января – для налога, удержанного с 1 по 22 января; • 28-е число текущего месяца – для налога,

Школа бухгалтеров Магия учёта		
<p><u>Обеспечительный платеж</u>, зачтенный в счет исполнения обязательства</p>	<p>Дата зачета обеспечительного платежа (<u>подп. 8 п. 1 ст. 223 НК</u>)</p>	<p>удержанного с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца;</p> <ul style="list-style-type: none"> • последний рабочий день календарного года – для налога, удержанного с 23 по 31 декабря
Расчеты с учредителями		
<p>Дивиденды от долевого участия в обществе</p>	<p>День выплаты дохода (<u>подп. 1 п. 1 ст. 223 НК</u>)</p>	<p>ООО – не позднее сроков, установленных <u>п. 6</u> ст. 226 НК:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 28 января – для налога, удержанного с 1 по 22 января; • 28-е число текущего месяца – для налога, удержанного с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца; • последний рабочий день календарного года – для налога, удержанного с 23 по 31 декабря. <p>АО – не позднее 28-го числа месяца, следующего за наиболее ранним из событий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • закончился налоговый период; • истек срок договора, на основании которого акционер получил доход; • выплачен доход
<p>Выплата доли при выходе из общества</p>		<p>Не позднее сроков, установленных <u>п. 6</u> ст. 226 НК:</p>
<p>Вознаграждение членам совета директоров</p>		<ul style="list-style-type: none"> • 28 января – для налога, удержанного с 1 по 22 января; • 28-е число текущего месяца – для налога, удержанного с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца; • последний рабочий день календарного года – для налога, удержанного с 23 по 31 декабря

**Школа бухгалтеров
Магия учёта**

Матвыгода		
Матвыгода от экономии на процентах по займам	Последний день каждого месяца в течение срока займа (подп. 7 п. 1 ст. 223 НК)	Не позднее сроков, установленных п. 6 ст. 226 НК :
Матвыгода от приобретения товаров и ценных бумаг	День, когда купили или получили безвозмездно товары или ценные бумаги (подп. 3 п. 1 ст. 223 НК)	<ul style="list-style-type: none"> • 28 января – для налога, удержанного с 1 по 22 января; • 28-е число текущего месяца – для налога, удержанного с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца; • последний рабочий день календарного года – для налога, удержанного с 23 по 31 декабря
Безвозмездная передача		
Матпомощь свыше 4000 руб.	День выплаты (подп. 1 п. 1 ст. 223 НК)	Не позднее сроков, установленных п. 6 ст. 226 НК : <ul style="list-style-type: none"> • 28 января – для налога, удержанного с 1 по 22 января; • 28-е число текущего месяца – для налога, удержанного с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца; • последний рабочий день календарного года – для налога, удержанного с 23 по 31 декабря
Подарки дороже 4000 руб.	Дата передачи подарка (подп. 2 п. 1 ст. 223 НК)	
Списанный долг	День прекращения обязательства (подп. 5 п. 1 ст. 223 НК)	
Зачет встречных однородных требований	День зачета (подп. 4 п. 1 ст. 223 НК)	
Предприниматель		
Доходы от предпринимательской деятельности	День, когда деньги поступили на расчетный счет, транзитный валютный счет или в кассу (подп. 1 п. 1 ст. 223 НК)	Авансы: – за I квартал – не позднее 25 апреля; – полугодие – не позднее 25 июля; – девять месяцев – не позднее 25 октября (п. 8 ст. 227 НК). Налог по итогам года: не позднее 15 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 6 ст. 227 НК)

Гражданин – не ИП	Школа бухгалтеров Магия учёта	
Доходы, заявленные в декларации по форме 3-НДФЛ	Дата, когда получены наличные средства или доход зачислен на расчетный счет (подп. 1 п. 1 ст. 223 НК)	Не позднее 15 июля года, следующего за истекшим календарным годом (п. 4 ст. 228 НК)
Доходы, налог с которых не был удержан налоговым агентом	Дата зависит от вида дохода (п. 1 ст. 223 НК)	Не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом, по налоговому уведомлению (п. 6 ст. 228 НК)

¹ Если срок уплаты НДФЛ выпал на выходной, праздничный или нерабочий день, перечислите налог в следующий за ним рабочий день ([п. 7 ст. 6.1 НК](#)).

² Материальную выгоду за 2021–2023 годы освободили от НДФЛ. Рассчитывать доход за этот период не нужно ([п. 90 ст. 217 НК](#), [подп. «в» п. 7 ст. 2](#), [п. 1](#) и [5 ст. 5](#) Закона от 26.03.2022 № 67-ФЗ).

Отражение НДФЛ в Декларации

В конце этой части методических рекомендаций будет табличка с краткой выжимкой. А пока немного пояснений.

Большого всего вопросов возникло по НДФЛ за декабрь 2022 года. Специального переходного периода с правил 2022 года на правила 2023 года законодатель не предусмотрел. Это породило разнбой мнений по НДФЛ за декабрь 2022 года.

Так на сайте ФНС изначально было такое сообщение:



Школа бухгалтеров Магия учёта

Однако Налоговый кодекс не содержит такой даты 09.01.23 для уведомлений по налоговому платежу. Мало того, не у всех предприятий срок оплаты зарплаты был 9 января 2023, срок мог быть и 10, и в другие дни января.

Письмом ФНС от 09.11.2022 № БС-4-11/15099@ «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» было установлено, что 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.

НДФЛ с доходов в виде заработной платы за декабрь, выплаченной в январе, подлежит отражению в разделах 1 и 2 расчёта по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2023 года, а также в приложении № 1 «Справка о доходах и суммах налога физического лица» к расчёту по форме 6-НДФЛ за 2023 год.

Доходы в виде заработной платы за декабрь в расчёте по форме 6-НДФЛ за 2022 год не отражаются.

Чуть позже ФНС Письмом от 11.01.2023 №ЗГ-3-11/125@ «О расчете заработной платы за декабрь 2022» дала новые пояснения, касающиеся заполнения 6-НДФЛ за 2022 год. В этом письме были предложены два варианта отражения НДФЛ в декларациях.

1. Заработная плата за первую и вторую половину декабря 2022 г. работникам организации выплачена в декабре 2022 г., НДФЛ удержан при фактической выплате заработной платы за вторую половину декабря 2022 г. 30.12.2022. Срок перечисления исчисленного и удержанного НДФЛ с такого дохода с учётом пункта 6 статьи 226 Кодекса (в редакции, действующей ДО 01.01.2023) не позднее 09.01.2023.

Выплаченная работникам организации в декабре 2022 г. заработная плата за первую и вторую половину декабря 2022 г. и НДФЛ указываются в разделах 1 и 2 расчёта по форме 6-НДФЛ за 2022г.

Школа бухгалтеров Магия учёта

Этот вариант широко обсуждался еще в декабре в бухгалтерских чатах и многие приняли его, как единственно верным. И выплатили декабрьскую зарплату в декабре полностью.

Для тех, кто выплатил декабрьскую зарплату в декабре, проблем с формированием декларации 6-НДФЛ не возникает.

2. Заработная плата работникам организации за первую половину декабря 2022 г. выплачена в декабре, а заработная плата за вторую половину декабря 2022 г. выплачена в январе 2023 года. НДФЛ удержан при фактической выплате заработной платы за вторую половину декабря 2022 года. Срок перечисления исчисленного и удержанного НДФЛ с такого дохода с учётом пункта 6 статьи 226 и пункта 7 статьи 6.1 Кодекса установлен не позднее 30.01.2023.

Выплаченная в декабре заработная плата за первую половину декабря 2022 года и НДФЛ указываются в разделе 2 расчёта по форме 6-НДФЛ за 2022 год, а также в приложении № 1 «Справка о доходах и суммах налога физического лица».

НДФЛ, удержанный в январе, при выплате заработной платы за вторую половину декабря 2022, указывается в разделе 1 расчёта по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2023 года.

Выплаченная в январе заработная плата за вторую половину декабря 2022 года и НДФЛ указываются в разделах 1 и 2 расчёта по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2023 года, а также в приложении № 1 «Справка о доходах и суммах налога физического лица» к расчёту по форме 6-НДФЛ за 2023 год. В расчёте по форме 6-НДФЛ за 2022 год заработная плата за вторую половину декабря 2022 года, выплаченная в январе, не указывается.

Письмо ФНС России от 19.01.2023 № БС-4-11/517@ «Об уплате налога на доходы физических лиц с дохода в виде заработной платы за декабрь 2022 года» подтвердило этот вариант.

Школа бухгалтеров Магия учёта

В итоге сформировалась такая табличка по всем рекомендациям ФНС.

Вид дохода	Декларация НДФЛ		Срок перечисления/ Уведомление
	2022 г	1 кв. 2023 г	
Первоначальная Информация на сайте ИФНС			
Зарплата за декабрь	1 и 2 раздел 6 - Н Д Ф Л , Приложение 1		Уведомление до 9.01.23
Письмом ФНС от 09.11.2022 № БС-4-11/15099@			
Зарплата за декабрь		1 и 2 раздел 6 - Н Д Ф Л , Приложение 1	Перечисление не позднее 30.01.23 / Уведомление не позднее 25.01.23
Письмо ФНС от 11.01.2023 №ЗГ-3-11/125@ - вариант 1			
Зарплата за первую и вторую половину декабря выплачена в декабре	1 и 2 раздел 6 - Н Д Ф Л , Приложение 1		Перечисление не позднее 09.01.23
Письмо ФНС от 11.01.2023 №ЗГ-3-11/125@ - вариант 2			
Зарплата за первую половину декабря выплачена в декабря	2 раздел 6- НДФЛ, Приложение 1 Сумма в декларации = сумма выплаченная /0,87	1 раздел 6-НДФЛ	Перечисление не позднее 30.01.23 / Уведомление не позднее 25.01.23
Зарплата за вторую половину декабря выплачена в январе		1 и 2 раздел 6 - Н Д Ф Л , Приложение 1	Перечисление не позднее 30.01.23 / Уведомление не позднее 25.01.23

Вы можете выбирать любой вариант. Переходных положений для декабрьской зарплаты в НК нет, каждое предприятие или ИП может выбрать свой вариант в зависимости от того, в каком порядке решили признавать полученный сотрудником доход:

Школа бухгалтеров Магия учёта

- аванс признать доходом декабря 2022 года, вторую часть зарплаты - доходом января 2023 года;
- зарплату за декабрь с учетом аванса признать доходом января 2023 года;
- зарплату за декабрь с учетом аванса признать доходом декабря 2022 года.

Новая форма 6-НДФЛ

[Приказ ФНС от 29.09.2022 № ЕД-7-11/881@](#) определил, что, начиная с отчетности за I квартал 2023 года расчёт 6-НДФЛ надо будет сдавать по обновлённой форме. Был изменён раздел 1 расчёта. В нем оставлено только 4 строки для сумм НДФЛ, которые подлежали оплате в течение квартала. Раздел 2 оставлен без изменений.

Раздел 1 Экз. 1 Доход до 5 млн

Данные об обязательствах налогового агента

Порядок заполнения

Нормативная база

КБК, налог с доходов 010

Сумма налога, подлежащая перечислению за последние три месяца отчетного периода 020

В том числе сумма налога перечисления:

по первому сроку 021 1 янв - 22 янв

по второму сроку 022 23 янв - 22 фев

по третьему сроку 023 23 фев - 22 мар

по четвертому сроку 024

Сумма налога, возвращенная в последние три месяца отчетного периода 030

В разделе 1 расчета 6-НДФЛ больше не нужно указывать срок уплаты НДФЛ. С 2023 года действуют общие сроки уплаты, в том числе для НДФЛ с больничных и отпускных. В полях 021-024 раздела 1 указывайте суммы НДФЛ к уплате по первому, второму, третьему и четвертому сроку соответственно.

Школа бухгалтеров Магия учёта

Поле 024 раздела 1 по четвертому сроку уплаты налога заполняйте только в годовом расчете. Смотрите в таблице, какие суммы удержанного НДФЛ включать в поля 021–024 раздела 1.

Период	Поле	Включается налог, удержанный:
I квартал	021	с 1 января по 22 января
	022	с 23 января по 22 февраля
	023	с 23 февраля по 22 марта
	024	не заполняется
Полугодие	021	с 23 марта по 22 апреля
	022	с 23 апреля по 22 мая
	023	с 23 мая по 22 июня
	024	не заполняется
Д е в я т ь месяцев	021	с 23 июня по 22 июля
	022	с 23 июля по 22 августа
	023	с 23 августа по 22 сентября
	024	Не заполняется
Год	021	с 23 сентября по 22 октября
	022	с 23 октября по 22 ноября
	023	с 23 ноября по 22 декабря
	024	с 23 декабря по 31 декабря

Школа бухгалтеров Магия учёта

Уведомление

Уведомление об исчисленных суммах представляется по тем налогам и взносам, по которым по сроку уплаты еще не подаётся отчетность (п.9 ст. 58 НК). В частности это ежемесячные платежи по НДФЛ.

Дата подачи уведомлений по НДФЛ:

25.01.2023	НДФЛ, удержанный в период 01.01 – 22.01
27.02.2023	НДФЛ, удержанный в период 23.01 – 22.02
27.03.2023	НДФЛ, удержанный в период 23.02 – 22.03
25.04.2023	НДФЛ, удержанный в период 23.03 – 22.04
25.05.2023	НДФЛ, удержанный в период 23.04 – 22.05
26.06.2023	НДФЛ, удержанный в период 23.05 – 22.06
25.07.2023	НДФЛ, удержанный в период 23.06 – 22.07
25.08.2023	НДФЛ, удержанный в период 23.07 – 22.08
25.09.2023	НДФЛ, удержанный в период 23.08 – 22.09
25.10.2023	НДФЛ, удержанный в период 23.09 – 22.10
27.11.2023	НДФЛ, удержанный в период 23.10 – 22.11
25.12.2023	НДФЛ, удержанный в период 23.11 – 22.12
29.12.2023	НДФЛ, удержанный в период 23.12 – 31.12

Уведомление для ЕНП по НДФЛ надо подать, если вы перечисляете налог как налоговый агент или как ИП платите НДФЛ на общей системе. Если физлицо платит НДФЛ самостоятельно, то подавать уведомление об исчисленных суммах налога не надо.

Уведомление об исчисленных суммах налогов и взносов подают для распределения ЕНП по платежам, по которым срок сдачи отчетности позже, чем срок уплаты ([п. 9 ст. 58 НК](#)). Сроки перечисления НДФЛ налоговым агентом наступают до представления отчетности, поэтому налоговый агент обязан представлять в ИФНС уведомление об исчисленных суммах.

Школа бухгалтеров Магия учёта

Сроки сдачи отчетности по НДФЛ налоговым агентом: не позднее 25-го числа месяца, следующего за кварталом, полугодием, девятью месяцами, и годовой расчет – не позднее 25 февраля следующего года ([п. 2 ст. 230 НК](#)). Сроки уплаты: не позднее 28-го числа текущего месяца за период с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца, не позднее 28 января за период с 1 по 22 января и не позднее последнего рабочего дня календарного года за период с 23 по 31 декабря ([п. 6 ст. 226 НК](#)). Уведомление о начисленном НДФЛ, который перечисляет налоговый агент, подавайте ежемесячно, а в декабре – дважды.

Уведомление о начисленном НДФЛ, который платит ИП на общей системе, подавайте ежеквартально. Уведомление с налогом за год не сдавайте. Сроки уплаты авансовых платежей по НДФЛ наступают до представления отчетности, поэтому налогоплательщик обязан представлять в ИФНС уведомление об исчисленных суммах. Срок отчетности по НДФЛ – не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным ([п. 1 ст. 229 НК](#)). Сроки уплаты авансовых платежей – до 25 апреля, 25 июля и 25 октября, а налога за год – не позднее 15 июля года, следующего за отчетным ([п. 6, 8 ст. 227 НК](#)).

Уведомление о начисленном НДФЛ, который платят физлица самостоятельно, подавать не нужно. Сроки уплаты НДФЛ наступают после представления отчетности, поэтому налогоплательщик не обязан представлять в ИФНС уведомление об исчисленных суммах ([п. 9 ст. 58 НК](#)). Срок отчетности по НДФЛ – не позднее 30 апреля года, следующего за тем годом, за который физлицо отчитывается ([п. 1 ст. 229 НК](#)). Срок уплаты налога за год – не позднее 15 июля года, который следует за годом, когда физлицо получило облагаемые доходы ([п. 4 ст. 228 НК](#)).

Чтобы ИФНС зачла ЕНП в счет обязательств по НДФЛ за декабрь 2022 года, который вы перечислили 9 января 2023 года с декабрьской зарплаты, отпускных и больничных за декабрь, можно представить

Школа бухгалтеров Магия учёта

уведомление о начисленных налогах и взносах в тот же день, когда перечислили НДФЛ, то есть 9 января 2023 года. В таком уведомлении нужно было указать КБК по НДФЛ, ОКТМО и код отчетного периода 34/04. ФНС подтвердила правомерность такого подхода в [информации от 30.12.2022](#).

Обязанность подавать уведомление по сроку 9 января 2023 года прямо не установлена в НК и в переходных положениях [Закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ](#). Но данные о начислении НДФЛ за декабрь 2022 года появятся в инспекции, только когда налоговый агент представит 6-НДФЛ за 2022 год. Так как срок сдачи отчета выпадает на 27 февраля 2023 года, то пока на ЕНС не будет начислений, ЕНП не смогут зачесть в счет уплаты НДФЛ.

Уведомление по сроку 9 января 2023 года можно не сдавать, если НДФЛ за 2022 год оплачен отдельной платежкой. В такой платежке нужно указать КБК по НДФЛ, ОКТМО и налоговый период «МС.12.2022».

Когда у организации есть обособленные подразделения, в разделе «Данные» укажите сведения о начислениях по головному офису и всем обособленным подразделениям. Уведомление многострочное, поэтому в одном уведомлении можно указать информацию по всем обособленным подразделениям.

Исправление ошибок

К сожалению, при формировании документов вообще и уведомлений в частности возможны ошибки. Ниже описывается порядок исправления ошибок, описанных в информации ФНС от 30.12.2022. Практики на сегодняшний момент мало, особенно на фоне отсутствия информации по формированию ЕНС, но то что мелькает в чатах бухгалтеров пока настораживает. Речь идет о задвоении информации при подаче исправительных уведомлений. Делать выводы рано, пока приводим порядок, предложенный ФНС.

Школа бухгалтеров Магия учёта

Если плательщик ошибся в реквизитах уведомления об исчисленных налогах и взносах, направьте в налоговую инспекцию новое уведомление с верными реквизитами. Новое уведомление заполняйте только в отношении обязанности, по которой произошла ошибка. Предоставление уточненных данных уведомления после сдачи деклараций и расчетов не требуется. Это подтверждает [информация ФНС от 30.12.2022](#). Порядок исправления уведомлений зависит от ошибки.


Чтобы изменить сумму начисленных налогов и взносов в уведомлении, создайте новое уведомление, например, в личном кабинете. В новом уведомлении приведите реквизиты платежа, который указали с ошибкой. Проставьте те же КПП, КБК, ОКТМО, период и впишите новую сумму. Корректировка произойдет автоматически при поступлении уведомления в налоговую инспекцию ([информация ФНС от 30.12.2022](#)).

Если при заполнении уведомления ошиблись в реквизитах, например, в КПП, КБК, ОКТМО или периоде, создайте новое уведомление. Повторите ошибочные реквизиты, а в сумме укажите «0». Далее в новой строке укажите верные реквизиты и сумму. Корректировка произойдет автоматически при поступлении уведомления в налоговый орган.

Ошибки в платёжных поручениях

Если плательщик ошибся в реквизитах платежки, которую сдал вместо [уведомления](#) об исчисленных суммах налогов, направьте в инспекцию [уведомление](#) с верными реквизитами (п. 15 ст. 4 Закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ, [информация ФНС от 30.12.2022](#)). После того как налогоплательщик представит уведомление для исправления платежки, представлять уведомления в виде платежных поручений больше нельзя (п. 12 и 14 ст. 4 Закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ).

Направление информации об уточнении платежа в адрес ИФНС не предусмотрено. Подать уведомление – единственный способ, которым можно уточнить данные до сдачи отчетности. Уведомление не представляйте, если успели сдать налоговую отчетность после подачи платежки с ошибочными данными. Уведомлением можно исправить КПП плательщика, КБК, ОКТМО, период и сумму. Главное, чтобы из уведомления было ясно, какой платеж нужно исправить.



Если ИФНС не сможет однозначно определить налоговый период или плательщик укажет КБК, по которому не сдают уведомление, на основании такой платежки на ЕНС не сформируется начисление. Деньги останутся на ЕНС, пока в ИФНС не поступит налоговая отчетность либо деньги не направят на уплату обязательств по иным основаниям.

Отражение НДФЛ в 1С

Не будем отнимать хлеб у 1С – просто даю ссылку на статью с информационного ресурса – <https://buh.ru/articles/documents/160591/>

Если же все-таки останутся вопросы – пишите в канале телеграмм https://t.me/problema_ens – обсудим.