

Об изменениях, вступивших в силу с 01.01.2023 по страховым взносам и НДФЛ, уплачиваемому налоговыми агентами. Новая форма расчета по страховым взносам и изменения в форме 6-НДФЛ

I. Об изменениях, которые вступают в силу с 01.01.2023 по НДФЛ, уплачиваемому налоговыми агентами

С 1 января 2023 года вступили в силу нормативные акты, на основании которых внесены изменения в Налоговый кодекс и форму расчета 6-НДФЛ. Назовем их:

Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (вступает в силу с 01.01.2023).

Федеральный закон от 21.11.2022 № 443-ФЗ «О внесении изменений в статью 4 части первой, часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (вступает в силу с даты его официального опубликования на Офици-

альном интернет-портале правовой информации <http://pravo.gov.ru> - 21.11.2022, за исключением отдельных положений, вступающих в силу в иные сроки).

Приказом ФНС России от 29.09.2022 № ЕД-7-11/881@ внесены изменения в форму расчета 6-НДФЛ, начиная с представления расчета за 1 квартал 2023 года.

Приказом ФНС России от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@ утверждена новая форма расчета по страховым взносам, начиная с представления расчета за 1 квартал 2023 года.

Итак, что будет нового по НДФЛ для налоговых агентов (работодателей).

1. Изменен расчетный период
Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ внесены изменения в п. 6 ст. 226 НК РФ:

Редакция до 01.01.2023	Редакция после 01.01.2023
Налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода. При выплате налогоплательщику доходов в виде пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком) и в виде оплаты отпусков налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее последнего числа месяца, в котором производились такие выплаты.	Налоговые агенты обязаны перечислять 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. Перечисление налоговыми агентами сумм налога, исчисленного и удержанного налога за период с 1 по 22 января, осуществляется не позднее 28 января, за период с 23 по 31 декабря – не позднее последнего рабочего дня календарного года.

Если раньше расчетным периодом для работодателей был календарный месяц, то с 2023 г. это период с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца.

Поэтому НДФЛ придется удерживать как при выплате заработной платы, так и при выплате аванса, отпусков, больничных.

Перечислять НДФЛ в бюджет надо

Редакция до 01.01.2023	Редакция после 01.01.2023
При получении дохода в виде оплаты труда датой фактического получения налогоплательщиком такого дохода признается последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (контрактом).	Утратил силу.

Таким образом, с 1 января 2023 года дата фактического получения дохода в денежной форме в виде оплаты труда определяется как день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц.

Если заработная плата работникам организации за первую половину декабря 2022 года выплачивается в декабре 2022 года, то датой фактического получения налогоплательщиком такого дохода с учетом пункта 2 статьи 223 НК РФ (в редакции, действующей до 01.01.2023) признается 31.12.2022, то есть такой доход является доходом налогового периода 2022 года.

Если заработная плата за вторую половину декабря 2022 года работникам организации выплачивается в январе 2023 года, такой доход относится к доходам налогового периода 2023 года.

При этом налоговый агент удерживает НДФЛ с заработной платы за первую и вторую половину декабря 2022 года непосредственно из дохода в виде заработной платы за вторую половину декабря 2022 года, выплачиваемого в январе 2023 года (пункт 4 статьи 226 Кодекса).

3. Внесены изменения в форму расчета 6-НДФЛ:

в Раздел 1 «Данные об обязательствах налогового агента».

По измененной форме расчет представляется, начиная с 1 квартала 2023 года.

Теперь в течение квартала указывается три срока перечисления НДФЛ, а в годовом расчете – 4.

Так, за 1 квартал по стр. 021 (первому сроку перечисления) указывается сумма исчисленного и удержанного НДФЛ за период с 1 по 22 января,

- по стр. 022 (второму сроку перечисления) – с 23 января по 22 февраля,
- по стр. 023 (третьему сроку перечисления) – с 23 февраля по 22 марта,
- стр. 024 (по четвертому сроку) – не заполняется.

будет не позднее 28 числа каждого текущего месяца.

Исключение составляет:

- если НДФЛ удержан за период с 1 по 22 января, он должен быть оплачен не позднее 28 января;
- если за период с 23 по 31 декабря – не позднее последнего рабочего дня календарного года.

2. Отменен п. 2 ст. 223 НК РФ:

Редакция до 01.01.2023	Редакция после 01.01.2023
Налоговые агенты обязаны перечислять 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. Перечисление налоговыми агентами сумм налога, исчисленного и удержанного налога за период с 1 по 22 января, осуществляется не позднее 28 января, за период с 23 по 31 декабря – не позднее последнего рабочего дня календарного года.	Налоговые агенты обязаны перечислять 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. Перечисление налоговыми агентами сумм налога, исчисленного и удержанного налога за период с 1 по 22 января, осуществляется не позднее 28 января, за период с 23 по 31 декабря – не позднее последнего рабочего дня календарного года.

Аналогично за 2 квартал:

- по стр. 021 – за период с 23 марта по 24 апреля,
- по стр. 022 – с 23 апреля по 22 мая,
- по стр. 023 – с 23 мая по 22 июня,
- стр. 024 – не заполняется.

Также за 3 квартал.
В годовом расчете 6-НДФЛ стр. 024 (по четвертому сроку перечисления) заполняется, в ней отражается сумма исчисленного и удержанного налога за период с 23 по 31 декабря.

Не забываем, что раздел 2 «Расчет исчисленных, удержанных и перечисленных сумм НДФЛ» заполняется по каждой ставке налога (13%, 15%, 30% и др.), т.е. сколько ставок, столько и листов Раздела 2.

Приложение № 1 к расчету 6-НДФЛ «Справка о доходах и суммах налога физического лица» заполняется только по году (по каждому сотруднику).

В части заполнения расчета 6-НДФЛ по начисленной заработной плате за декабрь 2022 г., которая выплачена в январе 2023 г., Федеральной налоговой службой даны разъяснения в письмах от 10.11.2022 № БС-4-11/15099@, от 20.01.2023 № БС-4-11/517@.

Согласно разъяснениям ФНС России, если зарплата перечисляется в январе 2023 г., то относится к доходам 2023 года.

Если доходы выплачены сотрудникам до 22.01, срок уплаты НДФЛ – 30.01.2023 (т.к. 28.01 – выходной день). Если после 22.01, срок уплаты – 28.02.

Поэтому доходы в виде заработной платы, выплачиваемые в январе (независимо от какой налоговый период они начислены), подлежат отражению в расчете 6-НДФЛ в Разделах 1 и 2 за 1 квартал 2023 г., а также в приложении № 1 (Справках о доходах физического лица) за 2023 год.

При этом указанные доходы не отражаются в расчете 6-НДФЛ за 2022 год.

4. Следующее изменение в налоговом законодательстве – отменен п. 9 ст. 226 НК РФ

Редакция до 01.01.2023	Редакция после 01.01.2023
Уплата налога за счет средств налоговых агентов не допускается, за исключением случаев доначисления (взыскания) налога по итогам налоговой проверки. При заключении договоров и иных сделок запрещается включение в них налоговых оговорок, в соответствии с которыми выплачивающие доход налоговые агенты принимают на себя обязательства нести расходы, связанные с уплатой налога за физических лиц.	Утратил силу с 1 января 2023 года, поэтому работодатель, налоговый агент вправе заплатить НДФЛ за работника за счет собственных средств.

ст. 230 НК РФ

Редакция до 01.01.2023	Редакция после 01.01.2023
Пункт 1. Налоговые агенты ведут учет доходов, полученных от них физическими лицами в налоговом периоде, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов в регистрах налогового учета.	
Формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов разрабатываются налоговым агентом самостоятельно и должны содержать сведения, позволяющие идентифицировать налогоплательщика, вид выплачиваемых налогоплательщику доходов и предоставленных налоговых вычетов, а также расходов и сумм, уменьшающих налоговую базу, в соответствии с кодами, утверждаемыми федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, суммы дохода и даты их выплаты, статус налогоплательщика, даты удержания и перечисления налога в бюджетную систему Российской Федерации, реквизиты соответствующего платежного документа.	Формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов разрабатываются налоговым агентом самостоятельно и должны содержать сведения, позволяющие идентифицировать налогоплательщика, вид выплачиваемых налогоплательщику доходов и предоставленных налоговых вычетов, а также расходов и сумм, уменьшающих налоговую базу, в соответствии с кодами, утверждаемыми федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, суммы дохода и даты их выплаты, статус налогоплательщика, даты удержания. Будет единая дата – 28 число каждого месяца.

Пункт 2. Сроки представления расчета по форме 6-НДФЛ.

<ul style="list-style-type: none"> • за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев – не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим периодом, • за год – не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом 	<ul style="list-style-type: none"> • за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев – не позднее 25-го числа месяца, следующего за соответствующим периодом, • за год – не позднее 25 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. • В расчете 6-НДФЛ подлежат отражению: <ul style="list-style-type: none"> • за 1 квартал – удержанные суммы налога в период с 1 января по 22 марта включительно, • за полугодие – удержанные суммы налога в период с 1 января по 22 июня включительно, • за девять месяцев – удержанные суммы налога в период с 1 января по 22 сентября включительно.
---	---

Изменения, внесенные Федеральным законом № 433-ФЗ (касаются сумм, не подлежащих налогообложению НДФЛ):

1) внесены изменения в пункт 1: Не облагались (и не облагаются) НДФЛ суточные, выплачиваемые работодателем в пределах РФ – 700 руб., за пределами территории РФ – 2500 рублей.

Сейчас добавились еще суточные, выплачиваемые в размерах, установленных актом Президента Российской Федерации и (или) актом Правительства Российской Федерации, работников при направлении их в служебные командировки на территории, нуждающиеся в обеспечении жизнедеятельности населения и восстановлении объектов инфраструктуры

В налоговом законодательстве появились безотчетные суммы:

Доход, подлежащий налогообложению, не включают выплаты работнику в виде безотчетных сумм, предусмотренных актом Президента Российской Федерации и (или) актом Правительства Российской Федерации, в целях возмещения указанному работнику дополнительных расходов, связанных с командированием его на территории, нуждающиеся в обеспечении жизнедеятельности населения и восстановлении объектов инфраструктуры, в размерах, определенных локальными нормативными актами работодателя, но не более 700 рублей за каждый день нахождения в такой командировке;

2) добавлен пункт 7.2: не подлежат налогообложению суммы, получаемые налогоплательщиками в виде премий, присужденных Президентом Российской Федерации;

3) добавлен пункт 62.3: не подлежат обложению доходы в связи с прекращением обязательства по кредитам и займам, оформленным мобилизованными, контрактниками, участниками военной спецоперации и членами их семей в случае гибели (смерти) военнослужащего или признания

военнослужащего инвалидом I группы (по основаниям, указанным в п. 2 Федерального закона от 07.10.2022 № 377-ФЗ «Об особенностях исполнения обязательств по кредитным договорам (договорам займа) лицами, призванными на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы Российской Федерации, лицами, принимающими участие в специальной военной операции, а также членами их семей и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»);

4) добавлен пункт 93: не подлежат обложению доходы в виде денежных средств и (или) иного имущества, безвозмездно полученных лицами, призванными на военную службу по мобилизации или проходящими военную службу по контракту, либо заключившими контракт о пребывании в добровольческом формировании (о добровольном содействии в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации), а также полученные членами их семей (при условии, что такие доходы связаны с прохождением военной службы по мобилизации указанных лиц и (или) с заключенными указанными лицами контрактами).

Кто является источником выплаты – не имеет значения, это могут быть работодатели, органы власти, благотворительные фонды, профсоюзы и иные лица (как юридические, так и физические). Не требуется представлять военнослужащим, членам их семей какие-либо заявления и подтверждающие документы ни источнику выплат, ни налоговому органу.

Также такая безвозмездная помощь мобилизованным, контрактникам и членам их семей не облагается страховыми взносами (подпункт 18 п. 1 ст. 422 НК РФ).

II. Перейдем к изменениям по страховым взносам в 2023 году

С 1 января 2023 года внесены изменения в законодательство по страховым



взносам. Так, изменен срок представления расчета по страховым взносам – не позднее 25-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом.

Кроме того, расчет по страховым взносам добавлен новой формой (КНД 1151162) «Персонифицированные сведения о физических лицах», которую работодатель обязан представлять в налоговый орган ежемесячно не позднее 25-го числа следующего месяца.

Изменены сроки уплаты страховых взносов – не позднее 28-го числа следующего месяца.

Установлена единая предельная величина базы для исчисления страховых взносов, размер которой ежегодно определяется Правительством Российской Федерации: на 2023 год – 1 917 000 рублей.

Лица, осуществляющие деятельность по гражданско-правовым договорам, становятся застрахованными по всем видам страхования, что уравнивает их с лицами, работающими по трудовым договорам, в плане социальных гарантий.

С 2023 года подлежат обложению страховыми взносами на обязательное медицинское страхование выплаты в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих на территории Российской Федерации (как по трудовым, так и гражданско-правовым договорам).

Кроме того, для основной категории плательщиков введен единый (совокупный) тариф страховых взносов: 30% – в пределах базы для исчисления страховых взносов, 15,1% – сверх базы.

Все категории плательщиков по пониженным тарифам объединены в три группы:

– с тарифами 15% с выплат выше МРОТ – для субъектов малого и среднего предпринимательства, участников проекта «Сколково» и научно-технологических центров;

– 7,6% – для IT-организаций, участников свободных экономических зон, резидентов территорий опережающего развития, некоммерческих и благотворительных организаций;

– 0% – для международных компаний, получивших статус участников специальных административных районов, организаций, выплачивающих вознаграждения членам экипажей судов, зарегистрированных в международном реестре судов.

Для индивидуальных предпринимателей, адвокатов, арбитражных управляющих, оценщиков, медиаторов, нотариусов и иных лиц, занимающихся частной практикой, введен единый фиксированный тариф по страховым взносам: на 2023 год он определен в размере 45 842 рублей.

Увеличен размер МРОТ – до 16 242 рублей.

Утверждены новые формы расчета по страховым взносам и персонифицированных сведений о физических лицах, а также порядок их заполнения и формат представления (приказ ФНС России от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@). Показатели формы расчета по страховым взносам существенно сокращены с учетом оптимизации, которая предусматривает исчисление страховых взносов по единому тарифу на все виды обязательного социального страхования с единой унифицированной базы. Сведения по новой форме впервые нужно представить за первый квартал 2023 года.

ЕЛЕНА БУРЯКОВА,
НАЧАЛЬНИК ОТДЕЛА КАМЕРАЛЬНОГО КОНТРОЛЯ НДФЛ И СВ № 1 УФНС РОССИИ ПО ХАБАРОВСКОМУ КРАЮ

Данная тема была представлена на информационном семинаре, организованном РИЦ КонсультантПлюс в городе Хабаровске и УФНС России по Хабаровскому краю