

Как платить НДФЛ в 2023 году?

По НДФЛ с 2023 года меняются расчетный период, дата признания дохода и сроки уплаты налога. Новые правила сильно отличаются от привычных. Придется перестраиваться и постараться в этот период не допустить ошибок.

Самое сложное - бесппроблемно перейти на новые сроки уплаты налога и новые расчетные периоды. Небольшим компаниям это сделать проще. Предприятия и организации с численность персонала 100 человек и более могут столкнуться с повышенной нагрузкой на бухгалтера, ответственного за зарплатный участок работы, и появлением ошибок.

Чтобы избежать ошибок, которые могут возникнуть в начале 2023 года из-за смены расчетных периодов, сроков уплаты и начисления НДФЛ, сохраните себе несколько важных правил.

С 1 января 2023 введен единый налоговый платеж. НДФЛ тоже нужно будет платить по новым правилам – сроки уплаты будут зависеть от даты, в которую удержан налог. А еще в ИФНС придется подавать уведомления с суммами налога. В материале расскажем обо всех новшествах.

Содержание материала:

1. [Что изменилось в 2023 году? Больше деталей](#)
2. [Новые НДФЛ-правила в таблицах](#)

Что изменилось в 2023 году? Больше деталей

Дата признания дохода

В 2022 году, согласно действующей на этот момент редакции [пункта 2 статьи 223 НК РФ](#), дата получения дохода — это последний календарный день месяца, за который начислена заработная плата. С аванса НДФЛ не удерживается, поскольку это доход следующего месяца. С 2023 года датой получения дохода считается день выплаты заработной платы, бухгалтерия удерживает НДФЛ с каждой выплаты работнику, включая аванс согласно новой редакции [подпункта 1 пункта 1 статьи 223 НК РФ](#).

Дата признания дохода по НДФЛ в 2022-2023 гг.

	2022 год	2023 год
Дата признания дохода	Последний календарный день месяца, за который начислена зарплата	День выплаты заработной платы
Удерживать ли НДФЛ с аванса	Нет	Да

Расчетный период

С 2023 года расчетным периодом считается не месяц, как это было ранее, а период с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца.

Расчетные периоды НДФЛ	Дата направления уведомления в ФНС	Дата уплаты налога
Новый расчётный период: с 23 числа предыдущего месяца по 22 число текущего месяца. Пример: с 23 апреля по 22 мая.	До 25 числа текущего месяца	До 28 числа текущего месяца
Особый период: с 23 по 31	До последнего рабочего дня	До последнего рабочего

декабря	декабря (в 2022 году он приходится на 30 декабря)	дня декабря (в 2022 году он приходится на 30 декабря).
Особый период: с 1 по 22 января	До 25 января	До 28 января

Обратите внимание!

В случае если у работодателя трудятся иностранцы, платить НДФЛ за них нужно по иным правилам, закрепленным в [ст. 227.1 НК РФ](#). В этом случае работодатель уплачивает на период действия патента зарубежного сотрудника фиксированные авансовые платежи в размере 1 200 руб., а после корректирует платежи исходя из реально полученного иностранным специалистом дохода.

Сроки уплаты НДФЛ с 2023 года

НДФЛ, как и все остальные обязательные платежи в бюджет, нужно перечислять в составе ЕНП не позднее 28 числа каждого месяца, то есть НДФЛ с выплат за период с 23 числа предыдущего месяца по 22 число текущего месяца платится не позднее 28 числа текущего месяца. Срок уплаты НДФЛ будет зависеть от того, когда его удержали. Списывать налог со счета будут в следующие даты ([пп. «а» п. 13 ст. 2 263-ФЗ](#)):

- налог удержан с 1 по 22 января – 28 января;
- налог удержан с 23 числа прошлого месяца по 22 число текущего месяца – 28 число текущего месяца;
- налог удержан с 23 по 31 декабря – в последний рабочий день года.

В срок до 25 числа нужно отправлять в ИФНС специальное уведомление с расчетом исчисленных налогов. Учитывается период с 23 числа предыдущего месяца по 22 число текущего. Например, до 25 апреля 2023 года нужно сдать расчет НДФЛ, начисленный с 23 марта по 22 апреля 2023 года. На переходный период (декабрь 2022 — январь 2023) предусмотрены иные сроки уплаты и подачи уведомления.

	2022 год	2023 год
Сроки уплаты НДФЛ	Не позднее следующего дня после удержания налога	Не позднее 28 числа текущего месяца за период С 23 числа предыдущего месяца по 22 текущего
Сроки подачи уведомления	Нет	25 числа каждого месяца

Сроки уплаты НДФЛ в 2023 году с учетом переносов с выходных и праздников

Дата удержания НДФЛ	Срок списания с ЕНС с учетом переноса
1 – 22 января	30 января
23 января – 22 февраля	28 февраля
23 февраля – 22 марта	28 марта
23 марта – 22 апреля	28 апреля
23 апреля – 22 мая	29 мая
23 мая – 22 июня	28 июня
23 июня – 22 июля	28 июля
23 июля – 22 августа	28 августа
23 августа – 22 сентября	28 сентября
23 сентября – 22 октября	30 октября
23 октября – 22 ноября	28 ноября
23 ноября – 22 декабря	28 декабря
23 – 31 декабря	29 декабря (в последний рабочий день 2023 года)

Уведомление по НДФЛ

Еще одна обязанность налоговых агентов — подавать в ИФНС уведомление об исчисленных суммах налогов. С его помощью налоговая сможет понять, на какие направления какие суммы со счета вы хотите направить.

В одно уведомление можно включить сразу все налоги, которые нужно уплатить до 28 числа соответствующего месяца. То есть подавать отдельные уведомления на НДФЛ,

на взносы, на УСН и прочие налоги не нужно — все можно включить в один документ. Такие уведомления можно будет отправлять через ЭДО, личный кабинет налогоплательщика или сдавать на бумаге.

Порядок заполнения уведомления следующий:

1. **«КПП в соответствии с налоговой декларацией (расчетом)»** — заполняют только юрлица в соответствии с расчетом 6-НДФЛ. За счет этого реквизита будут определять списания в пользу обособленных подразделений;
2. **«Код по ОКТМО»** — указывается актуальный код территории бюджетополучателя;
3. **«КБК»** — указывается КБК для налога по НДФЛ;
4. **«Сумма налога»** — сумма исчисленного в отчетный период НДФЛ;
5. **«Отчетный период/Номер месяца (квартала)»** — код налогового периода в соответствии с приложением 2 к порядку заполнения Уведомления: 21 — I квартал; 31 — полугодие; 33 — 9 месяцев; 34 — год. При указании кодов 21, 31, 33 указывается порядковый номер квартального месяца, а в случае заполнения кода 34 — порядковый номер квартала;
6. **«Отчетный (календарный) год»** — заполняется год, за налоговый период которого исчислен налог в соответствии с порядком заполнения расчета 6-НДФЛ.

Срок подачи уведомления — 25 число, кроме декабря.

Период удержания НДФЛ	Срок подачи уведомления
С 1 по 22 января	Не позже 25 января
С 23 числа предшествующего месяца по 22 число текущего месяца	Не позже 25 числа текущего месяца
С 23 по 31 декабря	Не позже последнего рабочего дня календарного года

Форма уведомления утверждена Приказом ФНС России от 02.11.2022 N ЕД-7-8/1047@.

Дата удержания НДФЛ	Срок подачи уведомления об исчисленных суммах налога
1 — 22 января	25 января

23 января — 22 февраля	27 февраля
23 февраля — 22 марта	27 марта
23 марта — 22 апреля	25 апреля
23 апреля — 22 мая	25 мая
23 мая — 22 июня	26 июня
23 июня — 22 июля	25 июля
23 июля — 22 августа	25 августа
23 августа — 22 сентября	25 сентября
23 сентября — 22 октября	25 октября
23 октября — 22 ноября	27 ноября
23 ноября — 22 декабря	25 декабря
23 — 31 декабря	29 декабря (в последний рабочий день 2023 года)

Новые НДФЛ-правила в таблицах

Правила выплаты зарплаты, удержания и перечисления НДФЛ в 2023 году	Как платить НДФЛ в январе 2023 года
Расчетным периодом для выплаты зарплаты в 2023 году являются периоды с 23 числа текущего месяца по 22 число следующего месяца	Для января 2023 года установлен особый расчетный период – с 1 по 22 января 2023 года
Для января 2023 года установлен особый расчетный период – с 1 по 22 января 2023 года	НДФЛ с отпускных и больничных (за 3 дня), выплаченных в особый период с 1 по 22 января 2023 года нужно заплатить в бюджет не позднее 28 января 2023 года
Датой признания дохода работника является дата выплаты	НДФЛ с отпускных и больничных (за 3 дня), выплаченных с 23 января 2023 года, нужно заплатить в бюджет не позднее 28 февраля 2023 года
НДФЛ нужно удерживать при каждой выплате	
НДФЛ нужно платить в составе ЕНП не позднее 28 числа каждого месяца	

Что меняется по НДФЛ, сравниваем 2022 и 2023 гг.

	В 2022 году	В 2023 году
Расчетный период	Календарный месяц	С 23 числа предыдущего месяца по 22 число текущего месяца
Уплата НДФЛ за счет средств компании	В общем случае запрещено	Запрет на уплату НДФЛ за счет средств компании отменен

Срок уплаты НДФЛ	Не позднее дня, следующего за днем выплаты работнику заработной платы	Не позднее 28-го числа текущего месяца
Сроки сдачи 6-НДФЛ	Ежеквартально: не позднее последнего числа месяца, следующего за кварталом, полугодием, 9 месяцами 6-НДФЛ за год – не позднее 1 марта 6-НДФЛ за 2022 год нужно сдать не позднее 27.02.2023	Ежеквартально: не позднее 25 числа месяца, следующего за кварталом, полугодием, 9 месяцами 6-НДФЛ за год – не позднее 25 февраля следующего года

Дополнительные полезные материалы из СПС «КонсультантПлюс»:

-  [Готовое решение: Как с 1 января 2023 г. налоговые агенты исчисляют и уплачивают налог \(КонсультантПлюс, 2023\) {КонсультантПлюс}](#)
-  [Типовая ситуация: Как платить НДФЛ с аванса и зарплаты \(Издательство "Главная книга", 2023\) {КонсультантПлюс}](#)
-  [Вопрос: В связи с исключением п. 9 ст. 226 НК РФ вправе ли налоговый агент с 01.01.2023 уплачивать НДФЛ за счет собственных средств? Если да, то как в этом случае заполнять отчетность, например, при вручении подарка организацией физлицу, при выявлении работодателем неудержанных сумм НДФЛ у уволенного работника? \(Консультация эксперта, ФНС России, 2022\) {КонсультантПлюс}](#)
-  [Типовая ситуация: Налоги-2023: главные изменения \(Издательство "Главная книга", 2023\) {КонсультантПлюс}](#)
-  [Готовое решение: Как заполнить форму 6-НДФЛ \(КонсультантПлюс, 2023\) {КонсультантПлюс}](#)
-  [Форма: Уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов с 1 января 2023 г. \(Форма по КНД 1110355\) \(образец заполнения\) \(КонсультантПлюс, 2023\) {КонсультантПлюс}](#)
-  [Путеводитель. Налог на доходы физических лиц \(НДФЛ\) \(КонсультантПлюс, 2023\) {КонсультантПлюс}](#)