ВАШ КОНСУЛЬТАНТ
420021, г. Казань,
ул. Татарстан, д. 22/41, 8 этаж
Телефон: 8(800)700-52-23, 8(843)515-20-20
Email: cons@vkons.ru Сайт: www.vkons.ru

ФНС рассказала о последних изменениях в формах отчетности по НДФЛ и взносам

ФНС проинформировала об изменениях, внесенных в формы отчетности по НДФЛ, об обновлении РСВ и введении нового отчета для подачи в налоговую персонифицированных сведений о работниках. Бухгалтерам нужно заполнять новые бланки с отчетности за I квартал 2023 года.

Изменения, которые в конце 2022 года вносятся во все отчетные формы по работникам, связаны с переходом на единый налоговый счет с 2023 года, введением единого тарифа и единой базы по страховым взносам, новыми сроками сдачи отчетности в ИФНС.

> С НДФЛ и страховыми взносами бухгалтерам нужно быть особенно внимательными. Как изменилась отчетность и что нужно учесть при заполнении 6-НДФЛ, 3-НДФЛ и РСВ в следующем году, мы рассказали в данном материале.

Содержание материала:

1. Изменения в форме 6-НДФЛ
2. Изменения в декларации 3-НДФЛ
3. Новая форма РСВ с 2023 года

Изменения в форме 6-НДФЛ

Изменения в порядке исчисления и уплаты налогов в 2023 году

Для того, чтобы разобраться в нюансах заполнения новой формы, нужно вникнуть, что изменится в порядке исчисления и уплаты налогов.

В следующем году все налогоплательщики в обязательном порядке будут платить единый налоговый платеж**. Срок внесения платежа будет тоже единый — не позднее** 28 числа **месяца, идущего за отчетным периодом. Разных платежек на разные КБК по налогам и взносам не будет.**

Исключение: ***взносы на травматизм.***

НДФЛ также будет перечисляться в составе ЕНП, но по срокам для него будет работать особый порядок.

Разносить поступившие деньги по КБК налоговики будут сами. А налогоплательщики и налоговые агенты должны будут подавать **уведомление об исчисленных суммах налогов**, чтобы налоговики могли корректно эти суммы разнести.

О порядке уплаты НДФЛ рассказывает новая редакция п. 6 ст. 226 НК. НДФЛ, исчисленный в период с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего, уплачивается **не позднее 28-го числа текущего месяца**. Отдельные сроки для периодов:

- **с 1 по 22 января** — не позднее 28 января;
- **с 23 по 31 декабря —** не позднее последнего рабочего дня года.

Можно предположить, что установленный единый срок перечисления налога распространяется на все выплаты в адрес работников, подлежащие обложению НДФЛ, включая отпускные и больничные за счет работодателя. Поэтому, при таких выплатах налог должен удерживаться. Но перечисление его проходит в общие сроки в составе ЕНП за установленный период.

Еще одно новшество — **НДФЛ будет удерживаться с авансов** по заработной плате. Сейчас согласно п. 2 ст. 223 НК датой получения дохода в виде зарплаты признается последнее число расчетного месяца. Соответственно, НДФЛ за весь месяц удерживается с суммы заработной платы кроме случаев, когда трудовой договор расторгнут до его окончания.

Обратите внимание!

С 2023 года указанный п. 2 ст. 223 НК теряет силу. Для

заработной платы будет применяться общий подп.1 п. 1 ст. 223 НК. Он устанавливает, что датой фактического получения дохода является **день его выплаты**. Оснований не удерживать НДФЛ с первой части зарплаты больше не будет. Придется исчислять НДФЛ в общем порядке с каждой выплаты.

Изменения в форме 6-НДФЛ

В настоящее время форма 6-НДФЛ содержит разделы 1 и 2. В разделе 1 отражаются суммы налога по срокам уплаты в течение отчетного квартала. В новой форме раздел 1 будет содержать **4 строки** *021, 022, 023 и 024* для отражения сумм налога по срокам уплаты.

Например, за 1 квартал 2023 года строки будут заполняться так:

- строка 021 — за период с 1 по 22 января;
- строка 022 — за период с 23 января по 22 февраля;
- строка 023 — за период с 23 февраля по 22 марта.

Строка 024 будет служить для заполнения в 6-НДФЛ за год суммы платежа за период с 23 по 31 декабря. Она заполняется только в годовой форме, во всех предыдущих кварталах остается пустой.

В строке 020 будет отражаться суммарный показатель НДФЛ к перечислению за 3 месяца отчетного периода.

В свою очередь, по строкам 030-032 нужно отражать сумму НДФЛ, возвращенную в последние три месяца отчетного периода с указанием даты.

В Раздел 1 будут включаться суммы, подлежащие уплате в течение отчетного квартала.

В Раздел 2 добавлена строка **161**, в которой нужно будет указывать сумму налога к перечислению за последние три месяца отчетного периода. В остальном его содержание не изменилось, и он по-прежнему отражает расчет налога нарастающим итогом с начала года.

Пример

В организации установлена выплата первой части зарплаты 20 числа, второй части — 5 числа следующего месяца. В 2023 году сроки подачи уведомления и уплаты налога будут следующими:

- в период с 1 по 22 января будет исчислена первая половина заработной платы, с которой будет удержан НДФЛ. 20 числа будет проведена ее выплата. По суммам, начисленным с 1 по 22 января, будет подано уведомление в срок не позднее 25 января, и произведена уплата налога не позднее 28 января. В уведомление попадет НДФЛ с первой части зарплаты и с других выплат с 1 по 22 января, если они были. Эта сумма будет отражена по строке *021 Раздела 1 новой формы 6-НДФЛ*;

- в период с 23 января по 22 февраля будет исчислена и выплачена вторая половина зарплаты за январь, а также первая половина заработной платы за февраль. С этих выплат будет удержан НДФЛ. Уведомление о его суммах будет подано не позднее 25 февраля и уплата будет произведена не позднее 28 февраля. В свою очередь, эта сумма будет отражаться по строке *022 Раздела 1 формы;*

- в период с 23 февраля по 22 марта будет исчислена и выплачена вторая половина зарплаты за февраль и первая половина за март. С этих выплат будет удержан НДФЛ, с подачей уведомления не позднее 25 марта и уплатой не позднее 28 марта. В свою очередь, эта сумма будет отражаться по строке *023 Раздела 1 формы.*

Вторая половина зарплаты за март будет выплачена 10 апреля. В *Раздел 1 формы 6-НДФЛ* она не попадет и будет отражена в *Разделе 1 Расчета 6-НДФЛ* за 1 полугодие 2022 года. Таким образом форма и будет заполняться в течение года.

В Приказе ФНС России от 29.09.2022 об утверждении новой формы 6-НДФЛ приведен также ее новый электронный формат. Штрих-код формы отчета также поменяется.

Подать отчет можно в электронном или бумажном виде. Однако бумажная форма предоставления доступна только для организаций и ИП с числом работников не более 10 человек. Остальные налоговые агенты обязаны сдавать отчет только в электронном виде.

Срок подачи 6-НДФЛ также поменяется. Для квартальных форм он будет установлен 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом. Годовую форму нужно будет сдавать не позднее 25 февраля следующего года. Если дата подачи отчета приходится на выходной или праздничный день, то отчет можно сдать в ближайший рабочий день, следующий за сроком подачи. Форма применяется с отчетности за 2023. Впервые ее нужно будет сдать за 1 квартал 2023 года.

Изменения в декларации 3-НДФЛ

ФНС подготовила новую редакцию формы декларации 3-НДФЛ, которая будет введена с 1 января 2023 года.

Напомним, действующая форма декларации 3-НДФЛ утверждена приказом ФНС от 15.10.2021 № ЕД-7-11/903@.

Теперь ФНС представила обновленную редакцию. В ней изменено приложение к Разделу 1, которое станет заявлением о возврате суммы переплаты по НДФЛ. Сейчас этот раздел содержит заявление о зачете и заявление о возврате суммы излишне уплаченного НДФЛ.

В новом заявлении о возврате по НДФЛ появятся дополнительные поля для указания реквизитов сразу нескольких банковских счетов. Соответственно, возвращаемую сумму НДФЛ можно будет разбить на части и вернуть на разные счета.

Также Приказ предполагает следующие изменения:

- в разделе 2 «Расчет налоговой базы и суммы налога по видам доходов» появится новая строка 2.10, в которой нужно будет указывать сумму НДФЛ, возвращенную (зачтенную) в связи с применением вычета в упрощенном порядке;
- в приложении 2 «Доходы от источников за пределами Российской Федерации» появится новый код освобождения от НДФЛ (код 4), который следует указывать при применении пункта 60.2 статьи 217 НК РФ (при применении амнистии капиталов);
- из приложения 4 «Расчет сумм доходов, не подлежащих налогообложению» исключена строка для отдельного указания сумм помощи и подарков, полученных ветеранами, тружениками тыла и инвалидами Великой Отечественной войны;
- в приложении 5 «Расчет стандартных и социальных налоговых вычетов, а также инвестиционных налоговых вычетов, установленных статьей 219.1 Налогового кодекса Российской Федерации» появится новая строка для указания суммы, уплаченной за физкультурно-оздоровительные услуги.

Помимо этого, меняется ряд штрих-кодов (Приказ от 29.09.2022 №ЕД-7-11/880@). В новой декларации также уточнено:

1. некоторые антикризисные налоговые поблажки, принятые в 2022 году. Например, налог на проценты по вкладам не будет взиматься дважды, временно не будет взиматься НДФЛ с любой материальной выгоды, отменяются два повышающих коэффициента к

транспортному налогу начиная с налога за 2022 год;

2. всеобщее введение единого налогового счета – с нового года через него будут уплачиваться абсолютно все налоги в обязательном порядке;

3. еще три новых случая освобождения от НДФЛ в 2022-2023 гг., включая продажу золота в слитках.

Кроме того, Приказ содержит обновленный порядок заполнения декларации и новый электронный формат документа. ФНС рассчитывает, что данный приказ вступит в силу с 1 января 2023 г. и декларацию по доходам за 2022 год нужно будет подавать уже на новом бланке.

Новая форма РСВ с 2023 года

ФНС утвердила новую форму РСВ и форму персонифицированных сведений о физлицах, которые нужно применять в 2023 году. Новые формы разработаны в связи с тем, что в 2023 году ФСС и ПФР объединяются в единый Фонд пенсионного и социального страхования, а также устанавливается единый тариф и единая предельная база страховых взносов.

Новый РСВ нужно применять с отчета за I квартал 2023 года, а форму персонифицированной отчетности с января 2023 года. Соответствующий приказ ФНС России от 29 сентября 2022 № ЕД-7-11/878@ зарегистрирован в Минюсте России 27 октября 2022 г. № 70727. Приказом утверждены:

- форма Расчета по страховым взносам;
- форма Персонифицированных сведений о физлицах;
- порядок заполнения форм;
- электронный формат форм.

Новый РСВ с отчета за I квартал 2023 года

Новый РСВ будет состоять из четырех основных разделов:

- Сводные данные об обязательствах плательщиков страховых взносов;
- Сводные данные об обязательствах плательщиков страховых взносов – глав крестьянских (фермерских) хозяйств;
- Персонифицированные сведения о застрахованных лицах;
- Сводные данные об обязательствах плательщиков страховых взносов, указанных в пункте 6.1 статьи 431 НК.

В форме «Персонифицированные сведения о физлицах» нужно будет указывать следующую информацию о «физиках» - получателях выплат:

- ИНН;
- СНИЛС;
- ФИО;
- сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физлица.

Представлять обновленный РСВ нужно будет ежеквартально, не позднее 25-го числа

месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом. А персонифицированные сведения – ежемесячно, не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим.

Соответственно, в первый раз представить обновленный РСВ нужно будет за I квартал 2023 года, а персонифицированные сведения – за январь 2023 года.

Новый ежемесячный отчет «Персонифицированные сведения о физических лицах»

Этот отчет состоит из титульного листа, а также персональных данных физлиц и сведений о суммах выплат.

Данный отчет нужно заполнять ежемесячно на всех сотрудников с указанием ИНН, СНИЛС, ФИО и сведений о начисленных выплатах.

Отчет представляется каждый месяц не позднее 25 числа месяца, следующего за прошедшим месяцем.

Дополнительные полезные материалы из СПС «КонсультантПлюс»:

- *<Информация> ФНС России "Утверждены изменения в формы 6-НДФЛ, 3-НДФЛ, а также новая форма расчета по страховым взносам" {КонсультантПлюс}*
- *Типовая ситуация: Налоги-2022/2023: главные изменения (Издательство "Главная книга", 2022) {КонсультантПлюс}*
- *Обзор: "ЕНП станет обязательным для всех ИП и организаций с 2023 года" (КонсультантПлюс, 2022) {КонсультантПлюс}*
- *Типовая ситуация: ЕНП и ЕНС - 2023: уплата и отчетность (Издательство "Главная книга", 2022) {КонсультантПлюс}*
- *Статья: Единый налоговый платеж: что изменится с 1 января 2023 года? Готовимся заранее ("Нормативные акты для бухгалтера", 2022, N 17) {КонсультантПлюс}*
- *Готовое решение: Как ИП заполнить и сдать декларацию по форме 3-НДФЛ (КонсультантПлюс, 2022) {КонсультантПлюс}*
- *Обзор: "Объединение ПФР и ФСС в 2023 году" (КонсультантПлюс, 2022) {КонсультантПлюс}*
- *Типовая ситуация: Страховые взносы 2023: объединение ПФР и ФСС (Издательство "Главная книга", 2022) {КонсультантПлюс}*
- *Готовое решение: Как заполнить расчет по страховым взносам при УСН за I квартал 2023 г. и последующие периоды (КонсультантПлюс, 2022) {КонсультантПлюс}*