

Изменения в порядке уплаты НДФЛ в связи с майскими новшествами

Федеральный закон от 29.05.2023 №196-ФЗ с изменениями в НК РФ фактически признал, что НДФЛ «важнее» других налогов и предусмотрел для него особую очередность зачисления в бюджеты регионов. А именно – в первоочередном порядке.

Это сделано, чтобы обеспечить более стабильное поступление средств в региональные и местные бюджеты.

На уплату НДФЛ в рамках ЕНП и правила оформления платежей данное новшество не повлияло.

Кроме того, с 30 июня 2023 года при наличии положительного сальдо на ЕНС НДФЛ будут автоматически списывать в бюджет на основании сумм, отраженных в уведомлении.

Списание произойдет сразу – не позднее дня, следующего за днем поступления в налоговую уведомления.

То есть НДФЛ теперь зачисляется в бюджет раньше крайнего срока, установленного НК РФ для уплаты налога (28-е число месяца). При этом налоговый агент не может отменить такой автоматический зачет.

Владимир Путин подписал закон о реформе НДФЛ. Чиновники впервые скорректировали правила уплаты НДФЛ в середине года. В материале расскажем, как изменились правила уплаты НДФЛ с июня 2023 года.

Содержание материала:

1. [Что изменилось в правилах уплаты агентского НДФЛ?](#)
2. [Платежка по НДФЛ за июнь 2023 в качестве уведомления](#)
3. [Платежка за июнь 2023 по НДФЛ на ЕНП](#)
4. [Как заполнить форму 6-НДФЛ?](#)

Что изменилось в правилах уплаты агентского НДФЛ?

С 01.01.2023 большинство налогов, сборов, страховых взносов уплачиваются единым налоговым платежом (ЕНП) на единый налоговый счет (ЕНС). Такой способ уплаты предусмотрен для всех организаций и предпринимателей, причем независимо от системы налогообложения. Отказаться от него нельзя.

Президент подписал [Федеральный закон от 29.05.2023 № 196-ФЗ](#), которым уточняются правила уплаты налогов для обеспечения более равномерного поступления НДФЛ в региональные и местные бюджеты. Для большинства из них это – основной источник налоговых доходов.

Первое нововведение – изменение последовательности зачета ЕНП в счет исполнения совокупной налоговой обязанности. До 29.05.2023 поступившие на ЕНС денежные средства в первую очередь зачитывались в счет погашения недоимки (начиная с более ранней). С 29.05.2023 очередность зачета изменилась и выглядит следующим образом ([п. 8 ст. 45 НК РФ](#)):

- 1-я очередь – недоимка по НДФЛ (начиная с более ранней);
- 2-я очередь – текущие платежи по НДФЛ налогового агента (с момента возникновения обязанности по уплате);
- 3-я очередь – недоимка по иным налогам, взносам и сборам (начиная с более ранней);
- 4-я очередь – текущие платежи по другим налогам, взносам, сборам (с момента возникновения обязанности по их уплате, перечислению);
- 5-я очередь – пени;
- 6-я очередь – проценты;
- 7-я очередь – штрафы.

Таким образом, недоимку и текущие платежи по иным налогам и взносам не удастся заплатить до того, как будут погашены долг и текущие платежи по НДФЛ.

Второе нововведение заключается в том, что с 29.06.2023 положительное сальдо ЕНС (переплата) автоматически зачитывается в счет удержанного НДФЛ до наступления срока уплаты этого налога (без заявления о зачете). Это происходит на основании представленного в налоговую инспекцию уведомления об исчисленных и удержанных налоговым агентом суммах НДФЛ. Зачет в таком случае произойдет не позднее

следующего рабочего дня после подачи уведомления (п. 3 ст. 1 Федерального закона от 29.05.2023 № 196-ФЗ, п. 6 ст. 6.1 НК РФ).

Напомним, сейчас налоговые агенты по НДФЛ обязаны подавать уведомления не позднее 25-го числа месяца, в котором следует уплатить налог.

Платежка по НДФЛ за июнь 2023 в качестве уведомления

На основании ч. 14 ст. 4 Федерального закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ в течение 2023 года можно воспользоваться правом подать уведомление об исчисленной сумме НДФЛ за месяц сразу в виде распоряжения на перевод денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему РФ. То есть использовать обычное платёжное поручение и не подавать отдельно до этого уведомление.

Данный вариант возможен, если ранее в 2023 году уведомления на ЕНП в налоговые органы вы вообще не представляли ни по какому налогу, сбору, страховым взносам.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 288		<u>25.05.2023</u>		<u>Вид платежа</u>		02	
Сумма прописью		Сто пять тысяч рублей 00 копеек					
ИНН 7727098760		КПП 772701001		Сумма		105 000-00	
ООО "Альфа"				Сч. №		40702810190388912345	
Платательщик				БИК		044525225	
ПАО "Сбербанк", г. Москва				Сч. №		30101810400000000225	
Банк плательщика				БИК		017003983	
ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ/УФК по Тульской области, г. Тула				Сч. №		40102810445370000059	
Банк получателя				Сч. №		03100643000000018500	
ИНН 7727406020		КПП 770801001		Вид оп.		01	
Казначейство России (ФНС России)				Наз. пл.		Срок плат.	
				Код		0	
Получатель				Очер. плат.		5	
18210102010011000110		45908000		0		0	
МС.05.2023		0		0		0	
Уведомление об исчисленных и удержанных суммах НДФЛ за период с 23.04.2023 по 22.05.2023 в виде распоряжения на перевод денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему РФ							
Назначение платежа							
Подписи							
Отметки банка							
М.П.		<u>Сергеев</u>					

Обратите внимание на особенности заполнения отдельного платежного поручения по НДФЛ, в отличие от платежки на общий КБК ЕНП:

- необходимо указать КБК именно НДФЛ, а не специальный КБК ЕНП – 18201061201010000510;
- поле «Назначение платежа» в отличие от ЕНП нельзя оставлять пустым, а нужно указать – *«Уведомление об исчисленных суммах НДФЛ со сроком перечисления 28.06.2023 в виде распоряжения на перевод денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему РФ»* или *«НДФЛ, удержанный налоговым агентом за период с 23.05.2023 по 22.06.2023»*;
- в поле 101 (рядом с видом платежа) показатель статуса – 02 (а не 01, как при ЕНП);
- поле 105 для ОКТМО – код места мобилизации платежа (а не 0, как при ЕНП);
- поле 107 – налоговый период МС.06.2023 для дат с 23.05.2023 по 22.06.2023 и МС.07.2023 для дат с 23.06.2023 по 22.07.2023 (а не 0, как при ЕНП).

Платежка за июнь 2023 по НДФЛ на ЕНП

Такую платежку заполнять проще:

- необходимо указывать специальный КБК ЕНП – 18201061201010000510;
- поле «Назначение платежа» – оставляют пустым (ведь ранее вы подавали в налоговую уведомления об исчисленном НДФЛ за дни июня, и потому ИФНС уже знает, какие суммы и куда распределить);
- в поле 101 (рядом с видом платежа) показатель статуса – 01;
- поле 105 для ОКТМО – 0;
- поле 107 – 0.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 77

25.05.2023

Дата

Вид платежа

01

Сумма
прописью

Двадцать пять тысяч рублей 00 копеек

ИНН 7727098760	КПП 0	Сумма	25 000-00			
ООО "Альфа"		Сч. №	40702810190388912345			
Платательщик		БИК	044525225			
ПАО Сбербанк, г. Москва		Сч. №	30101810400000000225			
Банк плательщика		БИК	017003983			
ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ/УФК по Тульской области, г. Тула		Сч. №	40102810445370000059			
Банк получателя		Сч. №	03100643000000018500			
ИНН 7727406020	КПП 770801001					
Казначейство России (ФНС России)		Вид оп.	01	Срок плат.		
		Наз. пл.		Очер. плат.	5	
Получатель		Код	0	Рез. поле		
18201061201010000510	0	0	0	0	0	

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.

Сергеев

Как заполнить форму 6-НДФЛ

Бланк формы 6-НДФЛ, а также порядок её заполнения и электронный формат сдачи утверждены [приказом ФНС России от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753](#) в редакции [приказа от 29.09.2022 № ЕД-7-11/881](#).

Переходящую зарплату (за последний месяц квартала и это как раз июнь) включайте в разд. 2 за полугодие, если она выплачена до 30 июня включительно, а в разд. 1 – если НДФЛ с нее надо перечислить во 2 квартале.

Аванс и зарплату за июнь, выплаченные до 22 июня включительно, покажите в разд. 1 и 2 за полугодие, а выплаченные с 23 по 30 июня – только в разд. 2 ([письмо ФНС от 09.11.2022 № БС-4-11/15099](#)).

Зарплату, начисленную в июне, но выплаченную в июле, в 6-НДФЛ за полугодие не включайте.

В Разделе 1 отражают исчисленный и удержанный НДФЛ за период с 23 марта по 22 июня. А именно:

- в поле 021 (сумма исчисленного и удержанного налога по первому сроку перечисления отчетного периода) за 9 месяцев – за период с 23 июня по 22 июля;
- в поле 023 (по третьему сроку перечисления) – за период с 23 мая по 22 июня.

Таким образом, в расчете 6-НДФЛ за полугодие указывают налог, удержанный с 23 марта по 22 июня, а за 9 месяцев – НДФЛ, удержанный с 23 июня по 22 сентября.

Кроме того, в разд. 1 и 2 расчета 6-НДФЛ за полугодие отражают сумму фактически выплаченных за полугодие отпускных и налог с нее. В разд. 1 и 2 за 9 месяцев приводят сумму доплаты за отпуск, выплаченную в июле, и налог с нее.

Крайний срок сдачи 6-НДФЛ за полугодие в налоговую – 25.07.2023 (вторник).

Как отразить НДФЛ в бухгалтерском учете?

Ситуация	Проводка	Расшифровка
Подали уведомления об исчисленных суммах НДФЛ за июнь 2023	ДЕБЕТ 68 субсчет «Расчеты по НДФЛ» – КРЕДИТ 68 субсчет «Единый налоговый платеж»	Отражен НДФЛ к уплате на основании уведомления
Перечисляете НДФЛ	ДЕБЕТ 68 субсчет «Единый	Перечислены деньги на

в рамках ЕНП	налоговый платеж» – КРЕДИТ 51	единый налоговый счет
Решили платить отдельными платежками	ДЕБЕТ 68 субсчет «Расчеты по НДФЛ» – КРЕДИТ 51	Перечислены деньги напрямую на КБК по НДФЛ

Как заполнить 6-НДФЛ за полугодие 2023 года?

Заполните **титульный лист**, **разд. 1** - по каждому **КБК** и **разд. 2** - по каждому **КБК** и каждой **ставке** налога. **Справки о доходах** не заполняйте, они нужны только в годовом 6-НДФЛ (**Письмо** ФНС от 06.04.2021 N БС-4-11/4577@).

Код отчетного периода - **31**.

Налог в **6-НДФЛ** указывают без копеек с округлением до **целых рублей**, а доходы и вычеты - с копейками.

Раздел 1 - НДФЛ со сроками перечисления в бюджет во 2 кв. 2023 г., а также возвращенный работникам во 2 кв. (**п. 3.2** Порядка).

Поле 020 - общая сумма НДФЛ к перечислению во 2 кв. **Поля 021, 022, 023** - НДФЛ со сроками уплаты 28.04.2023, 29.05.2023 и 28.06.2023. **Поле 024** не заполняйте.

Поле 030 - НДФЛ, который **вернули работникам** во 2 кв. Разбейте налог по датам: **поле 031** - дата возврата, **032** - возвращенная сумма.

Раздел 2 - данные о суммах дохода, исчисленного и удержанного налога с 1 января по 30 июня 2023 г. нарастающим итогом. Полностью необлагаемые доходы в 6-НДФЛ не включайте (**п. 4.1** Порядка).

Поле 110 - зарплата, отпускные, больничные и другие доходы, выплаченные в 1 полугодии 2023 г., общей суммой без уменьшения на налог и вычеты. **Поле 112** - все доходы по трудовым договорам, в том числе зарплата, премии, отпускные, больничные.

Поле 130 - вычеты (стандартные, социальные, имущественные), **поле 140** - исчисленный с этих доходов НДФЛ (**Письмо** ФНС от 06.03.2023 N ЗГ-3-11/3160@).

Переходящую зарплату (зарплату за последний месяц квартала) включайте в **разд. 2**, если она выплачена до 30 июня включительно, а в **разд. 1** - если НДФЛ с нее надо перечислить во 2 кв.

Аванс или зарплату за март, выплаченные начиная с 23 марта, покажите в **разд. 1** и **2**, выплаченные раньше - только в разд. 2.

Зарплату, начисленную в июне, а выплаченную в июле, в **6-НДФЛ** за полугодие не

включайте. Аванс и зарплату за июнь, выплаченные до 22 июня включительно, покажите в разд. 1 и 2, выплаченные с 23 по 30 июня - только в разд. 2 ([Письмо](#) ФНС от 09.11.2022 N БС-4-11/15099@).

Поле 160 - налог, удержанный во 2 кв. Этот налог может не совпадать с суммой НДФЛ в поле 140, например, если были доходы в натуральной форме.

Поле 170 - только НДФЛ, который не сможете удержать до конца года. Например, налог с подарка человеку, не получавшему от вас денежных доходов.

Поле 180 - излишне удержанный НДФЛ, который не сможете вернуть до конца года (переплата по НДФЛ).

Поле 190 - НДФЛ, возвращенный работникам с начала года.

Дополнительные полезные материалы из СПС «КонсультантПлюс»:

-  [Готовое решение: Как налоговые агенты исчисляют и уплачивают налог \(КонсультантПлюс, 2023\) {КонсультантПлюс}](#)
-  [Готовое решение: Совокупная обязанность организаций \(ИП\), единый налоговый платеж и единый налоговый счет \(КонсультантПлюс, 2023\) {КонсультантПлюс}](#)
-  [Обзор: "Основные изменения в налоговом законодательстве в 2023 году" \(КонсультантПлюс, 2023\) {КонсультантПлюс}](#)
-  ["КонсультантПлюс: Новости для бухгалтера" {КонсультантПлюс}](#)
-  [Типовая ситуация: Как заполнить 6-НДФЛ за полугодие 2023 г. \(Издательство "Главная книга", 2023\) {КонсультантПлюс}](#)