

Услуга оказывается в соответствии с Правилами работы «Линии консультаций». Рекомендуем заранее с ними ознакомиться на нашем сайте
<http://f1consultant.ru/file/nonefiles/March2021/ZvArk6hWiPN7mZwGN5Ft.pdf>

Актуально на 26.12.2022

На ваш вопрос: По правилам внутреннего трудового распорядка установлено, что заработная плата за первую половину месяца выплачивается

25-ого текущего месяца, а за вторую половину месяца - 10-ого числа следующего месяца.

В 2023 году 10 января - рабочий день, поэтому в этот день будет произведена выплата зарплаты за декабрь 2022 года.

Прошу уточнить:

1. Нужно ли удерживать НДФЛ с аванса за декабрь 2022 г.?
2. До какого числа необходимо уплатить НДФЛ с аванса за декабрь 2022 г.?
3. Как отразить аванс за декабрь 2022 г. в расчете 6-НДФЛ, в том числе в справке о доходах физического лица (приложение №1 к расчету 6-НДФЛ) и в каком периоде?

Правовая формулировка вопроса: Особенности отражения в 6-НДФЛ зарплаты за декабрь 2022 г., выплаченной в декабре 2022 г. и январе 2023 г.

сообщаем следующее: Положение [п. 2т. 223](#) НК РФ, по которому доход в виде зарплаты фактически получен на последний день месяца ее начисления, с 1 января 2023 г. отменено. Если декабрьская зарплата перечислена 10 января 2023 г., дата фактического получения дохода - 10 января 2023 г. Исходя из этих разъяснений в годовом расчете 6-НДФЛ за 2022 г. декабрьскую зарплату, выплаченную в январе 2023 г., отражать **не надо**. Из [разъяснений](#) ФНС России непонятно, охватывают ли они авансовую часть декабрьской зарплаты, выплаченную в декабре 2022 г. Полагаем, что безопаснее дату получения дохода, соответствующую этой части зарплаты, определить по правилам [п. 2 ст. 223](#) НК РФ как последний день декабря 2022 г. и отразить этот доход в расчете за 2022 г., поскольку дата его выплаты не позволяет отнести его к доходам 2023 г. применением [пп. 1 п. 1 ст. 223](#) НК РФ. Перечисление налоговыми агентами сумм налога, исчисленного и удержанного за период с 23 по 31 декабря не позднее последнего рабочего дня календарного года.

Обоснование: При выплате зарплаты за декабрь 2022 г. в январе 2023 г. указанный доход относится к январю 2023 г. Если декабрьская зарплата перечислена 10 января 2023 г., дата фактического получения дохода - 10 января 2023 г. Такие разъяснения дала ФНС России в [Письме](#) от 09.11.2022 БС-4-11/15099@. По мнению налоговой службы, в данной ситуации применяется [пп. 1 п. 1 ст. 223](#) НК РФ, поскольку положение [п. 2т. 223](#) НК РФ, по которому доход в виде зарплаты фактически получен на последний день месяца ее начисления, с 1 января 2023 г. отменено.

Исходя из этих разъяснений в годовом расчете 6-НДФЛ за 2022 г. декабрьскую зарплату, выплаченную в январе 2023 г., отражать **не надо**.

Отразите данный доход и НДФЛ с него в расчете 6-НДФЛ за I квартал 2023 г. ([Письмо](#) ФНС России от 09.11.2022 БС-4-11/15099@):

- доход - в [полях 110, 112, 115 разд. 2](#);
- НДФЛ - в [поле 020 разд. 1, поле 021 разд. 1](#) (налог отражается в [поле 021](#) при выплате зарплаты в период с 1 по 22 января 2023 г.), в [полях 140, 142, 160 разд. 2](#).

При заполнении годовой отчетности за 2023 г. отразите зарплату за декабрь 2022 г., выплаченную в январе 2023 г., и НДФЛ с нее в [Приложении N 1](#) к расчету 6-НДФЛ ([Письмо](#) ФНС России от 09.11.2022 БС-4-11/15099@). Кроме того, включите эти суммы в [поля 110, 112, 115, 140, 142, 160 разд. 2](#) годового расчета. Значения данных полей определяются нарастающим итогом с начала года ([п. п. 4.1, 4.3](#) Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ, [ст. 216](#) НК РФ).

Из **разъяснений** ФНС России непонятно, охватывают ли они авансовую часть декабрьской зарплаты, выплаченную в декабре 2022 г. Полагаем, что безопаснее дату получения дохода, соответствующего этой части зарплаты, определить по правилам **п. 2 ст. 223** НК РФ как последний день декабря 2022 г. и отразить этот доход в расчете за 2022 г., поскольку дата его выплаты не позволяет отнести его к доходам 2023 г. применением **пп. 1 п. 1 ст. 223** НК РФ.

Если аванс выплачивается в последний день месяца, то по существу он является оплатой труда за месяц и при его выплате работодатель должен исчислить и удержать НДФЛ (**п. 2 ст. 223** НК РФ, **Определение** Верховного Суда РФ от 11.05.2016 N 309-КГ16-1804). В таком случае сумма аванса в расчете **6-НДФЛ** показывается как самостоятельная выплата по тем же **правилам**, что и зарплата.

Согласно **пункту 6 статьи 226** Кодекса (в редакции Федерального закона от 14.07.2022 N 263-ФЗ) налоговые агенты с 1 января 2023 года обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога 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.

Подборка документов:

1. *Приказ ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@ (ред. от 28.09.2021) "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" {КонсультантПлюс}*
2. *<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> {КонсультантПлюс}*
3. *<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> {КонсультантПлюс}*
4. *<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> {КонсультантПлюс}*
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> {КонсультантПлюс}*
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> {КонсультантПлюс}*
7. *Определение Верховного Суда РФ от 11.05.2016 N 309-КГ16-1804 по делу N А76-589/2015 {КонсультантПлюс}*
8. *Готовое решение: Как отразить в расчете 6-НДФЛ заработную плату (КонсультантПлюс, 2022) {КонсультантПлюс}*

С уважением,
Эксперт Линии консультаций
ООО «Центр Ф1»

Ответ подготовлен на основе материалов СПС Консультант Плюс и носит справочный характер.

Примечание:

- **желтым маркером выделены места, на которые следует обратить внимание**

- **синим цветом выделены рабочие ссылки, позволяющие открыть документ/фрагмент в системе**

Ответственность за дальнейшее использование клиентом подготовленного ответа компания ООО «Центр Ф1» не несет.