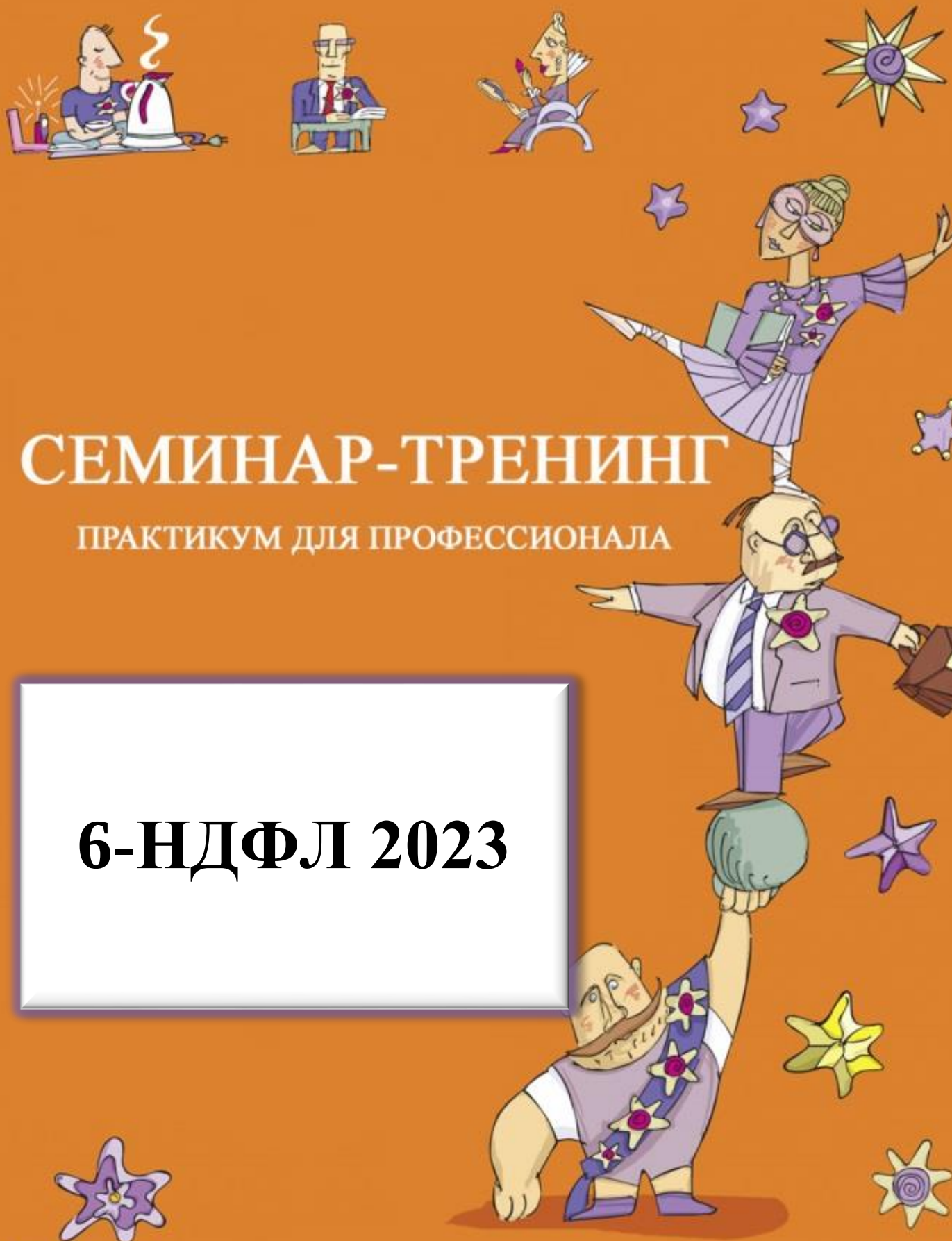
КонсультантПлюс



# СЕМИНАР-ТРЕНИНГ

ПРАКТИКУМ ДЛЯ ПРОФЕССИОНАЛА

# 6-НДФЛ 2023

420021, г. Казань, ул. Татарстан, 22. 8 этаж
Тел: 8-800-700-52-23 (843)515-20-20
E-mail: cons@vkons.ru
Сайт: vkons.ru

**Оглавление**

1. Как заполнить форму 6-НДФЛ начиная с отчетности за I квартал 2023 г……3
2. Как отразить зарплату и авансы по ней в расчетах 6-НДФЛ……..6
3. Как отразить различные выплаты в расчете 6-НДФЛ, начиная с отчетности за 1 квартал 2023 г..8
4. Новости законодательства по 6-НДФЛ……...12

**Вопрос №1. Как заполнить форму 6-НДФЛ начиная с отчетности за I квартал 2023 г.**

**Нормативные акты:**

1. *ст. 6.1, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 18.03.2023)*
2. *ст. 230, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 18.03.2023)*
3. *Приказ ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@ (ред. от 29.09.2022) "Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц"*
4. *<Письмо> ФНС России от 10.03.2022 N БС-4-11/2819@ <О направлении в дополнение к письму ФНС России от 18.02.2022 N БС-4-11/1981@ уточненных N 1.23, 4.4 и 4.5 контрольных соотношений показателей формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), утвержденной приказом ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@ "Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц>*
5. *<Письмо> ФНС России от 11.01.2023 N ЗГ-3-11/125@ <О заполнении формы 6-НДФЛ>*
6. *<Письмо> ФНС России от 09.11.2022 N БС-4-11/15099@ <О порядке исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц с дохода в виде заработной платы (оплаты труда), полученного сотрудниками организации в 2023 году>*

**Содержание вопроса:**

1. Как заполнить 6-НДФЛ за I квартал 2023 г.
2. Сроки представления 6-НДФЛ

Из-за введения системы единого налогового счета и единого налогового платежа унифицировали сроки сдачи отчетности. Теперь ее сдают не позднее 25-го числа (с возможным сдвигом из-за выходных). Коллеги, будьте внимательны – раньше крайним сроком для годового 6-НДФЛ было 1 марта. В составе расчета подают справку о доходах и суммах налога физлица. Разберемся, как заполнить формы.

***Как заполнить 6-НДФЛ за I квартал 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 (разд. III Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ)**.**

**В поле 020** нужно отразить сумму налога по всем физлицам, подлежащую перечислению за последние три месяца отчетного периода. Она должна соответствовать сумме значений заполненных 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:

1. за период с 1 января по 22 января - в расчете за I квартал;
2. период с 23 марта по 22 апреля - в расчете за полугодие;
3. период с 23 июня по 22 июля - в расчете за девять месяцев;
4. 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:

1. за период с 23 января по 22 февраля - в расчете за I квартал;
2. период с 23 апреля по 22 мая - в расчете за полугодие;
3. период с 23 июля по 22 августа - в расчете за девять месяцев;
4. 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.

При заполнении расчета 6-НДФЛ за I квартал 2023 г. включите в него сумму зарплаты за декабрь 2022 г., выплаченную в январе 2023 г., а также исчисленный и удержанный с нее НДФЛ (Письма ФНС России от 11.01.2023 N ЗГ-3-11/125@, от 09.11.2022 N БС-4-11/15099@)**.**

Как при помощи контрольных соотношений проверить форму 6-НДФЛ начиная с отчетности за I квартал 2023 г.

Перед тем как сдать расчет 6-НДФЛ в налоговый орган, рекомендуем проверить его. Это можно сделать так же, как налоговая инспекция: при помощи контрольных соотношений, доведенных Письмом ФНС России от 18.02.2022 N БС-4-11/1981@ (уточнены Письмами ФНС России от 30.01.2023 N БС-4-11/1010@, от 10.03.2022 N БС-4-11/2819@). В частности:

- проверить показатели полей внутри расчета 6-НДФЛ за отчетный период;
- проверить уплату НДФЛ в бюджет по всем периодам.

Контрольные соотношения N N 2.2 и 3.1 не применяются (Письмо ФНС России от 30.01.2023 N БС-4-11/1010@).

***Сроки представления 6-НДФЛ***

По общему правилу расчеты 6-НДФЛ подают в следующие сроки (п. 2 ст. 230 НК РФ):

1. срок сдачи расчета 6-НДФЛ за I квартал - не позднее 25 апреля;
2. срок сдачи расчета 6-НДФЛ за полугодие - не позднее 25 июля;
3. срок сдачи расчета 6-НДФЛ за 9 месяцев - не позднее 25 октября;
4. срок сдачи расчета 6-НДФЛ за год - не позднее 25 февраля года, следующего за истекшим.

Если дата подачи расчета 6-НДФЛ выпадает на выходной (нерабочий, нерабочий праздничный) день, сдать расчет нужно не позднее следующего за ним рабочего дня (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

В 2023 г. сроки представления расчетов такие:

- за 2022 г. - не позднее 27.02.2023;
- за I квартал 2023 г. - не позднее 25.04.2023;
- за полугодие 2023 г. - не позднее 25.07.2023;
- за 9 месяцев 2023 г. - не позднее 25.10.2023.

Расчет за 2023 г. подается не позднее 26 февраля 2024 г.

**Вопрос №2. Как отразить зарплату и авансы по ней в расчетах 6-НДФЛ**

**Нормативные акты:**

1. *ст. 6.1, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 18.03.2023)*
2. *ст. 230, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 18.03.2023)*
3. *Приказ ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@ (ред. от 29.09.2022) "Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц"*
4. *Вопрос: Об отражении в расчете 6-НДФЛ суммы задолженности по зарплате за 2021 г., выплаченной в 2023 г. (Письмо ФНС России от 14.02.2023 N ЗГ-3-11/2128@)*
5. *<Письмо> ФНС России от 09.11.2022 N БС-4-11/15099@ <О порядке исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц с дохода в виде заработной платы (оплаты труда), полученного сотрудниками организации в 2023 году>*

Расчет 6-НДФЛ за I квартал 2023 г. и дальнейшие периоды надо подавать по обновленной форме.

В разд. 2 расчета 6-НДФЛ отражается зарплата (авансы по зарплате), выплаченная в отчетном (налоговом) периоде, независимо от того, за какой месяц она выплачивается. Так, зарплата за март 2023 г., выплаченная в апреле, отражается в разд. 2 расчета за полугодие 2023 г. и не отражается в этом разделе расчета за I квартал 2023 г. (Письмо ФНС России от 09.11.2022 N БС-4-11/15099@).

Порядок отражения НДФЛ с зарплаты (аванса по зарплате) в разд. 1 расчета 6-НДФЛ также изменен. Отражать надо удержанный НДФЛ, подлежащий перечислению в соответствующем периоде (п. п. 3.1, 3.2 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ):

1. в поле 020 укажите общую сумму НДФЛ по всем физлицам, подлежащую перечислению за последние три месяца отчетного периода, в том числе с зарплаты;
2. в полях 021 - 023 - суммы НДФЛ, подлежащие перечислению по первому, второму и третьему сроку перечисления отчетного периода.

Так, в отчете за I квартал 2023 г. в поле 021 укажите сумму НДФЛ, удержанную с 1 по 22 января 2023 г., в поле 022 - с 23 января по 22 февраля 2023 г., в поле 023 - с 23 февраля по 22 марта 2023 г.;

3. в поле 024 проставьте прочерк в расчетах за I квартал, полугодие, 9 месяцев. В расчете за год в этом поле укажите сумму НДФЛ, удержанную с 23 по 31 декабря текущего года.

В расчет 6-НДФЛ за I квартал 2023 г. в разд. 1 и 2 включите также зарплату за декабрь 2022 г., выплаченную в январе 2023 г., и НДФЛ с нее. Отразите их и в разд. 2 в расчетах за полугодие, 9 месяцев и 2023 г., а также в Приложении N 1 к расчету за 2023 г. Так же следует поступить с зарплатой за прошлые годы, например за 2021 г., если она выплачена только в 2023 г. (Письмо ФНС России от 14.02.2023 N ЗГ-3-11/2128@).

**Вопрос №3. Как отразить различные выплаты в расчете 6-НДФЛ, начиная с отчетности за 1 квартал 2023 г.**

**Нормативные акты:**

1. *ст. 223, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 18.03.2023)*
2. *ст. 230, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 18.03.2023)*
3. *Приказ ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@ (ред. от 29.09.2022) "Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц"*
4. *<Письмо> ФНС России от 10.03.2022 N БС-4-11/2819@ <О направлении в дополнение к письму ФНС России от 18.02.2022 N БС-4-11/1981@ уточненных N 1.23, 4.4 и 4.5 контрольных соотношений показателей формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), утвержденной приказом ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@ "Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц>*
5. *<Письмо> ФНС России от 11.01.2023 N ЗГ-3-11/125@ <О заполнении формы 6-НДФЛ>*
6. *<Письмо> ФНС России от 09.11.2022 N БС-4-11/15099@ <О порядке исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц с дохода в виде заработной платы (оплаты труда), полученного сотрудниками организации в 2023 году>*
7. *Вопрос: О заполнении расчета 6-НДФЛ при выплате по решению суда бывшему работнику зарплаты, компенсации за нарушение срока ее выплаты, сумм возмещения морального вреда, компенсации за неиспользованный отпуск. (Письмо ФНС России от 11.04.2019 N БС-4-11/6839@)*

**Содержание вопроса:**

1. Как отразить в расчете 6-НДФЛ премии, отпускные, больничные, подарки, выплаты при увольнении, компенсации за неиспользованный отпуск без увольнения
2. Как отразить подарки в натуральной форме в расчете 6-НДФЛ начиная с отчетности за I квартал 2023 г.
3. Как отразить сверхнормативные суточные в расчете 6-НДФЛ начиная с отчетности за I квартал

***Как отразить в расчете 6-НДФЛ премии, отпускные, больничные, подарки, выплаты при увольнении, компенсации за неиспользованный отпуск без увольнения***

Расчет 6-НДФЛ за I квартал 2023 г. и дальнейшие периоды надо подавать по обновленной форме.

Изменения затронули разд. 1 расчета 6-НДФЛ. В нем необходимо отражать удержанный НДФЛ, перечисляемый в соответствующем периоде. Раздел 2 расчета не изменился (п. п. 3.1, 3.2, 4.1 - 4.3 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ).

Выплаты в виде налогооблагаемых премий, отпускных, оплаты больничного, подарков в денежной форме, выплаты при увольнении (превышающие необлагаемые пределы), компенсации за неиспользованный отпуск без увольнения (в части, превышающей 28 дней) отражаются в расчете 6-НДФЛ так же, как и зарплата. Это связано с тем, что датой фактического получения таких доходов является день их выплаты и налог удерживается непосредственно при их выплате (пп. 1 п. 1 ст. 223, п. п. 3, 4 ст. 226 НК РФ).

Полагаем, что в расчете 6-НДФЛ их надо отразить в следующем порядке (п. 2 ст. 230 НК РФ, разд. III, IV Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ):

1. в разд. 2 доход и удержанный НДФЛ нужно отразить, если день выплаты дохода и удержания налога - день не позднее 22-го числа последнего месяца этого периода. Если дата приходится на 23-е и более позднее число этого месяца, они приводятся в разд. 2 расчета за следующий период. Выплаченные с 23 по 31 декабря доходы и удержанный с них налог отражаются в разд. 2 расчета за год;

2. в разд. 1 нужно отразить удержанный налог, если доход выплачен и налог удержан в последние три месяца отчетного периода, но не позднее 22-го числа последнего месяца этого периода. Если выплата дохода и удержание налога приходятся на 23-е и более позднее число последнего месяца отчетного периода, то удержанный налог указывается в разд. 1 расчета за следующий период. НДФЛ, удержанный с 23 по 31 декабря, приводится в разд. 1 расчета за год.

Например, если больничный выплачен 20 марта 2023 г., удержанный с него НДФЛ нужно отразить в разд. 1 и 2 расчета 6-НДФЛ за I квартал 2023 г. Если больничный выплачен 23 марта 2023 г., то удержанный налог отражается в разд. 1 и 2 расчета за полугодие 2023 г.

Указанный порядок заполнения разд. 2 отличается от прежнего. Полагаем, что в разд. 2 надо отражать в общем случае доходы, дата фактического получения которых приходится не позднее чем на 22-е число последнего месяца отчетного периода (доходы, дата фактического получения которых приходится на декабрь, отражаются в расчете за год). Такой подход к заполнению разд. 2 основан на п. 2 ст. 230 НК РФ и позволяет избежать расхождения между данными об удержанном налоге, указанными в разд. 1 и 2. Рекомендуем уточнить в вашей инспекции порядок отражения доходов в разд. 2 расчета 6-НДФЛ начиная с I квартала 2023 г.

Есть особенности отражения в разд. 2 расчета 6-НДФЛ налогооблагаемых доходов, дата фактического получения которых не является днем их выплаты. К таким доходам относятся сверхнормативные суточные и подарки, врученные в натуральном форме.

Доходы, не облагаемые НДФЛ (например, пособие на погребение, выходные пособия в необлагаемых пределах, подарки ряду категорий граждан либо стоимостью не более 4 000 руб. в год), не отражаются в расчете 6-НДФЛ (Письмо ФНС России от 11.04.2019 N БС-4-11/6839@). Удержанные алименты не включаются в расчет 6-НДФЛ, поскольку не являются доходом.

***Как отразить подарки в натуральной форме в расчете 6-НДФЛ начиная с отчетности за I квартал 2023 г.***

Подарки ряду категорий граждан либо стоимостью не более 4 000 руб. в год можно не отражать в расчете 6-НДФЛ, поскольку они не облагаются налогом. Однако последние рекомендуем включать в расчет независимо от их стоимости начиная с того периода, когда вы вручили первый из них. Так можно избежать необходимости подавать уточненные расчеты 6-НДФЛ согласно ст. 81 НК РФ, если стоимость врученных подарков за год превысит указанную сумму.

Датой фактического получения дохода в виде подарка в натуральной форме является день его передачи. Удерживается НДФЛ за счет последующих выплачиваемых доходов этому лицу в денежной форме. В общем случае срок перечисления НДФЛ, удержанного с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца, - не позднее 28-го числа текущего месяца. Если НДФЛ удержан с 1 по 22 января, то срок его перечисления - не позднее 28 января, для удержанного с 23 по 31 декабря - не позднее последнего рабочего дня текущего года (пп. 2 п. 1 ст. 223, п. п. 4, 6 ст. 226 НК РФ).

Доход в виде подарка и НДФЛ за него отражаются в расчете 6-НДФЛ так же, как и другие выплаты с учетом следующего. В разд. 2 расчета 6-НДФЛ за отчетный период приводится доход в виде подарка, если день его вручения приходится на дату не позднее 22-го числа последнего месяца этого периода. Если дата приходится на 23-е и более позднее число этого месяца, подарок отражают в разд. 2 расчета за следующий период. Врученные с 23 по 31 декабря подарки указывают в разд. 2 расчета за год. Если вы отражаете в расчете все подарки, то в поле 130 приведите вычеты по ним. Удержанный НДФЛ за подарок в разд. 2 отражается в поле 160. Если в течение года НДФЛ с подарка не удержали, поскольку не было денежных выплат лицу, то поле 160 не заполняется, а в поле 170 указывается сумма неудержанного налога (п. 2 ст. 230 НК РФ, п. п. 4.1 - 4.3 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ).

Порядок отражения подарка в разд. 2 рекомендуем дополнительно уточнить в вашей инспекции.

***Как отразить сверхнормативные суточные в расчете 6-НДФЛ начиная с отчетности за I квартал 2023 г.***

Датой фактического получения дохода в виде суточных (в том числе сверхнормативных) является последний день месяца, в котором утвержден авансовый отчет по командировке (пп. 6 п. 1 ст. 223 НК РФ).

Следовательно, сверхнормативные суточные надо отражать в разд. 2 расчета 6-НДФЛ, если дата их фактического получения приходится на дату не позднее 22-го числа последнего месяца этого отчетного (налогового) периода. Например, если авансовый отчет утвержден 6 марта 2023 г., то датой фактического получения доходов в виде сверхнормативных суточных будет 31 марта этого года. Такие суточные не отражают в разд. 2 расчета за I квартал 2023 г. Их надо указать в разд. 2 расчета за полугодие. Если авансовый отчет утвержден в декабре, то суточные отражаются в разд. 2 расчета за год. В остальном сверхнормативные суточные и удержанный с них НДФЛ отразите так же, как и другие выплаты.

Порядок отражения сверхнормативных суточных в разд. 2 рекомендуем дополнительно уточнить в вашей инспекции.

**Вопрос №4. Новости законодательства по 6-НДФЛ**

**Нормативные акты:**

1. *Вопрос: О заполнении расчета 6-НДФЛ за I квартал 2023 г. в отношении сумм доходов, начисленных и полученных физлицами, и суммы исчисленного налога. (Письмо ФНС России от 06.03.2023 N ЗГ-3-11/3160@)*

2. *<Письмо> ФНС России от 30.01.2023 N БС-4-11/1010@ <О применении междокументных контрольных соотношений показателей формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), утвержденной приказом ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@ "Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц", направленных письмом ФНС России от 18.02.2022 N БС-4-11/1981@>*

3. *<Письмо> ФНС России от 11.01.2023 N ЗГ-3-11/125@ <О заполнении формы 6-НДФЛ>*

4. *Приказ ФНС России от 29.09.2022 N ЕД-7-11/881@ "О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@"*

5. *<Письмо> ФНС России от 09.11.2022 N БС-4-11/15099@ <О порядке исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц с дохода в виде заработной платы (оплаты труда), полученного сотрудниками организации в 2023 году>*

**ФНС России разъяснила, как заполнить расчет 6-НДФЛ за I квартал 2023 г. в отношении сумм доходов, начисленных и полученных физлицами, и суммы исчисленного налога.**

В полях 110 и 140 разд. 2 расчета 6-НДФЛ нужно указать за период с 1 января по 31 марта 2023 г. соответственно обобщенную по всем физлицам сумму начисленного и полученного дохода и сумму исчисленного налога.

Письмо ФНС России от 06.03.2023 N ЗГ-3-11/3160@

**ФНС России сообщила о неприменении некоторых контрольных соотношений к расчету 6-НДФЛ.**

Начиная с представления расчета по форме 6-НДФЛ за I квартал 2023 г. не применяется междокументное контрольное соотношение 2.2, с расчета по форме 6-НДФЛ за 2022 г. - междокументное контрольное соотношение 3.1.

Письмо ФНС России от 30.01.2023 N БС-4-11/1010@

**ФНС России разъяснила, как в 6-НДФЛ отразить зарплату за декабрь 2022 г.**

Рассмотрены две ситуации.

Ситуация 1. Зарплату за первую и вторую половины декабря 2022 г. выплатили в декабре, НДФЛ удержали при фактической выплате второй половины 30 декабря. Срок перечисления исчисленного и удержанного НДФЛ - не позднее 9 января.

В этом случае зарплату и НДФЛ указывают в 6-НДФЛ за 2022 г. в разд. 1 и 2, а также в справке о доходах за 2022 г. Данный доход в расчет за I квартал 2023 г. не вносят.

Ситуация 2. Зарплату за первую половину декабря 2022 г. выплатили 30 декабря, а за вторую половину - 16 января. НДФЛ удержали также 16 января. Срок перечисления исчисленного и удержанного НДФЛ - не позднее 30 января.

В этом случае зарплату за первую половину декабря и НДФЛ с нее указывают в 6-НДФЛ за 2022 г. в разд. 2, а также в справке о доходах. НДФЛ с зарплаты за первую половину декабря, удержанный 16 января при выплате зарплаты за вторую половину декабря, также вносят в разд. 1 расчета за I квартал 2023 г.

Зарплату за вторую половину декабря и НДФЛ с нее указывают в 6-НДФЛ за I квартал 2023 г. в разд. 1 и 2, а также в 6-НДФЛ за 2023 г. в справке о доходах. В 6-НДФЛ за 2022 г. зарплату за вторую половину декабря, которую выплатили 16 января, не отражают.

Письмо ФНС России от 11.01.2023 N ЗГ-3-11/125@

**Начиная с отчетности за I квартал 2023 г. применяется обновленная форма расчета 6-НДФЛ.**

Изменения в форме точечные:

1.скорректированы штрихкоды;

2.обновлен разд. 1 (в частности, в поле 020 вместо удержанного НДФЛ за последние три месяца отчетного периода теперь указывается налог, подлежащий перечислению за этот период).

Соответствующие изменения внесены в Порядок заполнения расчета и Формат представления в электронном виде.

Приказ ФНС России от 29.09.2022 N ЕД-7-11/881@

**ФНС России разъяснила, как отразить в расчете 6-НДФЛ зарплату за декабрь 2022 г. при ее выплате в январе 2023 г., а также высказалась о применении с 2023 г. стандартных налоговых вычетов на детей.**

В связи с изменениями в Налоговом кодексе РФ дата фактического получения дохода в денежной форме в виде оплаты труда с 1 января 2023 г. определяется как день выплаты дохода, в том числе

перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц. Например, если зарплата за декабрь 2022 г. выплачена 10 января 2023 г., то доход относится к налоговому периоду 2023 г. Такой доход, а также НДФЛ с него, в частности, отражаются:

3.в разд. 1 и 2 расчета 6-НДФЛ за I квартал 2023 г.;

4.Приложении N 1 к расчету за 2023 г.

В расчете за 2022 г. указанный доход не отражается.

По вопросу применения с 2023 г. стандартных налоговых вычетов на детей ведомство пояснило: если в течение месяца выплачена только зарплата за его первую половину, вычет предоставляется и в отношении такой выплаты.

Письмо ФНС России от 09.11.2022 N БС-4-11/15099@