



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
(ФНС России)

ЗАМЕСТИТЕЛЬ РУКОВОДИТЕЛЯ
Неглинная, 23, Москва, 127381
Телефон: (495) 913-00-09; Teleфакс: (495) 913-00-05;
www.nalog.gov.ru

19.01.2023 № БС-4-11/517@

На № _____

Федеральная налоговая служба в связи с поступающими запросами в отношении уплаты налога на доходы физических лиц с дохода в виде заработной платы (оплаты труда) за декабрь 2022 года, сообщает следующее.

Согласно пункту 1 статьи 210 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц (далее – НДФЛ, налог) учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со статьей 212 Кодекса.

Согласно Федеральному закону от 14.07.2022 № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее - Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ) пункт 2 статьи 223 Кодекса в соответствии с которым датой фактического получения налогоплательщиком дохода в виде оплаты труда признается последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (контрактом), утратил силу с 1 января 2023 года.

В этой связи, с 1 января 2023 года дата фактического получения дохода в денежной форме в виде оплаты труда определяться в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 223 Кодекса как день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц.

Таким образом, если заработная плата работникам организации за первую половину декабря 2022 года, выплачивается в декабре 2022 года, то датой фактического получения налогоплательщиком такого дохода с учетом пункта 2 статьи 223 Кодекса (в редакции действующей до 01.01.2023) признается 31.12.2022, то есть такой доход является доходом налогового периода 2022 года.

Если заработная плата за вторую половину декабря 2022 года работникам организации выплачивается в январе 2023 года, такой доход относится к доходам налогового периода 2023 года.

При этом налоговый агент удерживает НДФЛ с заработной платы за первую и вторую половину декабря 2022 года непосредственно из дохода в виде заработной платы за вторую половину декабря 2022 года, выплачиваемого в январе 2023 года (пункт 4 статьи 226 Кодекса).

В соответствии с пунктом 6 статьи 226 Кодекса с 1 января 2023 года налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного НДФЛ за период с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца не позднее 28-го числа текущего месяца.

Перечисление налоговыми агентами сумм налога, исчисленного и удержанного за период с 1 по 22 января, осуществляется не позднее 28 января, за период с 23 по 31 декабря не позднее последнего рабочего дня календарного года.

Например, заработная плата работникам организации за первую половину декабря 2022 года выплачена 30.12.2022, а заработная плата за вторую половину декабря 2022 года выплачена 16.01.2023. НДФЛ удержан при фактической выплате заработной платы за вторую половину декабря 2022 г. 16.01.2023. Срок перечисления исчисленного и удержанного НДФЛ с такого дохода с учетом пункта 6 статьи 226 и пункта 7 статьи 226 Кодекса установлен не позднее 30.01.2023.

В этой связи, выплаченная работникам организации 30.12.2022 заработная плата за первую половину декабря 2022 года и НДФЛ, исчисленный с заработной платы за первую половину декабря 2022 года, указываются в разделе 2 расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ) (далее - расчет по форме 6-НДФЛ) за 2022 год, а также в приложении № 1 «Справка о доходах и суммах налога физического лица» к расчету по форме 6-НДФЛ за 2022 год (в том числе НДФЛ, исчисленный с заработной платы за первую половину декабря 2022 года, указывается в полях «сумма налога исчисленная» и «сумма налога удержанная»).

Кроме того, НДФЛ, исчисленный с заработной платы за первую половину декабря 2022 года и удержанный 16.01.2023 при фактической выплате заработной платы за вторую половину декабря 2022 года, указывается в разделе 1 расчета по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2023 года.

Заработная плата за вторую половину декабря 2022 года, выплаченная 16.01.2023, и НДФЛ, исчисленный с заработной платы за вторую половину декабря 2022 года, указываются в разделах 1 и 2 расчета по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2023 года, а также в приложении № 1 «Справка о доходах и суммах налога физического лица» к расчету по форме 6-НДФЛ за 2023 год.

В расчете по форме 6-НДФЛ за 2022 год заработная плата за вторую половину декабря 2022 года, выплаченная 16.01.2023, не указывается.

Доведите указанное письмо до нижестоящих налоговых органов.

Действительный государственный
советник Российской Федерации 2 класса

С.Л. Бондарчук