

Изменения в учете и налогообложении с 01.01.2023 г.

В связи с переходом с 01.01.2023 на Единый налоговый платеж изменяется порядок формирования ряда старых документов и добавляются новые документы и отчетность:

- Изменения в расчете НДФЛ
- Новая форма 6-НДФЛ
- Изменение расчета по страховым взносам
- Новая форма отчетности ЕФС-1
- Изменение ставок страховых взносов на 2023 год
- Введение единого налогового платежа

Виды и сроки сдачи отчетности в 2022 г.		Виды и сроки сдачи отчетности в 2023 г.	
СЗВ-СТАЖ	Не позднее 1 марта следующего года — по итогам календарного года	Сведения о периодах работы (стажа)	Не позднее 25 января следующего года — по итогам календарного года
СЗВ-ТД	• не позднее рабочего дня, следующего за днем оформления трудового договора/издания приказа об увольнении, — при приеме на работу/увольнении; • не позднее 15-го числа следующего календарного месяца — при переводе на другую постоянную работу, при подаче заявления о переходе на ЭТК и иных кадровых мероприятиях	Сведения о трудовой деятельности	• не позднее рабочего дня, следующего за днем оформления трудового договора/издания приказа об увольнении, — при приеме на работу/увольнении; • не позднее 25-го числа следующего календарного месяца — при переводе на другую постоянную работу, при подаче заявления о переходе на ЭТК и иных кадровых мероприятиях
ДСВ-3	Не позднее 20 дней после окончания квартала, в котором перечислялись взносы	Сведения о дополнительных взносах на накопительную пенсию	Не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом — I кварталом, полугодием, 9 месяцами и календарным годом
4-ФСС	• не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным/расчетным периодом, при сдаче на бумаге; • не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным/расчетным периодом, при сдаче в электронном виде	Сведения о несчастных случаях и проф. заболеваниях, травмах и травматизм	Не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным/расчетным периодом — I кварталом, полугодием, 9 месяцами и календарным годом

Новую единую форму надо будет сдавать в отделение Фонда:

- только в электронном виде, если численность застрахованных лиц более 10 человек за

отчетный период;

- на бумаге, а в электронном виде по желанию, если численность застрахованных лиц 10 и менее человек за отчетный период.

При подсчете количества застрахованных нужно учитывать и работников по трудовым договорам, и физлиц по ГПД, если по условиям этих договоров за них начисляют взносы на травматизм.

1.1. Изменения в расчете НДФЛ

Законодательная база

Закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ (далее — Закон № 263-ФЗ)

Новая дата получения зарплаты

Самое главное новшество для работодателей (организаций и ИП): больше не будет особого порядка признания доходов работников в виде заработной платы. Сейчас это последний день месяца, за который начислена зарплата.

А со следующего года п. 2 ст. 223 НК РФ, которым устанавливалась дата получения дохода в виде оплаты труда, утрачивает силу. И для зарплаты будет действовать общее правило: дата получения дохода — день ее выплаты работнику.

В связи с этим с 2023 г. НДФЛ будет необходимо исчислять и удерживать при каждой выплате заработной платы, в том числе и заработной платы за первую половину месяца (аванса).

Также устанавливается единый срок перечисления удержанного НДФЛ. Соответственно, НДФЛ, удерживаемый в 2023 г. из выплаченного 20-го числа аванса, необходимо будет перечислить не позднее 28-го числа текущего месяца вместе с иными суммами НДФЛ, удержанными из других доходов.

Аналогичным образом и с производственной ежемесячной премии НДФЛ надо будет исчислять не в последний день месяца, за который она начислена, как это делаем сейчас, а в день ее выплаты работникам. И в этот же день нужно будет удержать НДФЛ.

Единый срок уплаты в бюджет для всех удержанных сумм налога

До 2023 нужно было исчислять НДФЛ на каждую дату получения дохода. Удерживать исчисленную сумму при каждой выплате дохода. А перечислять удержанный НДФЛ в бюджет :

- с отпускных и пособий по временной нетрудоспособности (за первые 3 дня болезни) — в последний день месяца, в котором они выплачены;
- с остальных денежных доходов — в ближайший рабочий день, следующий за днем выплаты дохода.

С 2023 г. остается такой же порядок исчисления и удержания НДФЛ — на каждую дату получения дохода и при каждой выплате дохода.

А вот порядок перечисления меняется кардинально. Перечислять в бюджет надо будет суммы исчисленного и удержанного НДФЛ за период с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца. Срок перечисления один — не позднее 28-го числа текущего месяца. Например, НДФЛ, который исчислили и удержали за период с 23 августа по 22 сентября, нужно перечислить в бюджет не позднее 28 сентября.

Получается, НДФЛ придется удерживать, но в бюджет сразу не перечислять, а накапливать до 28-го числа. То есть ежемесячного исчисления, удержания и перечисления НДФЛ с зарплаты за каждый месяц, как прежде, не будет. А сроки перечисления НДФЛ с аванса и зарплаты за один и тот же месяц могут приходиться на разные даты.

Конкретная дата уплаты НДФЛ, удержанного в конце декабря, будет зависеть от того, какой день перед новым годом будет последним рабочим

По-прежнему остается подсчет доходов нарастающим итогом с начала года. И из исчисленной с начала года суммы НДФЛ также будем вычитать (зачитывать) удержанные в предыдущие месяцы текущего года суммы налога. Но нужно будет исчислять и удерживать НДФЛ при каждой выплате дохода — зарплаты за первую половину месяца (аванса), отпускных, пособия по болезни, зарплаты за вторую половину месяца, премии (ежемесячной и квартальной) и др. Удержанный налог нужно будет отдельно учитывать и суммировать для перечисления не помесечно, а за указанный в Налоговом кодексе период, не совпадающий с календарным месяцем. Например, НДФЛ удерживали с 23 по 31 августа и с 1 по 22 сентября. И всю накопленную за этот период сумму надо перечислить в бюджет 28 сентября.

Но и это еще не все. С 2023 г. для декабря и январского НДФЛ сделали особый порядок перечисления, чтобы закрыть год. Исчисленный и удержанный НДФЛ:

- за период с 1 по 22 января 2023 г. надо перечислить в бюджет не позднее 28 января 2023 г. Но поскольку этот срок попадает на выходной день (суббота), он переносится на ближайший рабочий день — 30 января (понедельник);

- за период с 23 по 31 декабря — не позднее последнего рабочего дня календарного года. Например, в следующем году при пятидневной рабочей неделе последний рабочий день — 29 декабря 2023 г.

Поскольку НДФЛ будем уплачивать в составе единого налогового платежа, то со следующего года перестает действовать норма п. 9 ст. 226 НК РФ, которая запрещала уплачивать НДФЛ за счет средств налогового агента.

В 2023 году расчет НДФЛ по-прежнему выполняется отдельно по каждой налоговой базе. Переход на расчет НДФЛ с объединенной налоговой базы перенесен на 2024 год (Федеральный закон от 19.12.2022 № 523-ФЗ).

Практические действия

Поскольку НДФЛ должен удерживаться в том числе и с авансов, для правильного расчета НДФЛ и отражения его в отчетности возможны следующие варианты действий:

Вариант 1. Формирование только одного (общего) табеля за месяц.

1. Для начисления аванса сформируйте документ "**Начисление (основное)**", в котором поставьте переключатель "**За первую половину**" и флаг "**Аванс без учета отработанного времени**".

Расчет основного начисления по фирме: Гермес ООО

Расчет основного начисления от 13.01.2023 за Январь 2023 г. Итого: 46 400,00

Условия формирования

☒ Все предприятие (включая уволенных)
☐ Все предприятие (без уволенных)
☐ Группа справочника
☐ Документ

Должность:
 Подразделение:
 График работы:

☒ За 1 половину ☐ За 2 половину ☐ За весь месяц ☒ Аванс без учета отработанного времени

Данные расчета

Итого часов 0,00 Итого дней 0,00

N	Сотрудник	Начисление	Отработка	Норма дней	КТУ	Сумма	Сумма РК	Сумма СЕВ	График раб.
Таб номер	Должность	Система опл.	Количе...	Отработан...	Норма часов		РК	СЕВ надбавка	Параметры отражения...
Подразделение	Ставка	Вид ста...							
1	Каплин Сергей Андреевич	Оклад			1,00	5 000,00	750,00		5-тидневна...
011	Менеджер	По окладу	1,000				1,15		Основное производств
	Отдел оптовых продаж	25 000,00 руб/мес							
2	Куликова Екатерина Влад...	Оклад			1,00	1 000,00	150,00		5-тидневна...

Обратите внимание, что флаг есть как в самом документе, так и "внутри", в помощнике (алгоритме расчета). Можно поставить флаг, не проваливаясь в помощник, и заполнить

табличную часть сотрудниками, которым начисляется аванс. При этом заполнять можно как произвольными суммами, так и по кнопке **"Заполнить"**, на основании параметров аванса из кадровых сведений по сотруднику. При заполнении сумм аванса в помощнике также возможно заполнение по параметрам аванса, так и произвольное заполнение с отбором по параметрам.

2. Создайте документ **"Расчет НДФЛ"**. Обратите внимание, что расчет будет произведен по всем сотрудникам, в том числе и по тем, по которым нет аванса, но, например, есть вычеты. При наличии у сотрудника вычета за месяц он будет применен в первом документе **"Расчет НДФЛ"**, даже если у сотрудника нет начислений, и уже в последующих документах, при наличии базы, будет учтен в расчете суммы НДФЛ. Если вы видите в табличной части строку с нулевой (пустой) суммой базы и налога, НЕ удаляйте ее - значит, в такой строке применяется вычет по налогу. В поле **"Дата выплаты"** укажите дату перечисления аванса.
3. Создайте документ **"Выплата"** по авансу. При заполнении в выплату попадут суммы аванса за вычетом НДФЛ.
4. В конце месяца сформируйте документ **"Табель учета рабочего времени"** за месяц.
5. Сформируйте документ **"Начисление (основное)"** за месяц. В документе поставьте переключатель **"За весь месяц"**. При формировании из общей суммы начислений будет вычтена сумма ранее начисленного аванса.

Расчет основного начисления по фирме: Гермес ООО *

Расчет основного начисления от 31.01.2023 за Январь 2023 г. Итого: 69 407,34

Условия формирования

☐ Все предприятие (включая уволенных)
☐ Все предприятие (без уволенных)
☐ Группа справочника
☒ Документ: Табель учета рабочего времени ХП000002 от 31.01.2023 (За весь месяц)

Должность: Подразделение: График работы:

☐ За 1 половину ☐ За 2 половину ☒ За весь месяц

Данные расчета

Итого часов 660,00 Итого дней 90,00

N	Сотрудник	Начисление	Отработка	Норма дней	КТУ	Сумма нач.	Сумма	Сумма РК	Сумма СЕВ	
	Таб номер	Должность	Система опл.	Колич.	Отработано	Норма часов	Сумма аванса	РК	СЕВ надбавка	
	Подразделение	Ставка	Вид ста.	часов	часов					
1	Каплин Сергей Андреевич 011 Менеджер Отдел оптовых продаж	Оклад По окладу 25 000,00 руб/мес	1,000	15,00 120,00	17 136,00	1,00	22 058,82 5 000,00	17 058,82	2 558,82 1,15	
2	Куликова Екатерина Влад. 001 Кассир Бухгалтерия	Оклад По окладу 7 000,00 руб/мес	0,500	15,00 120,00	17 136,00	1,00	3 088,24 1 418,01	1 670,23	250,53 1,15	
3	Куликова Екатерина Влад. 001 Руководитель Бухгалтерия	Оклад По окладу 25 000,00 руб/мес	1,000	1,00 8,00	17 136,00	1,00	1 470,59 675,24	795,35	119,30 1,15	
4	Куликова Екатерина Влад. 001 Финансов. Бухгалтерия	Оклад По окладу 50 000,00 руб/мес	1,000	14,00 112,00	17 136,00	1,00	41 176,47 18 906,75	22 269,72	3 340,46 1,15	
Итого сумма без РК и СЕВ						60 852,94	Сумма РК	8 554,40	Сумма СЕВ	0,00

Печать ? Закрыть OK

6. Сформируйте итоговый документ **"Расчет НДФЛ"** за месяц. Укажите в поле **"Дата выплаты"** дату перечисления по окончательному расчету.
7. Создайте документ **"Выплата"**.

Вариант 2. Формирование двух табелей без необходимости корректировок.

1. Сформируйте документ **"Табель учета рабочего времени"**. В полях **"Период формирования"** укажите даты с начала месяца по дату начисления аванса.

2. Сформируйте документ **"Начисление (основное)"** на основании табеля (выбрав табель в поле **Документ** для расчета). Поставьте переключатель в положение **"За 1 половину"**. В документе флаг **"Аванс без учета отработанного времени"** должен быть СНЯТ. При этом варианте расчета аванс будет рассчитан с учетом времени, отработанного за период табеля.

Расчет основного начисления по фирме: Гермес ООО

Расчет основного начисления от 12.02.2023 за **Февраль 2023 г.** Итого: 78 237,99

Условия формирования

☐ Все предприятие (Включая уволенных)
☐ Все предприятие (без уволенных)
☐ Группа справочника
☒ **Документ** Табель учета рабочего времени ХЛ000004 от 15.02.2023
☐ За 1 половину ☐ За 2 половину ☐ За весь месяц ☐ Аванс без учета отработанного времени

Данные расчета

Итого часов 484,00 Итого дней 66,00

N	Сотрудник	Начисление	Отработ...	Норма дней	КТУ	Сумма начи...	Сумма	Сумма РК	Сумма СЕВ
	Таб номер	Должность	Система опл...	Количе...	Отработан	Норма	Сумма	РК	СЕВ
	Подразделение	Ставка	Вид ста...	часов	часов	Сумма	аванса	набавка	надбавка
1	Каплин Сергей Андреевич	Оклад		11,00	19	1,00		14 473,68	2 171,05
	011 Менеджер	По окладу	1,000	88,00	151,00				1,15
	Отдел оптовых продаж	25 000,00 руб/мес							

3. Сформируйте документ **"Расчет НДФЛ"**. Обратите внимание, что расчет будет произведен по всем сотрудникам, в том числе и по тем, по которым нет аванса, но, например, есть вычеты. При наличии у сотрудника вычета за месяц он будет применен в первом документе "Расчет НДФЛ", даже если у сотрудника нет начислений, и уже в последующих документах, при наличии базы, будет учтен в расчете суммы НДФЛ. Если вы видите в табличной части строку с нулевой (пустой) суммой базы и налога, НЕ удаляйте ее - значит, в такой строке применяется вычет по налогу. В поле **"Дата выплаты"** укажите дату перечисления аванса.
4. Сформируйте документ **"Выплата"** по начисленному авансу. При заполнении в выплату попадут суммы аванса за вычетом НДФЛ.
5. Сформируйте документ **"Табель учета рабочего времени"**, указав в полях **"Период формирования"** даты с дня, следующего за выплатой аванса, по конец месяца.
6. Создайте документ **"Начисление (основное)"**, в котором установите признак **"за 2 половину"**.

Расчет основного начисления по фирме: Гермес ООО *

Расчет основного начисления от 28.02.2023 за **Февраль 2023 г.** Итого: 63 764,56

Условия формирования

☐ Все предприятие (Включая уволенных)
☐ Все предприятие (без уволенных)
☐ Группа справочника
☒ **Документ** Табель учета рабочего времени ХЛ000003 от 28.02.2023
☐ За 1 половину ☒ **За 2 половину** ☐ За весь месяц

Данные расчета

Итого часов 390,00 Итого дней 54,00

N	Сотрудник	Начисление	Отработ...	Норма дней	КТУ	Сумма начи...	Сумма	Сумма РК	Сумма СЕВ
	Таб номер	Должность	Система опл...	Количе...	Отработан	Норма	Сумма	РК	СЕВ
	Подразделение	Ставка	Вид ста...	часов	часов	Сумма	аванса	набавка	надбавка
1	Каплин Сергей Андреевич	Оклад		9,00	19	1,00	11 842,11	11 842,11	1 776,32
	011 Менеджер	По окладу	1,000	71,00	151,00				1,15
	Отдел оптовых продаж	25 000,00 руб/мес							
2	Куликова Екатерина Влад...	Оклад		9,00	19	1,00	1 657,89	1 657,89	248,68
	001 Кассир	По окладу	0,500	71,00	151,00				1,15
	Бухгалтерия	7 000,00 руб/мес							

7. Создайте итоговый документ **"Расчет НДФЛ"**. Укажите в поле **"Дата выплаты"** дату перечисления по окончательному расчету.

8. Сформируйте документ **"Выплата"**.

Вариант 3. Формирование двух табелей с корректировочным.

1. Сформируйте документ **"Табель учета рабочего времени"**. В полях **"Период формирования"** укажите даты с начала месяца по дату начисления аванса.
2. Сформируйте документ **"Начисление (основное)"** на основании табеля (выбрав табель в качестве документа-основания для расчета). В документе флаг **"Аванс без учета отработанного времени"** должен быть СНЯТ. При этом варианте расчета аванс будет рассчитан с учетом времени, отработанного за период табеля.
3. Сформируйте документ **"Расчет НДФЛ"**. Обратите внимание, что расчет будет произведен по всем сотрудникам, в том числе и по тем, по которым нет аванса, но, например, есть вычеты. При наличии у сотрудника вычета за месяц он будет применен в первом документе "Расчет НДФЛ", даже если у сотрудника нет начислений, и уже в последующих документах, при наличии базы, будет учтен в расчете суммы НДФЛ. Если вы видите в табличной части строку с нулевой (пустой) суммой базы и налога, НЕ удаляйте ее - значит, в такой строке применяется вычет по налогу. В поле **"Дата выплаты"** укажите дату перечисления аванса.
4. Сформируйте документ **"Выплата"** по начисленному авансу. При заполнении в выплату попадут суммы аванса за вычетом НДФЛ.
5. Внесите документы, которые влияют на расчет отработанного времени за первую половину месяца (кадровые приказы, начисление отпускных, больничных и т.д.)
6. Сформируйте документ **"Табель учета рабочего времени"** за ПОЛНЫЙ месяц.
7. Сформируйте документ **"Начисление (основное)"**, в котором в поле **"Документ"** выберите табель за весь месяц, поставьте переключатель в положение **"За весь месяц"**, а в поле **"Табель за первую половину"** выберите корректируемый табель. В табличной части отразятся колонки с расчетом отработанных часов за 1 половину месяца и за месяц с учетом изменений, отраженных во втором табеле.

N	Сотрудник	Должность	Система опл.	Колич.	Часы		Отработано часов	Норма дней	КТУ	Сумма начисл.	Сумма аванса	Сумма РК		
					1 половина	За месяц								
1	Каплин Сергей Андреевич	Менеджер	По окладу	1,000	11,00	18,00	88,00	143,00	7,00	19	1,00	9 210,53	9 210,53	1 381,58
	Отдел оптовых продаж		25 000,00 руб/мес						55,00	151,00				1,15
2	Куликова Екатерина Влад.	Кассир	По окладу	0,500	11,00	19,00	88,00	151,00	8,00	19	1,00	1 473,68	1 473,68	221,05
	Бухгалтерия		7 000,00 руб/мес						63,00	151,00				1,15

8. Создайте итоговый документ **"Расчет НДФЛ"**. Укажите в поле **"Дата выплаты"** дату перечисления по окончательному расчету.
9. Сформируйте документ **"Выплата"**.

Переходный период (отражение зарплаты за 2022 г.)

Заработную плату за декабрь можно отразить двумя способами:

1. Для организаций, выдавших зарплату 30 декабря. Зарплату и НДФЛ должна быть включена в 6-НДФЛ за 2022 год: НДФЛ с зарплаты за декабрь необходимо отразить в Разделе 1, даже если его перечислили 9 января.

Начисленная зарплата должна быть включена в сумму доходов, отражаемых в Разделе 2.

Удержанный налог необходимо перечислять по обычным правилам, то есть не позднее рабочего дня после выдачи зарплаты. Если зарплату выплатили 30 декабря, налог необходимо перечислить в этот же день или 9 января.

2. Для организаций, выдавших декабрьскую зарплату в январе. Начисление и налог с зарплаты за декабрь необходимо разделить на две части. Первая часть — аванс, выданный в декабре. Удержанный налог и начисленный аванс необходимо отразить в Разделах 1 и 2 отчета 6-НДФЛ за 2022 год. НДФЛ с аванса, выданного в декабре, необходимо перечислить до 9 января включительно. Вторая часть — зарплата, то есть окончательный расчет за декабрь, выданный в январе. Удержанный налог и начисленную сумму необходимо отразить в Разделах 1 и 2 отчета 6-НДФЛ за I квартал 2023 года. Данное указание содержится в письме Минфина от 14.09.2022 № 03-04-06/88989 и письме ФНС от 09.11.2022 № БС-4-11/15099@. Налог с декабрьской зарплаты, выданной в январе, необходимо перечислить в бюджет не позднее 28 января. В январе 28-е число выпадает на субботу, поэтому налог можно перечислить 30 января.

Если сложно или невозможно "разделить" аванс и зарплату за декабрь 2022

Как вариант для организаций, для которых неприемлем вариант деления начисленных за декабрь сумм и табелей "задним числом", можно предложить ВЕСЬ НДФЛ за декабрь 2022 г. отразить в январе 2023 года. Для этого в документе "Расчет НДФЛ" необходимо заполнить реквизит "Дата выплаты", указав дату из 2023 года (например, 9.01.2023).

Кроме того, есть возможность в групповом расчете НДФЛ регулировать отнесение начисленной суммы НДФЛ к 2022 или 2023 году по отдельным строкам: если в табличной части в поле "Дата получения дохода" указана дата в периоде 2023 года, сумма попадет в 2023 год, если дата пустая - сумма попадет в 2022 год. Например, если отдельному сотруднику всю заработную плату выплатили до 30.12.2022, очищение даты получения по нему в табличной части приведет к тому, что его сумма дохода и НДФЛ попадет в 2022 год.

N	Сотрудник	Вид дохода	Дата получения	Стандартные вычеты	Источник до...	Подразделен...	Валовой дох...	Доход мес	База с нача...	База за мес...	База за мес...	Ст. вычеты с начала года	Ст. вычеты за месяц	Имущ. выч...	Проф. вычеты	Соц. вычет с начала года	НДФЛ с нача...	НДФЛ с на...	Типовая операция	
1	Каплин Сергей Андреевич	2000	20.02.2023		Отдел оптовык ...		14 375,00	14 375,00	14 375,00	14 375,00							1 869,00		Начисление НДФЛ от заработной...	
2	Куликова Екатерина Владимировна	2000	20.02.2023		Бухгалтерия		16 387,50	16 387,50	16 387,50	16 387,50							2 130,00		Начисление НДФЛ от заработной...	
3	Приходько Ростислав Александрович	2000			Администрац		8 625,00	8 625,00	8 625,00	8 625,00							1 121,00		Начисление НДФЛ от заработной...	
4	Прокопьева Светлана Афанасьевна	2000	20.02.2023		Отдел оптовык ...		7 820,00	7 820,00	7 820,00	7 820,00							1 017,00		Начисление НДФЛ от заработной...	
																	1 017,00			
																	Итого:	6 787,00		

1.2. Новая форма 6-НДФЛ

Сроки сдачи расчета 6-НДФЛ:

- за I квартал, полугодие и 9 месяцев — не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом;

- за год вместе со справками о доходах физлиц (приложение № 1 к расчету) — не позднее 25 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Поскольку с нового года будет особый порядок удержания и перечисления налога, есть новшества и в заполнении 6-НДФЛ:

- в расчете за I квартал нужно будет отражать суммы НДФЛ, удержанные в период с 1 января по 22 марта включительно;

- в расчете за полугодие — удержанные суммы НДФЛ в период с 1 января по 22 июня включительно;

- в расчете за 9 месяцев — удержанные суммы НДФЛ в период с 1 января по 22 сентября включительно.

Логично, что в расчете за год должны быть указаны суммы НДФЛ, удержанные в период с 1 января по 31 декабря включительно.

Когда платить НДФЛ с декабрьских выплат 2022 г.

Законом от 14.07.2022 № 263-ФЗ, которым вносятся изменения в НК, установлено, что новые сроки перечисления налога и сдачи отчетности применяются к правоотношениям по представлению расчета 6-НДФЛ и перечислению НДФЛ начиная с 1 января 2023 г. Это означает, что НДФЛ, срок перечисления которого приходится на период с 01.01.2023, нужно уплачивать уже по новым правилам.

Возникают вопросы: в какие сроки перечислять НДФЛ с отпускных и пособий, выплаченных в декабре этого года, а также НДФЛ с декабрьской зарплаты, выплаченной 30 декабря этого года? Ведь в 2022 г. срок уплаты этого НДФЛ в бюджет попадает на выходной день 31 декабря (суббота). И поэтому он переносится на первый рабочий день, то есть на 09.01.2023. Но в этот день уже будут действовать новые правила уплаты НДФЛ, которые в указанной ситуации применить не получится.

Для декабрьского НДФЛ применяются правила 2022 г.

Согласно п. 2 ст. 5 Закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ новые положения, в том числе ст. 226 НК РФ в части сроков перечисления НДФЛ, применяются к правоотношениям по перечислению налога начиная с 1 января 2023 г. При этом новая редакция ст. 226 НК РФ предполагает изменение порядка перечисления (28-го числа месяца) только тех сумм налога, которые были исчислены и удержаны за период с 1 по 22 января.

Представляется, что, поскольку в описанных примерах налог исчисляется и удерживается в декабре 2022 г., новый порядок перечисления НДФЛ на такие случаи не распространяется. В связи с этим перечислить удержанные суммы необходимо по правилам, действующим в 2022 г., — не позднее 09.01.2023.

Действительно, это логично. Потому что срок перечисления НДФЛ с декабрьских доходов (отпускных, больничных и зарплаты) наступит все-таки в 2022 г., просто он попадет на выходной день.

А вот расчет 6-НДФЛ за 2022 г. придется сдать уже в новый срок — не позднее 27 февраля 2023 г., поскольку крайний срок представления — 25 февраля — приходится на выходной день (суббота).

Особенности заполнения 6-НДФЛ с I квартала 2023 г.

Начиная с представления расчета за I квартал 2023 г. применяется его обновленная форма.

Основные изменения затронули разд. 1. При его заполнении учитывайте следующее (Приложение N 2 к Приказу ФНС России от 29.09.2022 N ЕД-7-11/881@).

В поле 020 нужно отразить сумму налога по всем физлицам, подлежащую перечислению за последние три месяца отчетного периода. Она должна соответствовать сумме значений полей 021, 022, 023 и 024.

Поля 021 - 023 заполняются в зависимости от отчетного периода, за который подается расчет.

В поле 021 указывается сумма исчисленного и удержанного налога, которая подлежит уплате по первому сроку перечисления:

- за период с 1 января по 22 января - в расчете за I квартал;
- период с 23 марта по 22 апреля - в расчете за полугодие;
- период с 23 июня по 22 июля - в расчете за девять месяцев;
- период с 23 сентября по 22 октября - в расчете за год.

В поле 022 приводится сумма исчисленного и удержанного налога, подлежащая перечислению по второму сроку:

- за период с 23 января по 22 февраля - в расчете за I квартал;
- период с 23 апреля по 22 мая - в расчете за полугодие;
- период с 23 июля по 22 августа - в расчете за девять месяцев;
- период с 23 октября по 22 ноября - в расчете за год.

В поле 023 отражается сумма исчисленного и удержанного налога, которая подлежит перечислению по третьему сроку:

- за период с 23 февраля по 22 марта - в расчете за I квартал;
- период с 23 мая по 22 июня - в расчете за полугодие;
- период с 23 августа по 22 сентября - в расчете за девять месяцев;
- период с 23 ноября по 22 декабря - в расчете за год.

В поле 024 приводится сумма исчисленного и удержанного налога за период с 23 по 31 декабря. Она подлежит перечислению не позднее последнего рабочего дня календарного года отчетного периода. В расчете за I квартал, полугодие и девять месяцев поле 024 не заполняется.

В остальном порядок заполнения расчета не поменялся.

1.3. Изменение расчета по страховым взносам

В связи с изменением порядка исчисления страховых взносов с 2023 года, внесены изменения в регистр сведений "Тарифы страховых взносов".

Все налогоплательщики с 2023 года делятся на три вида тарифа:

- Общий тариф (30%)
- Субъекты МСП (15%)
- Пониженный тариф (7,6%)

При обновлении конфигурации регистр сведений "Тарифы страховых взносов" обновляется автоматически.

В случае, если для вашей организации с 2023 года будет действовать новый тариф, необходимо создать новую учетную политику, выбрав новый тариф в поле "Вид тарифа страховых взносов".

В справочнике "Параметры отражения расходов по ЗП" необходимо выбрать правильную типовую операцию для каждого параметра отражения расходов по виду отчисления "Единый тариф". Обратите внимание, что типовая операция не создается автоматически. Необходимо создать (можно копированием) новую типовую операцию, указав счет кредита. В качестве счета кредита может использоваться созданный при обновлении субсчет 69.09:

Типовая операция: Списание на общепроизводственные расходы сумм взносов по единому тарифу *

Наименование
Списание на общепроизводственные расходы сумм взносов по единому тарифу

Бухгалтерский учет Оперативный учет Финансовый учет Доп. настройка

Счет Дт Счет Кт Сумма Сумма НУ (Дт) Сумма НУ (Кт) Коэф. сумм Инверт. Не пересчит в ...

Количество Сумма ВР (Дт) Сумма ВР (Кт) Сумма ПР (Дт) Сумма ПР (Кт)

25	69.09	РТЧ.Налог	РТЧ.Налог			☐	☐

Индивидуальная аналитика текущей проводки

Вид аналитики	Значение	ДК	Алгоритм

Действия ? Закрыть OK

Кроме этого, стандартный набор типовых операций добавлен в обновление. Откройте справочник, выберите папку "**Расчет ЕСН (зарплата)**" и вызовите обработку по кнопке "[Создать операцию](#)". В списке predetermined операций отметьте те, которые нужны вам, и по кнопке "OK" будут созданы выделенные типовые операции.

Далее данную типовую операцию выберите для параметра отражения:

Параметры отражения расходов по ЗП: Основное производство *

Наименование: Основное производство Код: 00000000

Параметры:

Типовая операция: Начисление зарплаты работников основного производства (сч 20.01) ... X

Резерв параметры (начисление) ... X

Резерв параметры (списание) ... X

Статья затрат начисления: Зарплата основных рабочих ... X

Номенклатурная группа: Готовая продукция ... X

Прочие доходы и расходы ... X

Расходы будущих периодов ... X

Объекты строительства: Подсобное помещение ... X

Вид времени ... X

Территориальные условия ... X

РК: 0,00 СЕВ: 0,00 Ставка ФСС ИС: 0,00

ТОП (НДФЛ) ... X

Используется для подстановки ТОП в документе НДФЛ, для договоров ГПХ

Принимающая организация:

ИНН: ОКВЭД: Регистрационный номер ФСС:

Проводки по налогам: Доп. атрибуты

N	Отчисление	ТОП	Налоговый режим подразделений
1	Единый тариф	Списание на расходы сумм взносов по единому тарифу	
2	ПФ, накопительная часть	Списание на общепроизводственные расходы сумм ЕСН, в част...	
3	ПФ, страховая часть	Списание на общепроизводственные расходы сумм ЕСН, в част...	
4	Соцстрах по несчастным случаям	Списание на общепроизводственные расходы сумм ФСС	
5	ФСС по временной нетрудоспособности	Списание на общепроизводственные расходы сумм ЕСН, в част...	

Действия * ? X Закрыть OK

Типовые операции по "старым" проводкам по взносам очищать НЕ нужно.

Далее при создании документа "Расчет страховых взносов" состав взносов изменится: в нем останутся только взносы по единому тарифу и доптарифам.

Расчет страховых взносов (зарплата): Не проведен *

№ ХП000001 от 31.01.2023 23:59:59 Свойства За Январь 2023 г.

Расчет ЕСН и отчислений Движения по регистрам Структура подчиненности Вложения (0)

Информация Фирма Гермес ООО Рассчитать

Комментарий

Отчисления Налоговый режим Свернутая таблица Проводки (страховые взн...) Проводки (другие отчисл...)

Страховые взносы

Рассчитать

№	Отчисление	Процент	База	Сумма
1	Взносы в ПФ по доп. тарифу 1			
2	Взносы в ПФ по доп. тарифу 2			
3	Единый тариф	15,00	52 207,50	15 640,43
				15 640,43

Другие отчисления

Заполнить Рассчитать

№	Отчисление	Процент	База	Сумма
1	Соцстрах по несчастным случаям	0,20	52 207,50	98,16
				98,16

Действия Печать Записать ? Закрыть OK

В остальном расчет страховых взносов происходит так же.

1.4. ЕФС-1

С 01.01.2023 ПФР и ФСС объединяются в единый Фонд пенсионного и социального страхования. В связи с этим подготовлена форма нового единого отчета, объединяющего сведения из СЗВ-ТД, СЗВ-СТАЖ и 4-ФСС.

Новый отчет называется "ЕФС-1". Форма будет состоять из титульного листа и двух разделов:

- Сведения о трудовой (иной) деятельности, страховом стаже, заработной плате и дополнительных страховых взносах на накопительную пенсию;
- Сведения о начисленных взносах на травматизм.

Сдавать сведения из ЕФС-1 нужно будет частями в разные сроки.

Появятся коды выполняемой функции для неработников.

Со следующего года сведения, аналогичные тем, что сейчас представляются по форме СЗВ-ТД, нужно будет представлять не только на работников, но и на исполнителей по ГПД. В связи с этим, будут введены новые коды выполняемой функции.

Сведения, которые сейчас представляются по форме СЗВ-ТД, с 2023 года нужно будет сдавать в составе единого отчета ЕФС-1. Форме СЗВ-ТД в нем будут соответствовать подразделы 1 и 1.1.

В подразделе 1.1 в отношении как работников, так и исполнителей по ГПД нужно будет указывать код выполняемой функции. Так вот, в отношении работников этот код будет указываться так же, как и сейчас. То есть в формате «XXXX.X», где первые четыре знака - код наименования группы занятий в Общероссийском классификаторе занятий (ОКЗ); пятый знак - контрольное число.

Для исполнителей по ГПД будут особые буквенные коды:

- ДГПХ - договор гражданско-правового характера о выполнении работ (оказании услуг);

Сам отчет будет формироваться также (*Меню Отчеты > Учет заработной платы > Сведения о заработной плате*). Выберите алгоритм формирования "Сведения в ПФ по форме СЗВ-ТД". При выборе периода, начиная с января 2023 года, форма автоматически будет меняться на "Подраздел 1.1 ЕФС".

N	Сотрудник	Код категории ...	Дата записи	Вид мероприятия	Должность	Сведения	Документ - основание	UUID	Действие
	Страховой номер ПФ	Гражданство		Подразделение	Вид поручаемой работы	Статья ТК	Дата	Номер	Отметка
1	Куликова Екате...		12.01.2023	ПЕРЕВОД	Финансовый ...		Приказ	1bc8330b-dba4-4	☐
	123-456-789 99			Бухгалтерия			11.01.2. 1		
2	Макаров Михаи...	ДГПХ	11.01.2023	НАЧАЛО ДОГОВОРА ГПХ			Договор ГПХ	c7b46ab5-0350-4	☐
	645-133-165 46			Бухгалтерия			11.01.2. 6		

Выход на магнитный носитель

Уникальный идент. 313e1c5a-a03f-47c6-9314-8c80cfd43b90

Каталог выгрузки C:\Users\Foxic\Desktop

Сформировать файл Печать Закрыть

1.5. Изменение ставок страховых взносов на 2023 год

В связи с изменением порядка исчисления страховых взносов с 2023 года, внесены изменения в регистр сведений "Тарифы страховых взносов".

Все налогоплательщики с 2023 года делятся на три вида тарифа:

- Общий тариф страховых взносов (30%)
- Субъекты малого и среднего предпринимательства (15%)
- Тариф пониженный (7,6%)

При обновлении конфигурации регистр сведений "Тарифы страховых взносов" обновляется автоматически.

Период	Отчисление	Тариф1	Пониженный тариф1	Тариф сверх
01.01.2023	Единый тариф	30,00		15,10

1.6. Единый налоговый платеж

Уплачивать все взносы (кроме взносов на травматизм) в следующем году организациям и индивидуальным предпринимателям нужно будет ежемесячно в составе единого налогового платежа. То есть одной платежкой вместе с другими налогами не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем начисления взносов.

С вознаграждения по ГПД придется платить взносы на ВНиМ.

До 2023 года организации и ИП не платили взносы на ВНиМ с выплат физлицам по гражданско-правовым и авторским договорам, поскольку они упомянуты в ст. 422 НК РФ как необлагаемые.

А с 2023 г. это освобождение отменяется. И если в этом году организации и ИП с вознаграждений физлицам по ГПД и авторским договорам платят взносы по совокупному тарифу 27,1% (на ОПС — 22%, на ОМС — 5,1%), то со следующего года будут платить по единому тарифу 30% в пределах единой базы и 15,1% сверх базы. То есть по такому же тарифу, как и с доходов работников по трудовым договорам. Различий в начислении взносов в зависимости от вида заключенного договора (гражданско-правовой, авторский или трудовой) больше не будет.

С 2023 года платить взносы по общей ставке нужно будет с выплат и временно пребывающим иностранцам, и нанятым по ГПД, в том числе на выполнение работ.

С 2023 г. такие иностранцы будут признаваться застрахованными лицами по ОМС. Поэтому отменяются освобождение от взносов на ОМС и пониженный тариф взносов на ВНиМ.

Единый налоговый платеж (ЕНП) — это деньги, которые организация или ИП перечислили на единый счет в казначействе, чтобы рассчитаться с бюджетом по всем исчисленным налогам, взносам и сборам, либо взысканные с них налоговиками при неуплате.

Вместо нескольких платежей, которые организация/ИП делают сейчас на каждый налог и взнос, в 2023 г. нужно будет отправлять в банк одну платежку раз в месяц на общую сумму, которую должны перечислить в бюджет. Также к ЕНП будут относиться, в частности:

- суммы налога, по которым ИФНС приняла решение о возмещении, — в день принятия решения;
- деньги, которые поступили в результате зачета в пользу организации/ИП от иного лица, — в день проведения зачета инспекцией;
- сумма начисленных процентов на излишне взысканные ИФНС деньги (налоги, взносы, пени, штрафы) — со дня их начисления.

Нужно будет платить по-прежнему, а не в составе единого налогового платежа:

- взносы на травматизм;
- НДС при импорте из ЕАЭС;
- НДС с доходов иностранцев, которые трудятся в РФ на основании патента;
- государственную пошлину, на уплату которой судом не выдан исполнительный документ.

Единый налоговый счет (ЕНС) — это форма учета налоговой инспекцией:

- совокупной обязанности организации/ИП по уплате налогов, взносов, сборов, пеней, штрафов;
- денег организации/ИП, перечисленных (признанных) как ЕНП.

ЕНС будут вести отдельно по каждой организации или каждому ИП. В общем случае обязанность по уплате налогов, взносов и сборов будет считаться исполненной со дня перечисления организацией/ИП денег в качестве ЕНП в бюджет. Зачисленную на счет сумму ИФНС сама распределит на каждый налог и взнос.

В качестве Единого налогового счета в план счетов добавлен субсчет **68.90**.

После начисления налогов, входящих в единый налоговый платеж, необходимо будет создать документ "Уведомление об исчисленных суммах налогов" ([меню Банк/Касса > Банк](#)).

N	Налог	Регистрация в налоговом органе	Отчетный период	Срок уплаты	Виды платежей	Подразделение
1	НДФЛ 18210102030011000110	ИФНС №1 77311000111	Январь 2023 г.	28.02.2023	Налог (взносы): начислено...	Аналитика

Укажите дату уведомления и выберите организацию, по которой оно формируется.

Далее необходимо добавить строку в табличную часть **"Налоги"**: указать налог, отчетный период, срок уплаты и необходимую аналитику (например, виды платежей).

В поле **"Налог"** нужно выбрать исчисленный налог. Если в регистре "Реквизиты уплаты налогов и иных платежей в бюджет" нет нужного налога, создайте в нем новую запись. По кнопке **"Добавить"** откроется форма редактирования реквизитов уплаты налога:

Реквизиты уплаты налога или иного платежа в бюджет

Действия

Вид налога (платежа): НДФЛ

Организация: Гермес ООО

КБК: 18210102030011000110

Разряды 1 - 3: 182

4 - 13: 1010203001

14 - 17: 1000

18 - 20: 110

Реквизиты для платежных поручений

Получатель:

Счет получателя:

Вид платежа: Налоговый

ТОП единый налоговый счет: НДФЛ

Статус составителя:

Основание:

Периодичность:

Назначение платежа:

Очередность платежа: 0

Статья движения ден. средств:

Записать Заккрыть ОК

Необходимо заполнить обязательные реквизиты:

- **Вид налога (платежа)** - наименование налога, вводится вручную.
- **Организация**
- **КБК** - можно вставить в поле "КБК" или выбрать из встроенного классификатора. При выборе из классификатора сначала укажите получателя (например, для ФНС - код 182). Заполнятся разряды 1-3. Затем выберите вид налога для заполнения остальных разрядов.
- **Вид платежа** - налоговый
- **ТОП единый налоговый счет** - выберите типовую операцию для списания налога/взноса со счета налога на единый налоговый счет. Если типовой операции нет, ее нужно будет создать.

В справочнике "Типовые операции" есть возможность быстро создавать стандартные типовые операции. Откройте справочник, выберите папку **"Уведомление об исчисленных суммах налогов"** и вызовите обработку по кнопке **"Создать операцию"**. В списке предопределенных операций отметьте те, которые нужны вам, и по кнопке **"ОК"** будут созданы выделенные типовые операции. Стандартная типовая операция может быть настроена так:

Типовая операция: 69.09/68.90 Взносы по ЗП *

Наименование: 69.09/68.90 Взносы по ЗП

Бухгалтерский учет | Оперативный учет | Финансовый учет | Доп. настройка

Счет Дт	Счет Кт	Сумма	Сумма НУ (Дт)	Сумма НУ (Кт)	Козф сумм	Инверт.	Не пересчит в ...
		Количество	Сумма ВР (Дт)	Сумма ВР (Кт)			
			Сумма ПР (Дт)	Сумма ПР (Кт)			
69.09	68.90	РТЧ.Сумма				☐	☐

Индивидуальная аналитика текущей проводки

Вид аналитики	Значение	ДК	Алгоритм

Действия ? Закрыть OK

После создания типовой операции необходимо настроить аналитику: по кнопке "[Настройка аналитики](#)" вызовите форму, нажмите кнопку "[Обновить](#)", чтобы программа составила список субконто, для которых нужно настроить подстановку значений:

Типовая операция: Группа Уведомление об исчисленных суммах налогов

Наименование: Уведомление об исчисленных суммах налогов

Настройка аналитики | Бухгалтерский учет | Оперативный учет | Финансовый учет | Доп. настройка

Обновить

Вид аналитики	Значение	ДК	Алгоритм
Виды платежей в бюджет (фонды)	ТЧ.ВидыПлатежей		
Уровни бюджетов	ТЧ.УровниБюджетов		

Модуль активной аналитики <Виды платежей в бюджет (фонды)>

Действия ? Закрыть OK

В результате проведения все начисленные налоги будут собраны на единый счет.

После получения платежа ИФНС сама разнесет суммы единого налогового платежа, который будет числиться на едином налоговом счете, на конкретный вид налога или взноса. И делать это она будет на основании сумм, которые указаны в декларации или расчете.

Дополнительно в ИФНС придется подавать уведомления об исчисленных суммах по налогам и взносам, по которым:

- срок уплаты налога, авансового платежа, взноса по НК установлен раньше, чем срок подачи декларации или расчета по ним;
- подача декларации/расчета НК не установлена.

Срок подачи этого уведомления — не позднее 25-го числа месяца, в котором установлен срок уплаты налогов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов. Например, по НДС и налогу на прибыль такое уведомление подавать не нужно, поскольку декларации по этим налогам надо сдать раньше, чем срок их уплаты.

Однако придется подавать уведомления:

- о суммах исчисленных НДФЛ и страховых взносов — ежемесячно. Ведь перечислять их в бюджет надо каждый месяц, а сдавать расчеты — раз в квартал. И для того чтобы ИФНС посчитала уплаченными НДФЛ и страховые взносы за каждый месяц, и нужно это уведомление вместо отчетности. Причем по НДФЛ в декабре придется подать два уведомления:

— не позднее 25 декабря — с суммой исчисленного и удержанного НДФЛ за период с 23 ноября по 22 декабря;

— не позднее последнего рабочего дня года, например 29 декабря 2023 г. (пятница), — с суммой исчисленного и удержанного НДФЛ за период с 23 декабря по 31 декабря;

- о суммах исчисленных авансовых платежей по УСН, налогу на имущество — ежеквартально. Ведь декларацию по ним надо сдать только по итогам года, а в течение года по итогам отчетных периодов нужно платить авансовые платежи.

По поводу подачи уведомления по страховым взносам есть такой момент. Срок представления РСВ (не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным/расчетным периодом) совпадает со сроком подачи уведомления об исчисленных суммах взносов за последний (третий) месяц отчетного (расчетного) периода (март, июнь, сентябрь и декабрь).

В течение 2023 г. вместо подачи уведомлений об исчисленных суммах налогов, взносов и сборов организация/ИП могут по-прежнему отдельной платежкой уплачивать каждый вид налога, взноса, сбора. Но так можно делать, только если уведомление ранее не подавали. Если же уведомление подали хотя бы один раз, отдельно налоги уже платить нельзя. Нужно будет платить их в составе ЕНП.

Уплаченную и признаваемую в качестве ЕНП сумму денег, которая числится на ЕНС, налоговая инспекция будет засчитывать в счет уплаты налогов в такой очередности:

- 1) недоимка — начиная с наиболее раннего момента ее выявления;
- 2) текущие налоги, авансовые платежи, страховые взносы, сборы — по мере возникновения обязанности по их уплате;
- 3) пени;
- 4) проценты;
- 5) штрафы.

Если на дату платежа на ЕНС денег недостаточно, их распределят пропорционально суммам к уплате. Так что если денег не хватит, то недоимки возникнут по всем налогам и взносам одновременно, а не по какому-то одному платежу.

ООО "Лаборатория-33"
тел. (3412) 333-730, 333-731, 333-732
e-mail: 33lab@mail.ru
<http://www.33lab.ru>
Адрес: 426028, г.Ижевск, ул.К.Маркса, д.23а, оф.203-204.