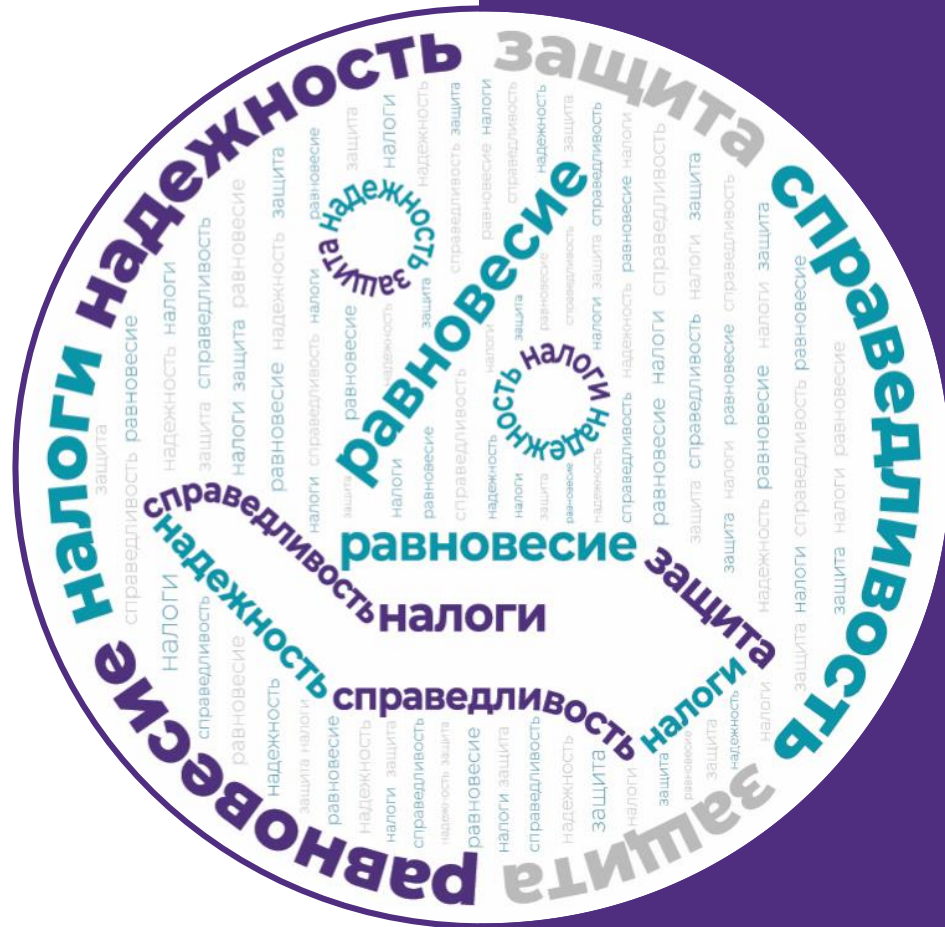


Страховые взносы и НДФЛ в 2023 году

Наталья Рябова

Руководитель практики ФБК Legal



Нормативная база

- Поправки в НК РФ, согласно которым единый налоговый платеж становится обязательной нормой для всех, внесены в НК РФ Федеральным законом **от 14.07.2022 № 263-ФЗ**.
- Порядок уплаты страховых взносов, новые сроки сдачи отчетности, изменены в НК РФ на основании Федерального закона от **14.07.2022 № 239-ФЗ**.
- С 01.01.2023 Федеральным законом **от 14.07.2022 № 237-ФЗ** вносятся изменения в Закон о персонифицированном учете.
- Законом от 21.11.22 № 443-ФЗ внесены изменения (НДС, налог на прибыль, НДФЛ, страховые взносы, касающиеся учета выплат мобилизованным).

Предельная база по страховым взносам и единый тариф в 2023 году

С 01.01.2023 года **единая предельная величина базы для исчисления страховых взносов** устанавливается с учетом определенного на соответствующий год размера средней заработной платы в Российской Федерации, увеличенного в 12 раз, и примененного к нему коэффициента 2,3.

Единая предельная база по взносам на следующий год установлена в размере **1917 тыс. руб.** (постановление Правительства РФ от 25.11.2022 № 2143).

Единый тариф страховых взносов:

30% в рамках единой предельной базы;

15,1% сверх предельной базы.

Взносы. Объединение ПФР и ФСС в Социальный фонд России

С 01.01.2023 вместо ПФР и ФСС создается единый Фонд пенсионного и социального страхования (СФР).

- Взносы на ОПС, ОМС и ВНиМ начисляют по единому тарифу.
- По-прежнему отдельно исчисляются **взносы на травматизм и взносы по дополнительным тарифам.**
- Опубликован приказ ФНС России от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@ «Об утверждении форм расчета по страховым взносам и персонифицированных сведений о физических лицах, порядков их заполнения, а также форматов их представления в электронной форме».
- Подготовлен **проект** единой формы представления сведений для ведения индивидуального (персонифицированного) учета и сведений о начисленных страховых взносах на «травматизм» (форма ЕФС-1).

Застрахованные лица

Включены в число застрахованных:

- временно пребывающие в РФ иностранные граждане и лица без гражданства, которые работают по трудовому договору. Исключение — временно **пребывающие** ВКС (постоянно и временно **проживающие** ВКС являются застрахованными лицами);
- лица, обучающиеся очно в профессиональных образовательных организациях и образовательных организациях высшего образования, которые получают вознаграждение по трудовым договорам или договорам ГПХ за деятельность в студенческом отряде;
- лица, работающие по договорам ГПХ (кроме самозанятых и ИП), получают статус застрахованных по ОСС от ВНиМ.

Исключены из числа застрахованных:

- иностранные граждане любого миграционного статуса, работающие в расположенных в РФ филиалах, представительствах и дочерних организациях иностранных коммерческих компаний, зарегистрированных на территориях государств — членов ВТО.

Единая форма отчетности (администрирование ФНС России)

Приказ ФНС России от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@ «Об утверждении форм расчета по страховым взносам и персонифицированных сведений о физических лицах, порядков их заполнения, а также форматов их представления в электронной форме»

Расчет состоит из двух частей.

Ежеквартальный отчет аналогичен действующему РСВ, но без третьего раздела, в котором представляются персонифицированные сведения по каждому работнику:

- облагаемая взносами база;
- не облагаемые взносами суммы выплат в пользу работников;
- суммы начисленных взносов в целом по организации.

Персонифицированные сведения (вместо формы СЭВ-М) сдаются **ежемесячно**. В ежемесячный отчет нужно будет включить персональные данные по каждому работнику, суммы выплаченных ему вознаграждений и начисленных с них взносов.

Форма персонифицированного учета

Вместо форм 4-ФСС, СЗВ-ТД, СЗВ-СТАЖ, ДСВ-3 в Единый социальный фонд нужно будет сдавать сводную форму ЕФС-1.

В форме нужно будет указывать сведения как о работающих по трудовым договорам, так и по ГПД, за которых начисляются страховые взносы:

- СНИЛС и ФИО;
- периоды работы, в том числе включаемые в стаж, дающий право на досрочное назначение пенсии или на повышение фиксированной выплаты к пенсии;
- сведения о трудовой деятельности:
 - даты заключения, прекращения и иные реквизиты договоров ГПХ;
 - сведения о дополнительных взносах на накопительную пенсию, если такие взносы были уплачены (ч. 4 ст. 9 Закона от 30.04.2008 № 56-ФЗ).

Льготы по страховым взносам

Первая группа:

субъекты малого предпринимательства с численностью до 250 человек, участники проекта «Сколково» и научно-технологических центров, компании, которые продают продукты питания и напитки (независимо от численности).

Тариф — **15%** выплатам, превышающим общефедеральный МРОТ. В пределах МРОТ взносы составят **30%**.

Вторая группа:

IT-организации, радиоэлектронная промышленность, участники свободных экономических зон, некоммерческие и благотворительные организации.

НКО и благотворительные организации (на 2023 - 2024 гг.)

Тариф — **7,6%**

Третья группа:

вознаграждения членам экипажей судов

Тариф (с 2023-го по 2027 год) – **0 %**

Оплата больничных для лиц, работающих по гражданско-правовому договору

В 2023 году пособия по временной нетрудоспособности не получают лица, не работавшие по трудовому договору в 2022 году.

Согласно Закону № 255-ФЗ (новая редакция) работающий по договору ГПХ может получить пособие, если за него были перечислены взносы в 2022 году, размер которых не может быть меньше стоимости страхового года (4833,72 руб.). В противном случае пособия положены с 2024 года.

(письмо Минтруда России от 05.08.2022 № 17-1/В-103).

НДФЛ. Удержание налога с аванса

С 01.01.23 дата получения дохода в виде оплаты труда - выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц **(п.1 ст. 223 НК РФ)**.

С каждой выплаты зарплаты удерживается НДФЛ.

Пример. Сроки выплаты: аванса — 20-е число; зарплаты — 5-е число следующего месяца.

За январь 2023 года НДФЛ удерживается:

20 января 2023 г. **и**

5 февраля 2023 г.

Период исчисления НДФЛ

Налоговые агенты в 2023 году перечисляют НДФЛ не за полный месяц, а за период с **23-го** числа прошлого по **22-е** число текущего месяца.

Отдельные правила расчета и уплаты НДФЛ установлены **для декабря** — налог, исчисленный и удержанный за период с **23 по 31 декабря**, следует перечислить до конца года (это не касается декабря 2022 года).

НДФЛ

Уплата налога за счет средств налогового агента

До 31.12.2022 (п. 9 ст. 226 НК РФ)

Уплата налога за счет средств налоговых агентов не допускается, за исключением случаев доначисления (взыскания) налога по итогам налоговой проверки в соответствии с НК РФ.

При заключении договоров и иных сделок запрещается включение в них налоговых оговорок, в соответствии с которыми выплачивающие доход налоговые агенты принимают на себя обязательства нести расходы, связанные с уплатой НДФЛ.

С 01.01.2023

Пункт 9 ст. 226 НК РФ исключен.

Налог может уплачиваться за счет средств налогового агента.

Перечислять НДФЛ на ЕНС следует на дату уплаты налога (28 число каждого месяца) в составе ЕНП.

Налоговый орган распределяет ЕНП на НДФЛ 28-го числа каждого месяца.

Уплата НДФЛ за декабрь 2022 года

(письмо ФНС России от 09.11.2022 № БС-4-11/15099@)

Если заработная плата за выполнение трудовых обязанностей в декабре (в одном налоговом периоде) выплачивается в январе следующего календарного года (в другом налоговом периоде), **то такой доход относится к другому налоговому периоду.**

Согласно п. 6 ст. 226 НК РФ (в редакции закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ) налоговые агенты с 01.01.2023 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.

Пример 1 (?)

Сотруднику организации заработная плата за декабрь 2022 г. и оплата отпуска за январь 2023 г. выплачиваются 10.01.2023.

Указанные доходы относятся к налоговому периоду 2023 г., дата получения доходов — 10.01.2023 (с учетом ст. 223 НК РФ в редакции Закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ).

Срок перечисления исчисленного и удержанного НДФЛ с указанных доходов с учетом п. 6 ст. 226 НК РФ (в редакции Закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ) и п. 7 ст. 6.1 НК РФ установлен не позднее 30.01.2023.

НДФЛ за декабрь 2022 года. Заполнение 6-НДФЛ

(письмо ФНС России от 09.11.2022 № БС-4-11/15099@)

НДФЛ с доходов, выплачиваемых 10.01.2023, подлежат отражению 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 и в справке о доходах и суммах налога физического лица за 2023 год (приложение № 4 к приказу ФНС России от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@), которая выдается в соответствии с п. 3 ст. 230 НК РФ.

?

Указанные доходы не отражаются в расчете по форме 6-НДФЛ за 2022 год.

НДФЛ за декабрь 2022 года. Заполнение 6-НДФЛ

(письмо ФНС России от 09.11.2022 № БС-4-11/15099@). Проблемы

Налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту учета по формам, форматам и в порядке, которые утверждены федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов (п. 2 ст. 230 НК РФ).

?

Если следовать логике Минфина РФ (пример 1), то в налоговую базу 2023 г. следует относить зарплату за декабрь 2022 г., выплаченную в 2023 г.:

- с учетом зарплаты за декабрь 2022 г. надо формировать совокупную налоговую базу за январь 2023 г. и определять ставку НДФЛ (13% или **15%**);
- если работник был резидентом в 2022 г. и стал нерезидентом в январе 2023 г. – облагать в январе 2023 г. его доход за декабрь 2022 г. по ставке **30%**

НДФЛ. Уплата налога в 2023 году

(письмо ФНС России от 09.11.2022 № БС-4-11/15099@)

Пример 2

Сотрудник принят на работу 01.03.2023, зарплата — 200 тыс. руб. в месяц. У сотрудника есть ребенок 8 лет. Зарплата за первую половину марта 2023 г. (100 тыс. руб.) выплачивается 17.03.2023, а за вторую половину марта 2023 г. (100 тыс. руб.) выплачивается 03.04.2023.

Дата получения дохода:

- за первую половину марта — 17.03.2023;
- за вторую половину марта — 03.04.2023 (*в справке о доходах и суммах НДФЛ за 2023 год указывается месяц «04»*).

Стандартный налоговый вычет в размере 1400 руб. предоставляется работнику в отношении указанных доходов *за март 2023 г. и за апрель 2023 г.* соответственно.

Срок перечисления НДФЛ с зарплаты за первую половину марта 2023 г. — не позднее 28.03.2023, с зарплаты за вторую половину марта 2023 г. — не позднее 28.04.2023.

Сроки представления отчетности в 2023 году

Расчет сумм НДФЛ (форма 6-НДФЛ), исчисленных и удержанных налоговым агентом:

- за 12 месяцев 2022 года - не позднее 27 февраля 2023 года;
- за первый квартал 2023 г. - не позднее 25 апреля;
- за полугодие – не позднее 25 июля;
- за девять месяцев - не позднее 25-го октября;
- за 12 месяцев 2023 года - не позднее 26 февраля 2024

Заполнение 6-НДФЛ в 2023 году (ст. 230 НК РФ)

В расчете сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), подлежат отражению:

за **первый квартал** - удержанные суммы налога в период с 1 января по 22 марта включительно,

за **полугодие** - удержанные суммы налога в период с 1 января по 22 июня включительно,

за **девять месяцев** - удержанные суммы налога в период с 1 января по 22 сентября включительно.

Спасибо за внимание!

ул. Мясницкая, 44/1,
Москва, Россия 101000

T: (495) 737 5353

Ф: (495) 737 5347

E: fbk@fbk.ru

fbk.ru

fbk-pravo.ru

