

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ 2023 ГОДА РАСЧЕТА НДФЛ, ЗАПОЛНЕНИЯ ФОРМЫ 6-НДФЛ НАЛОГОВЫМ АГЕНТОМ

И.М. Крайнова, старший преподаватель
Сибирский государственный университет путей сообщения
(Россия, г. Новосибирск)

DOI:10.24412/2500-1000-2023-11-2-109-111

Аннотация. В статье рассматриваются принципиально новые подходы в исчислении налога на доходы физических лиц, действующие с 1 января 2023 года. Так, НДФЛ исчисляется и удерживается при каждой выплате заработной платы, в том числе с заработной платы за первую половину месяца. Изменился подход к предоставлению налоговым агентом налоговых вычетов, в том числе стандартных, имущественных. Произошедшие изменения в порядке исчисления НДФЛ, предоставлении вычетов отразились и на формировании налоговой отчетности формы 6-НДФЛ. Авторы статьи обращают внимание на ряд неоднозначных вопросов в порядке расчета налога, связанных с новациями 2023 года. В статье содержатся ответы на вопросы исчисления налога налоговым агентом, а также заполнения формы 6-НДФЛ. Этим и обусловлена актуальность данной статьи.

Ключевые слова: налог на доходы физических лиц, налоговый агент, имущественный вычет, вычеты, стандартный вычет, возврат налога, форма 6-НДФЛ.

С 1 января 2023 года для налоговых агентов произошли достаточно существенные изменения в порядке исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) согласно главе 23 «НДФЛ» НК РФ. Так, с 1 января 2023 года НДФЛ исчисляется и удерживается при каждой выплате заработной платы, в том числе с заработной платы за первую половину месяца [1].

Корректный расчет налога предполагает, в том числе, применение налоговых вычетов, в том числе стандартных вычетов на детей. Возникает вопрос, в какой момент предоставлять вычет. Есть два варианта, в какой момент предоставлять детский вычет в 2023 году. Первый – при выплате любого облагаемого дохода на усмотрение налогового агента. При этом вычет можно поделить и предоставить частями. Второй – обязательно при первой же выплате облагаемого НДФЛ дохода в данном месяце.

В начале года налоговики разъясняли, что у компаний есть выбор. Вычет необязательно предоставлять сразу, главное, сделать это в течение месяца. Однако сейчас позиция ФНС изменилась. Если у сотрудника есть право на вычет, компания обязана его применить к первой же выпла-

те (п.3 ст.210, подп.4 п.1 ст.218 и п.3 ст.226 НК). По мнению контролирующих органов, «откладывать» предоставление вычета на конец месяца некорректно, например, если заработная плата за первую половину месяца (далее – аванс) выплачена 20 января, то бухгалтер должен при выплате дохода учесть право сотрудника на получение вычета за январь. В противном случае, при предоставлении вычета при выплате заработной платы за январь в окончательный расчет 5 февраля, вычет будет относиться к февралю, а за январь работник его лишится.

Налоговым агентам необходимо учесть, что если при выплате аванса вычет был правомерно предоставлен, так как доходы работника нарастающим итогом не превысили 350000 рублей, при этом в конце месяца, например, 28 октября выплачены отпускные работнику, и с учетом этих полученных доходов выплаты превысили 350000 рублей, то при расчете и выплате отпускных бухгалтер должен сделать перерасчет налога за октябрь без учета вычета на ребенка.

Работник, у которого есть дети, вправе получить стандартный вычет, если напишет заявление и представит свидетельство о рождении ребенка, копию паспорта и

другие документы, подтверждающие право на вычет (ст. 218 НК). Если право на вычет есть и возникло оно в текущем году, налог пересчитывается с месяца рождения ребенка, а если в истекших годах, то только с января текущего года. Например, у работника в июне 2023 года родился первый ребенок. Зарплата работника – 30000 руб., в организации он работает с декабря 2022 года. Заявление на детский вычет написал только в конце сентября 2023. Доход сотрудника к 1 октября не превысил 350000 руб., он является налоговым резидентом РФ, поэтому ему полагается вычет в размере 1400 руб. за период с июня по сентябрь – за 4 месяца. Дата рождения при этом значения не имеет. Даже если ребенок родился 30 июня, работнику за этот месяц полагается полный вычет.

Следует учитывать, что вернуть излишне уплаченный НДФЛ за прошлые годы сотрудник сможет через налоговую инспекцию – за последние 3 года (п. 4 ст. 218 НК).

Предоставление имущественного вычета работнику на приобретение квартиры не зависит от того, когда работник оформит уведомление на вычет. Бухгалтеру следует пересчитать НДФЛ с начала года и вернуть излишне удержанные суммы (письмо Минфина от 06.03.2020 № 03-04-05/16897) [2]. «Уточненки» при этом подавать не нужно, например, сотрудник купил квартиру в июле 2023 года. Имущественный вычет он решил получать через компанию. Уведомление на вычет поступило из налогового органа в сентябре 2023 года. Сумма вычета — 2000000 рублей. Удержанный НДФЛ с начала года составил 98000 рублей. Эту сумму налоговому агенту необходимо вернуть работнику по его заявлению, например: 28 сентября, отразить возврат НДФЛ по строкам 030—032 раздела 1 и в поле 190 раздела 2 формы 6-НДФЛ за 9 месяцев. Также пересчитывается сумма исчисленного налога (поле 140). Удержанный налог (поле 160) остается без изменений, в поле 180 сумма возвращенного налога не отражается.

При заполнении отчета 6-НДФЛ необходимо обратить внимание на различия в разделах 1 и 2. Так, в строках 020-023 раз-

дела 1 отражаются суммы, удержанные за определенный период, например, в отчете за 9 месяцев это период с 23 июня по 22 сентября. Вычитать из них суммы налога, которые организация вернула работникам, не нужно.

Строки 030-032 раздела 1 показывают возврат налога: по строке 031 дату возврата, 032 – сумму, а общий показатель – в поле 030. Заполнять данные нужно за весь квартал, так в отчете за 9 месяцев – за период с 1 июля по 30 сентября. То есть если вернули НДФЛ 28 сентября, он включается в отчет за 9 месяцев (письмо ФНС от 11.04.2023 № БС-4-11/4420) [3].

Все показатели раздела 2 приводят с начала года, например, для отчета за 9 месяцев это период с 1 января по 30 сентября [4]. Никаких «рваных» периодов для этого раздела нет. В настоящее время нет смысла сравнивать удержанный налог в разделе 1 с тем же показателем в разделе 2. Это нужно будет сделать только в отчете за год, тогда показатели с начала года должны совпасть.

Авторы обращают внимание на новый бланк отчета 6-НДФЛ, разработанный к применению за 1-й квартал 2024 года. Строки 110 и 120 поменяются местами. Сейчас сумму дохода налоговые агенты указывают в строке 110, а «физиков», которые получали доход от компании, – в строке 120. В новой форме будет наоборот. Строка 120 сменит название на «Сумма дохода, полученная физическими лицами». «Рваные» периоды появятся и в разделе 2, причем их станет даже больше, чем в разделе 1. Строки 160 и 190 по-прежнему будут указываться суммы нарастающим итогом с начала года с последующей детализацией (расшифровкой). Кроме того, больше не потребуется раскладывать сумму дохода на выплаты по трудовым, договорам, гражданско-правовым договорам и на дивиденды. Останется только раскрыть выплаты высококвалифицированным специалистам. Появится новая строка 131 «Налоговая база». Строка 130 будет называться «Сумма вычетов и расходов».

Таким образом, изложенные в статье вопросы помогут бухгалтерам организаций – налоговых агентов в расчете налога,

заполнении формы 6-НДФЛ, а также избежать налоговых санкций, связанных с применением налогового законодательства.

Библиографический список

1. Крайнова И.М., Артёкова С.Н. Новации 2023 года в расчетах с работниками по оплате труда, связанные с изменениями в налогообложении // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2023. – № 4-2 (98). – С. 10-12.
2. Письмо Минфина от 06.03.2020 № 03-04-05/16897. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.glavbukh.ru/npd/edoc/99_564907113/ (дата обращения 11.11.2023).
3. Письмо ФНС от 11.04.2023 № БС-4-11/4420). – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/about_nalog/13409289/ (дата обращения 11.11.2023).
4. Письмо Федеральной налоговой службы от 6 марта 2023 г. N ЗГ-3-11/3160@ «Об указании обобщенных по всем физическим лицам сумм начисленного и фактически полученного дохода и сумм исчисленного НДФЛ в расчете по форме 6-НДФЛ». – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/406489261/> (дата обращения 11.11.2023).

CURRENT ISSUES OF THE 2023 CALCULATION OF PERSONAL INCOME TAX, FILLING OUT THE FORM 6-PERSONAL INCOME TAX BY A TAX AGENT

I.M. Krainova, *Senior Lecturer*
Siberian State University of Railway Transport
(Russia, Novosibirsk)

Abstract. *The article discusses fundamentally new approaches to calculating personal income tax, effective from January 1, 2023. So, personal income tax is calculated and withheld at each payment of wages, including wages for the first half of the month. The approach to the provision of tax deductions by a tax agent, including standard, property deductions, has changed. The changes that have occurred in the procedure for calculating personal income tax and providing deductions have also affected the formation of tax reporting form 6-Personal income tax. The authors of the article draw attention to a number of ambiguous issues in the tax calculation procedure related to the innovations of 2023. The article contains answers to the questions of tax calculation by a tax agent, as well as filling out the form 6-personal income tax. This is the reason for the relevance of this article.*

Keywords: *personal income tax, tax agent, property deduction, deductions, standard deduction, tax refund, form 6-personal income tax.*