




Изменения по НДС и страховым взносам, переход на Единый налоговый платеж в 2023 году

АВТОР ФОРШТРЕТЕР ЭММА ЛЕОНИДОВНА

ДЕЙСТВИТЕЛЬНЫЙ ЧЛЕН ИПБ РОССИИ, АТТЕСТОВАННЫЙ
ПРЕПОДАВАТЕЛЬ МИНФИНА РОССИИ В ОБЛАСТИ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ,
АТТЕСТОВАННЫЙ КОНСУЛЬТАНТ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

Г. ЕКАТЕРИНБУРГ



**Изменение законодательства об
обязательном страховании в 2023 году**

**Федеральные
законы от
14.07.2022 №№
237-ФЗ, 238-ФЗ,
239-ФЗ, 240-ФЗ**

- С 2023 года ПФР и ФСС объединены в один фонд. Одновременно с этим изменились правила расчета и уплаты взносов, состав отчетности и порядок ее сдачи, а также условия назначения пособий.
- Вместо 4-ФСС, СЗВ-СТАЖ, СЗВ-ТД и ДСВ-З будем сдавать один отчет.
- Соответствующие изменения в НК, ТК, КоАП и закон о персонифицированном учете внесены федеральными законами.

Новые тарифы

- С 2023 года тариф взносов за работников будет единый — 30 процентов до предельной базы и 15,1 процента — свыше базы.
- Для МСП сохранится пониженный тариф — 15 процентов с ежемесячных выплат сверх МРОТ.
- С 2023 года придется перечислять больше взносов — с выплат подрядчикам и временно пребывающим иностранцам. За счет взносов эта категория граждан сможет получать больничные, декретные и пособия по уходу за ребенком.

Федеральный закон от 19.12.2022 № 522-ФЗ

О внесении изменения
в статью 1
Федерального закона
«О минимальном
размере оплаты труда»
и о приостановлении
действия ее отдельных
положений

- Установить минимальный размер оплаты труда с 1 января 2023 года в сумме **16 242 рубля** в месяц

Льготные тарифы по взносам

Страхователи	Тариф, %
Компании и ИП малого и среднего бизнеса, общепит с численностью свыше 250 человек	30 % 15 % с доходов выше МРОТ
Резиденты ТОСЭР*, СОНКО**, Сколково, IT-компании, производители анимационной продукции	7,6 %
Работодатели, которые выплачивают доход членам экипажей судов	0 %
* Территория опережающего социально-экономического развития	
** Социально ориентированная некоммерческая организация	

Изменение тарифов по отдельным категориям застрахованных лиц

Категории застрахованных лиц	Тарифы страховых взносов до 01.01.2023 г.	Тарифы страховых взносов, начиная с 01.01.2023 г.
Подрядчики (исполнители) по договорам гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ (оказание услуг), и по авторским договорам	Взносы на ОПС – 22 % Взносы на ОМС – 5,1%	Единый тариф – 30%
Временно пребывающие в РФ иностранные граждане (лица без гражданства)	Взносы на ОПС – 22% Взносы на соцстрах – 1,8%	Единый тариф – 30%
Студенты колледжей, техникумов и вузов за деятельность в студотрядах по трудовым или гражданско-правовым договорам	Взносы на ОМС – 5,1% Взносы на соцстрах – 2,9% (если заключен трудовой договор)	Единый (пониженный) тариф – 7,6%

Новая предельная величина базы

- Предельная величина зарплат, которые надо облагать взносами, вырастет до 1,917 млн руб. (Постановление Правительства РФ от 25.11.2022 № 2143).
- Лимит посчитали с учетом новых правил, одобренных Госдумой в первом чтении.
- Расчет единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов на 2023 год установили с учетом определенного на соответствующий год размера средней зарплаты, увеличенного в 12 раз, и применяемого к нему коэффициента 2,3.

Взносы ИП

- С 2023 года предприниматели будут платить пенсионные и медицинские взносы одним платежом.
- В 2023 году сумма составит 45 842 руб. Эту сумму должны платить все ИП независимо от дохода. Те, кто зарабатывает более 300 000 руб. за год, как и прежде, будут перечислять 1 процент от суммы превышения.
- В 2023 году максимум составит 257 061 руб., а с учетом фиксированных взносов — 302 903 руб.

Новые сроки уплаты взносов и сдачи отчетности

- Платить налоги и взносы нужно будет в единый срок — 28-го числа месяца.
- Для сдачи отчетов также будет единый срок — 25-е число.

Новые отчеты по взносам

- Вместо СЗВ-ТД, ДСВ-3, СЗВ-СТАЖ, 4-ФСС будет единая форма сведений (**подп. «в» п. 8 ст. 2 Закона № 237-ФЗ**).
- В ней будут разные части — с данными, которые сейчас включают в СЗВ-ТД, СЗВ-СТАЖ, ДСВ-3 и 4-ФСС.
- Отчет СЗВ-М в 2023 году сдавать не придется: налоговики будут ежемесячно передавать Фонду данные обо всех застрахованных лицах.

Изменение сроков уплаты и сдачи отчетности по страховым взносам

Налоги, взносы	Срок уплаты	Срок сдачи отчетности	Основание
Страховые взносы	Не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим календарным месяцем	Не позднее 25-го числа месяца, следующего за кварталом, полугодием, девятью месяцами и годом, – РСВ. Не позднее 25-го числа каждого месяца, следующего за истекшим, – сведения о персональных данных физлиц и суммах выплат	п. 7 ст. 431 НК РФ (в ред. подп. «в» п. 13 ст. 2 Закона от 14.07.2022 № 239-ФЗ) п. 3 ст. 431 НК РФ (в ред. подп. «а» п. 55 ст. 2 Закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ)

**Постановление
Правления
Пенсионного фонда
РФ от 31.10.2022 №
245п**

- «Сведения для ведения индивидуального персонифицированного учета и сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (ЕФС-1)».
- Новая форма заменит сразу несколько отчетов – 4-ФСС, СЗВ-ТД, СЗВ-СТАЖ, ДСВ-3.
- Применяется **с 1 января 2023 года.**

**Постановление
Правления
Пенсионного фонда
РФ от 31.10.2022 №
245п**

- В отчете ЕФС-1 два раздела. Раздел 1 включает подразделы со сведениями о трудовой деятельности, страховом стаже, взносах на накопительную пенсию.
- Раздел 2 посвящен взносам на травматизм.

**Постановление
Правления
Пенсионного фонда
РФ от 31.10.2022 №
245п**

- Для каждого подраздела отчета действуют свои сроки сдачи.
- Например, при приеме и увольнении сотрудника, заключении и прекращении договора ГПХ сдать отчет нужно не позже следующего рабочего дня.
- При переводе на другую постоянную работу, при выборе бумажной или электронной трудовой книжки — не позднее 25-го числа следующего месяца.
- Срок сдачи сведений о взносах на травматизм — не позднее 25-го числа месяца, следующего за I кварталом, полугодием, девятью месяцами, календарным годом.

Образец 3. Титульный лист, который надо сдавать с каждой из частей ЕФС-1

Форма ЕФС-1

Приложение 1. Утверждена постановлением Правления ПФР от 31.10.2022 №245п

Сведения для ведения индивидуального (персонифицированного) учета и сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Сведения о страхователе:

Регистрационный номер 087-101-012345

Общество с ограниченной ответственностью «Альфа»

(полное или сокращенное (при наличии) наименование организации, обособленного подразделения / фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя, физического лица)

ИНН 7708123450-- КПП 770801001

ОКФС ОКОГУ ОКПО

Код по ОКВЭД 74.11. ОГРН (ОГРНИП) 001234567890123

Номер контактного телефона 84992543913

Адрес электронной почты alfa@alfa.com

Сведения о страхователе, за которого представляются сведения:

Регистрационный номер

(полное или сокращенное (при наличии) наименование организации, обособленного подразделения / фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя, физического лица)

ИНН КПП

ОКФС ОКОГУ ОКПО

Код по ОКВЭД ОГРН (ОГРНИП)

Генеральный директор

Наименование должности руководителя (уполномоченного представителя страхователя)

(подпись)

Львов Александр Владимирович

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

« 16 » января 2023 г.

М.П. (при наличии)

Номер страхователя

В переходный период, пока в Соцфонде компании не присвоили новый регномер, указывайте номер, присвоенный ПФР.

ИНН

Внесите ИНН компании, в последних двух ячейках поставьте прочерки. Заполняйте все ячейки слева направо.

Подпись

Отчет ЕФС-1 визирует директор или его представитель по доверенности. Печать компании ставьте при наличии.

ОГРН

Номер компании состоит из 13 цифр, а ячейк под ОГРН в титульном листе — 15. В первых двух ставьте нули.

Приложение 1
Утверждена постановлением Правления ПФР

от
№

Форма ЕФС-1

Сведения для ведения индивидуального (персонифицированного) учета и сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Сведения о страхователе:

Регистрационный номер

(полное или сокращенное (при наличии) наименование организации, обособленного подразделения / фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя, физического лица)

ИНН КПП

ОКФС ОКОГУ ОКПО

Код по ОКВЭД ОГРН (ОГРНИП)

Номер контактного телефона

Адрес электронной почты

Сведения о страхователе, за которого представляются сведения:

Регистрационный номер

(полное или сокращенное (при наличии) наименование организации, обособленного подразделения / фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя, физического лица)

ИНН КПП

ОКФС ОКОГУ ОКПО

Код по ОКВЭД ОГРН (ОГРНИП)

Наименование должности руководителя (уполномоченного представителя страхователя)

(подпись)

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

« » Г.
(дата)

М.П. (при наличии)

СНИЛС 150-223-567 19

Фамилия Иванова

Имя Елена

Отчество (при наличии) Владимировна

Дата рождения "17" марта 1989 г.

ИНН (при наличии)

6	1	4	2	1	2	8	4	9	6	8	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---



Код категории ЗЛ

Г	Р	Ф	
---	---	---	--

Гражданство (код страны)

6	4	3
---	---	---

Подраздел 1.1. Сведения о трудовой (иной) деятельности

Подано заявление о продолжении ведения трудовой книжки

Дата подачи _____

Признак отмены

Подано заявление о предоставлении сведений о трудовой деятельности

Дата подачи _____

Признак отмены

№ п/п	Дата (число, месяц, год) приема, перевода, увольнения, начала договора ГПХ, окончания договора ГПХ	Сведения о приеме, переводе, увольнении, начале договора ГПХ, окончании договора ГПХ	Работа в районах Крайнего Севера/работа в местностях, приравненных к районам Крайнего Севера	Трудовая функция (должность, профессия, специальность, квалификация, конкретный вид поручаемой работы), структурное подразделение	Код выполняемой функции	Причины увольнения, пункт, часть статьи, статья Трудового кодекса Российской Федерации, федерального закона	Основание			Признак отмены записи
							Наименование документа	Дата	Номер документа	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	12.01.2023	НАЧАЛО ДОГОВОРА ГПХ			7131.0 ДГПХ		Договор подряда	11.01.2023	5-ДП	

Образец 2. Табличная часть, которая заменяет СЗВ-ТД

Подраздел 1.1. Сведения о трудовой (иной) деятельности

Подано заявление о продолжении ведения трудовой книжки

Дата подачи _____

Признак отмены

Подано заявление о предоставлении сведений о трудовой деятельности

Дата подачи _____

Признак отмены

№ п/п	Дата (число, месяц, год) приема, перевода, увольнения, начала договора ГПХ, окончания договора ГПХ	Сведения о приеме, переводе, увольнении, начале договора ГПХ, окончании договора ГПХ	Работа в районах Крайнего Севера/работа в местностях, приравненных к районам Крайнего Севера	Трудовая функция (должность, профессия, специальность, квалификация, конкретный вид поручаемой работы), структурное подразделение	Код выполняемой функции	Причины увольнения, пункт, часть статьи, статья Трудового кодекса Российской Федерации, федерального закона	Основание			Признак отмены записи
							наименование документа	дата	номер документа	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	16.01.2023	ПРИЕМ		Кассир, бухгалтерия	5230.7		Приказ	16.01.2023	4	

Дата

Отразите в этом поле отчета, когда именно произошло кадровое мероприятие. Можно взять дату в приказе или в трудовом договоре.

Кадровое мероприятие

Поставьте одно из тех наименований, которые ставили в СЗВ-ТД. Либо новые наименования по подрядчикам. Подробнее в памятке 2.

Функция

Впишите должность, специальность или профессию человека и наименование структурного подразделения. Не заполняйте эту графу, если заключаете с физлицом ГПД.

Код функции

Этот код берите из Общероссийского классификатора занятий (утв. приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2020-ст). Он должен состоять из пяти цифровых знаков в формате «XXXX.X».

Основание

Укажите распорядительный документ, на основании которого провели кадровое мероприятие, его дату и номер. Все то же самое вы вносили и в СЗВ-ТД.

Коды видов договора ГПХ

Код	Вид договора
дгпх	Договор гражданско-правового характера о выполнении работ (оказании услуг)
давт	Договор авторского заказа
доип	Договор об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства
излд	Издательский лицензионный договор
лдпи	Лицензионный договор о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства, в том числе договор о передаче полномочий по управлению правами, заключенный с организацией по управлению правами на коллективной основе

Подраздел 2. Основание для отражения данных о периодах работы застрахованного лица в условиях, дающих право на досрочное назначение пенсии в соответствии с частью 1 статьи 30 и статьей 31 Федерального закона от 28 декабря 2013 г. № 400-ФЗ «О страховых пенсиях»

Отчетный период: год

Тип сведений: Исходная Корректирующая Отменяющая **Корректируемый (отменяемый) период** год

№ п/п	Наименование структурного подразделения по штатному расписанию	Наименование профессии (должности) по штатному расписанию	Количество рабочих мест по штатному расписанию	Численность фактически работающих	Характер фактически выполняемых работ и дополнительные условия труда	Наименование первичных документов, подтверждающих занятость в особых условиях труда	Код особых условий труда / выслуги лет по Классификатору	Код позиции Списков № 1 и 2, «малого» списка
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Общее количество рабочих мест в особых условиях труда по штату _____

Численность фактически работающих в особых условиях труда _____

Подраздел 3. Сведения о застрахованных лицах, за которых перечислены дополнительные страховые взносы на накопительную пенсию и уплачены взносы работодателя

Платежное поручение № _____ от " __ " _____ 20__ г.

Дата исполнения платежного поручения " __ " _____ 20__ г.

Период уплаты _____

№ п/п	ФИО застрахованного лица	Страховой номер индивидуального лицевого счета застрахованного лица (СНИЛС)	Сумма перечисленных дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию (руб.)	Сумма уплаченных взносов работодателя (в случае уплаты) (руб.)
1	2	3	4	5
ВСЕГО	-	-		

Раздел 2. Сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Код подчиненности

--	--	--	--	--

Номер корректировки

--	--	--

(000 - исходная, 001 - номер корректировки)

Расчетный (отчетный) период (код)

--	--

(03 - 1 квартал; 06 - полугодие; 09 - 9 месяцев; 12 - год)

Календарный год

--	--	--	--

Прекращение деятельности

Среднесписочная численность работников

Численность работающих застрахованных лиц по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Численность работающих инвалидов

--	--	--	--	--	--	--

Численность работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами

--	--	--	--	--	--	--

Подраздел 2.1. Расчет сумм страховых взносов

(руб. коп.)

Наименование показателя	Код строки	Всего с начала расчетного периода	На начало отчетного периода	В том числе за последние три месяца отчетного периода		
				1 месяц	2 месяц	3 месяц
1	2	3	4	5	6	7
Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со статьей 20 ¹ Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний"	1					
Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами в соответствии со статьей 20 ² Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний"	2					
База для исчисления страховых взносов (стр. 1 - стр. 2)	3					
из них: сумма выплат в пользу работающих инвалидов	4					
Размер страхового тарифа в соответствии с классом профессионального риска (%)	5					
Скидка к страховому тарифу (%)	6					
Надбавка к страховому тарифу (%)	7					

Наименование раздела	Номер подраздела	Наименование подраздела	Ранее действовавшая форма	Срок сдачи в Фонд
Титульный лист				
Сведения о трудовой (иной) деятельности, страховом стаже, зарплате и дополнительных страховых взносах на накопительную пенсию	1	Сведения о трудовой (иной) деятельности, страховом стаже, зарплате зарегистрированного лица		
	1.1	Сведения о трудовой (иной) деятельности	СЗВ-ТД	При приеме на работу, увольнении, заключении или расторжении договора ГПХ – не позже следующего рабочего дня
	1.2	Сведения о страховом стаже	СЗВ-СТАЖ	По итогам календарного года, не позднее 25 января года, следующего за отчетным

Наименование раздела	Номер подраздела	Наименование подраздела	Ранее действовавшая форма	Срок сдачи в Фонд
Сведения о трудовой (иной) деятельности, страховом стаже, зарплате и дополнительных страховых взносах на накопительную пенсию	1.3	Сведения о заработной плате и условиях осуществления деятельности работников государственных (муниципальных) учреждений		
	2	Основание для отражения данных о периодах работы для назначения пенсии	СЗВ-СТАЖ	По итогам календарного года, не позднее 25 января года, следующего за отчетным
	3	Сведения о застрахованных лицах, за которых перечислены дополнительные страховые взносы на накопительную пенсию и уплачены взносы работодателя	ДСВ-3	Ежеквартально, не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом

Наименование раздела	Номер подраздела	Наименование подраздела	Ранее действовавшая форма	Срок сдачи в Фонд
Сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний	2.1	Расчет сумм страховых взносов	4-ФСС	Ежеквартально, не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом
	2.1.1	Сведения о базе и взносах для организаций с выделенными самостоятельными классификационными единицами (СКЕ)		
	2.2	Сведения для исчисления страховых взносов на травматизм для тех, кто направляет персонал в другие компании		
	2.3	Сведения о результатах проведенных обязательных предварительных и периодических медосмотров работников и проведенной СОУТ на начало года		



ИНН: _____
 КПП: _____ Стр. 0:0:1

Приложение № 1
 к приказу ФНС России
 от 19.09.2022 г.
 № 60-7-17/8240

Форма по КНД 1151111

**Расчет
 по страховым взносам**

Номер корректировки: _____ Расчетный (отчетный) период (код): _____ Календарный год: _____

Представляется в налоговый орган (код): _____ По месту нахождения (учета) (код): _____

(наименование организации, обособленного подразделения / фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя,
 главы крестьянского (фермерского) хозяйства, физического лица)

Среднесписочная численность (чел.): _____ ОГРНИП: _____

Форма реорганизации (ликвидация) (код) / Лишение полномочий (закрытие) обособленного подразделения (код): _____

ИНН / КПП реорганизованной организации /
 ИНН / КПП лишённого полномочий (закрытого) обособленного
 подразделения: _____ / _____

Номер контактного телефона: _____

Расчет составлен на _____ страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на _____ листах

Достоверность и полноту сведений, указанных
 в настоящем расчете, подтверждаю:

- 1 - плательщик страховых взносов;
- 2 - представитель плательщика страховых взносов.

(фамилия, имя, отчество полностью)

(наименование организации - представителя плательщика)

Подпись _____ Дата: ____ . ____ . ____

Наименование и реквизиты документа,
 подтверждающего полномочия представителя плательщика

Заполняется работником налогового органа
 Сведения о представлении расчета

Настоящий расчет представлен (код): _____

на _____ страницах

с приложением подтверждающих документов
 или их копий на _____ листах

Дата представления
 расчета: ____ . ____ . ____

 фамилия, И.О.

 Подпись



ИНН: _____

КПП: _____ Стр. _____

Раздел 1. Сводные данные об обязательствах плательщика страховых взносов

Тип плательщика (код) 001 1 – выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц в последние три месяца расчетного (отчетного) периода фактически осуществлялись
 2 – выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц в последние три месяца расчетного (отчетного) периода фактически не осуществлялись

Код по ОКТМО 010 _____

Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, подлежащая уплате

Код бюджетной классификации 020 _____

Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период 030 _____

в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:

первый месяц 031 _____

второй месяц 032 _____

третий месяц 033 _____

Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование по дополнительному тарифу, подлежащая уплате

Код бюджетной классификации 040 _____

Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период 050 _____

в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:

первый месяц 051 _____

второй месяц 052 _____

третий месяц 053 _____

Сумма страховых взносов на дополнительное социальное обеспечение, подлежащая уплате

Код бюджетной классификации 060 _____

Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период 070 _____

в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:

первый месяц 071 _____

второй месяц 072 _____

третий месяц 073 _____

КБК по взносам
будет единым

Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование,
на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством,
на обязательное медицинское страхование,
подлежащая уплате

Код бюджетной классификации 020 1 8 2 1 0 2 0 1 0 0 0 0 1 1 0 0 0 1 6 0

Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период 030 3 3 5 9 1 0 0 . 0 0

в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:

первый месяц 031 1 0 3 2 0 0 0 . 0 0

второй месяц 032 1 1 1 2 1 0 0 . 0 0

третий месяц 033 1 2 1 5 0 0 0 . 0 0



ИНН:
 КПП: Стр.

Подраздел 1. Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование раздела 1

Код тарифа плательщика 001

Всего с начала расчетного периода в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:
 1 месяц 2 месяц 3 месяц
 1 2 3 4

Количество застрахованных лиц, всего (чел.) 010

Количество физических лиц, с выплат которым исчислены страховые взносы, всего (чел.) 020

в том числе: выплаты которым не превысили единую предельную величину базы для исчисления страховых взносов 021

выплаты которым превысили единую предельную величину базы для исчисления страховых взносов 022

Всего с начала расчетного периода¹

1 месяц ¹
1/2

2 месяц ¹
3

3 месяц ¹
4

Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со статьей 420 Налогового кодекса Российской Федерации 030

Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами в соответствии со статьей 422 Налогового кодекса Российской Федерации и международными договорами 040

Сумма расходов, принимаемая к вычету в соответствии с пунктом 8 статьи 421 Налогового кодекса Российской Федерации 045

База для исчисления страховых взносов 050

в том числе: в размере, не превышающем единую предельную величину базы для исчисления страховых взносов 051

в размере, превышающем единую предельную величину базы для исчисления страховых взносов 052

¹ В том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода



ИНН:
 КПП: Стр.

Исчислено страховых взносов 060

в том числе: с базы, не превышающей единую предельную величину базы для исчисления страховых взносов 061

с базы, превышающей единую предельную величину базы для исчисления страховых взносов 062



ИНН _____
 КПП _____ Стр. _____

Раздел 3. Персонифицированные сведения о застрахованных лицах

Признак аннулирования сведений о застрахованном лице 010

3.1. Данные о физическом лице, в пользу которого начислены выплаты и иные вознаграждения

ИНН 020 _____ СНИЛС 030 _____ - _____ - _____ - _____

Фамилия 040 _____

Имя 050 _____

Отчество 060 _____

Дата рождения 070 _____ Гражданство (код страны) 080 _____

Пол 090 1 - мужской;
 2 - женской. Код вида документа, удостоверяющего личность 100 _____

Серия и номер 110 _____

3.2. Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица, а также сведения об исчисленных страховых взносах

3.2.1. Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица

Месяц	Код категории застрахованного лица	Сумма выплат и иных вознаграждений	База для исчисления страховых взносов в пределах единой предельной величины / в том числе по гражданско-правовым договорам / Сумма исчисленных страховых взносов с базы для исчисления страховых взносов, не превышающей единую предельную величину
120	130	140	150 / 160 / 170
1	_____	_____	_____
2	_____	_____	_____
3	_____	_____	_____

3.2.2. Сведения о базе для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование по дополнительному тарифу

Месяц	Код застрахованного лица	База для исчисления страховых взносов по дополнительному тарифу	Сумма исчисленных страховых взносов
190	190	200	210
1	_____	_____	_____
2	_____	_____	_____
3	_____	_____	_____

Раздел 3. Персонифицированные сведения о застрахованных лицах

Признак аннулирования сведений о застрахованном лице 010

3.1. Данные о физическом лице, в пользу которого начислены выплаты и иные вознаграждения

ИНН 020 7 7 1 8 1 1 2 4 5 5 7 8 СНИЛС 030 0 2 3 - 6 4 6 - 2 2 2 - 1 1

Фамилия 040 И В А Н О В

Имя 050 П Е Т Р

Отчество 060 И В А Н О В И Ч

Дата рождения 070 1 0 . 1 0 . 1 9 7 7 Гражданство (код страны) 080 6 4 3

Пол 090 1 1 - мужской 2 - женский Код вида документа, удостоверяющего личность 100 2 1

Серия и номер 110 4 5 0 2 5 6 0 5 0 2

3.2. Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица, а также сведения об исчисленных страховых взносах

3.2.1. Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица

Месяц	Код категории застрахованного лица	Сумма выплат и иных вознаграждений	База для исчисления страховых взносов в пределах единой предельной величины/в том числе по гражданско-правовым договорам/ Сумма исчисленных страховых взносов с базы для исчисления страховых взносов, не превышающей единую предельную величину
120	130	140	150/160/170
1	Н Р	6 0 0 0 0 . 0 0	6 0 0 0 0 . 0 0 1 0 0 0 0 . 0 0 1 8 0 0 0 . 0 0
2	Н Р	5 0 0 0 0 . 0 0	5 0 0 0 0 . 0 0 1 5 0 0 0 . 0 0 5 0 0 0 0 . 0 0
3	Н Р	5 0 0 0 0 . 0 0	5 0 0 0 0 . 0 0 1 5 0 0 0 . 0 0

С отчета за I квартал вы будете указывать в разделе 3 суммы взносов по всем видам страхования, рассчитанных с выплат в пределах единого лимита. Размер лимита – 1 917 000 руб.

Показатель по строке 070 должен совпадать с показателем по строке 140 «Сумма выплат и иных вознаграждений за тот же месяц раздела 3 расчета по взносам»

Персональные данные физических лиц и сведения о суммах выплат и иных вознаграждений в их пользу

Признак аннулирования сведений о физическом лице 010

ИНН 020 7 7 1 8 1 1 2 4 5 5 7 8 СНИЛС 030 0 2 5 - 6 4 6 - 2 2 2 - 1 1

Фамилия 040 П Е Т Р О В

Имя 050 И В А Н

Отчество 060 С Е Р Г Е Е В И Ч

Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, 070 начисленных в пользу физического лица 6 0 0 0 0 . 0 0

Состав РСВ	Содержание РСВ	Сроки сдачи отчетности
Титульный лист	Сведения о страхователе	
Раздел 1	Сводные суммы взносов	
Подразделы 1–3 к разделу 1	Расшифровка расчета страховых взносов, включая взносы по дополнительному тарифу	
Приложения 1–4 к разделу 1	Расшифровка оснований для применения пониженных тарифов страховых взносов	
Раздел 2 и подраздел 1 к разделу 2	Данные о взносах глав, членов крестьянских (фермерских) хозяйств	Ежеквартально не позднее 25-го числа месяца после расчетного (отчетного) периода
Раздел 3	Персональные данные сотрудников, коды застрахованных лиц, суммы начисленных вознаграждений и взносов	
Раздел 4, подраздел 1 и приложение 1 к разделу 4	Сведения о страховых взносах с выплат прокурорам, сотрудникам Следственного комитета РФ, судьям федеральных судов, мировым судьям	

Содержание персонифицированных сведений о физических лицах

Состав сведений	Содержание сведений	Сроки сдачи отчетности
Титульный лист	Сведения о страхователе	Не позднее 25-го числа после отчетного месяца
Блоки с персональными данными	Персональные данные физических лиц и сведения о суммах выплат и иных вознаграждений в их пользу	

Страховые взносы с зарплаты декабря 2022 года

Когда перечислить страховые взносы	<p>Взносы на обязательное пенсионное, социальное, медицинское страхование с зарплаты за декабрь 2022 года перечислите в бюджет не позднее 30 января 2023 года. Срок переносится из-за выходных (п. 1 ст. 421, п. 3 ст. 431 НК в ред. Закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ). С 2023 года действуют новые сроки уплаты налогов и сборов.</p> <p>Взносы на травматизм с зарплаты за декабрь перечислите не позднее 16 января 2023 года (п. 4 ст. 22 Закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ). Срок переносится из-за выходных</p>
Как отразить в расчете по страховым взносам	Суммы декабрьской зарплаты и начисленных взносов с нее покажите в РСВ за 2022 год. Неважно, когда вы выплатили зарплату – в декабре или январе
Как отразить в 4-ФСС	Суммы декабрьской зарплаты и начисленных взносов на травматизм покажите в 4-ФСС за 2022 год. Неважно, когда вы выплатили зарплату – в декабре или январе

Пособия подрядчикам

- Вознаграждения по гражданско-правовым договорам будут облагаться социальными взносами на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Это означает, что подрядчики тоже смогут претендовать на пособия.
- Но в 2023 году получить выплаты смогут лишь те, кто в этом году работал по трудовому договору, и работодатели за них заплатили взносы (**письмо Минтруда от 05.08.2022 № 17-1/В-103**). Причем общая сумма взносов за год, предшествующий страховому случаю, должна быть не ниже стоимости страхового года (**ч. 3 ст. 4.5 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ**).

Пособия подрядчикам

- Если подрядчик работал в штате по трудовому договору, он сможет претендовать на пособия, если с его зарплаты за 2022 год работодатель перечислит страховые взносы не менее чем **4833,72 руб.** (13 890 руб. × 12 мес. × 2,9%).
- Остальные подрядчики смогут рассчитывать на пособия только в 2024 году, поскольку с их выплат начнут исчислять и платить страховые платежи только в 2023 году.

Как учесть отсрочку по уплате страховых взносов?

- В конце апреля 2022 года Правительство дало предприятиям и ИП отсрочку по уплате страховых взносов (**Постановление от 29.04.2022 № 776**). Льгота распространялась на платежи за II и III кварталы 2022 года.
- Взносы за этот период в автоматическом режиме отложили на 12 месяцев.
- По данным ФНС, действительно отсрочкой воспользовались порядка половины компаний, которые имели на нее право (**письмо от 21.11.2022 № КВ-16-1/754@**).

Как учесть отсрочку по уплате страховых взносов?

- Глава Минфина на встрече с Президентом предложил новую меру поддержки бизнеса, которая касается страховых взносов (kremlin.ru, 14 декабря).
- Компаниям разрешат платить отложенные взносы равными долями в течение 12 месяцев начиная с июня 2023 года.
- Таким образом, последний платеж пройдет в мае 2024 года. Чтобы воспользоваться отсрочкой, необходимо будет подать электронное заявление в инспекцию.

Как учесть отсрочку по уплате страховых взносов?

- Продление срока уплаты взносов повлияет и на те компании, которые не воспользовались отсрочкой в 2022 году.
- Из-за того, что льготу предоставляли автоматически, у этих компаний образовалась переплата по страховым взносам. Ее учтут в сальдо ЕНС на 1 января.
- С момента, когда наступит первый срок уплаты отсроченных взносов, бухгалтеру необходимо будет периодически проверять баланс единого налогового счета.

Как учесть отсрочку по уплате страховых взносов?

- Вследствие перехода всей страны на единый налоговый счет со следующего года у организаций из льготного перечня возникнет неожиданная проблема.
- В 2023 году компании будут платить взносы к 28-му числу месяца. Но отсрочку давали в 2022 году, когда срок уплаты страховых взносов наступал 15-го числа каждого месяца. Из-за этого в будущем возникнет следующая ситуация: срок уплаты отложенных взносов будет наступать 15-го числа начиная с июня 2023 года и по май 2024 года. Если, конечно, чиновники не изменят правила.

Как учесть отсрочку по уплате страховых взносов?

- В назначенный срок налоговая должна будет автоматически списать деньги с ЕНС в счет уплаты отсроченных взносов.
- Таким образом, на 15-е число у компании на едином налоговом счете должно быть достаточно средств.

Отмена справки 182н

- Работодатель больше не должен выдавать уволенному работнику справку о заработке по форме № 182н. Фонд теперь будет узнавать данные о заработке самостоятельно.
- Фонд будет направлять работодателям сообщения о закрытии больничных и предварительные сведения для расчета.
- Справку о заработке отменили с 2023 года. Справки за 2021–2022 годы, которые нужны для расчета пособий в текущем году, работники еще предоставят в компанию. В будущем Фонд и ФНС наладят межведомственный обмен и запрашивать данные у работодателей не будут.



**Глобальные изменения по исчислению,
удержанию и перечислению НДФЛ в
2023 году**

Изменение сроков уплаты и сдачи отчетности по НДФЛ

Налоги, взносы	Срок уплаты	Срок сдачи отчетности	Основание
НДФЛ	<p>Не позднее 28-го числа текущего месяца – за период с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца.</p> <p>Не позднее 28 января – за период с 1 по 22 января.</p> <p>За период с 23 по 31 декабря – не позднее последнего рабочего дня календарного года</p>	<p>Не позднее 25-го числа месяца, следующего за кварталом, полугодием, девятью месяцами.</p> <p>Годовой расчет — не позднее 25 февраля следующего года</p>	<p>п. 2 ст. 230 НК РФ (в ред. подп. «б» п. 17 ст. 2 Закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ)</p> <p>п. 6 ст. 226 НК РФ (в ред. подп. «а» п. 13 ст. 2 Закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ)</p>

Сроки уплаты НДФЛ в 2023 году

Когда удержали НДФЛ	Крайний срок уплаты
С 1 по 22 января	30 января
С 23 января по 22 февраля	28 февраля
С 23 февраля по 22 марта	28 марта
С 23 марта по 22 апреля	28 апреля
С 23 апреля по 22 мая	29 мая
С 23 мая по 22 июня	28 июня
С 23 июня по 22 июля	28 июля

Сроки уплаты НДФЛ в 2023 году

Когда удержали НДФЛ	Крайний срок уплаты
С 23 июля по 22 августа	28 августа
С 23 августа по 22 сентября	28 сентября
С 23 сентября по 22 октября	30 октября
С 23 октября по 22 ноября	28 ноября
С 23 ноября по 22 декабря	28 декабря
С 23 декабря по 31 декабря	29 декабря, последний рабочий день года

Сроки сдачи 6-НДФЛ в 2023 году

Период	Срок сдачи с учетом переноса
2022 год	27 февраля 2023 года
I квартал 2023 года	25 апреля
Полугодие 2023 года	25 июля
Девять месяцев 2023 года	25 октября
2023 год	26 февраля 2024 года

Новые правила по НДФЛ с зарплаты

- С 2023 года действует новый срок, по которому будем признавать для расчета НДФЛ доходы в виде зарплаты. Датой получения дохода в виде зарплаты будет день выплаты денег работнику. Законодатели убирают из НК **пункт 2 статьи 223** с особым порядком признания дохода в виде зарплаты. Значит, будет действовать общая норма.
- **Доход в виде зарплаты будем признавать на дату выплаты денег (подп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ).**

Зарплата за декабрь 2022 года

- Декабрьская зарплата, выплаченная в январе, относится к доходам 2023 года. А значит, удерживать НДФЛ, перечислять его и отчитываться надо будет по новым правилам.
- Если зарплату за декабрь 2022 года выплатите в январе 2023 года, то такой доход надо отнести к налоговому периоду 2023 года. Ведь с 1 января 2023 года дату фактического получения дохода в виде оплаты труда определяют как день выплаты. Такой вывод следует из разъяснений Минфина (письмо от 14.09.2022 № 03-04-06/88989).

Письмо Минфина России от 14.09.2022 № 03- 04-06/88989

О порядке
исчисления и уплаты
НДФЛ в отношении
дохода в виде оплаты
труда, начисленной
за декабрь

- Если в соответствии с правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором заработная плата за исполнение трудовых обязанностей в декабре (в одном налоговом периоде) выплачивается в январе следующего календарного года (в другом налоговом периоде), то в таком случае соответствующий доход относится к **другому налоговому периоду.**

Письмо ФНС России от 09.11.2022 № БС-4- 11/15099@

В отношении порядка исчисления и уплаты НДФЛ с дохода в виде заработной платы (оплаты труда), полученного сотрудниками организации в 2023 году

- С 1 января 2023 года дата фактического получения дохода в денежной форме в виде оплаты труда определяется в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 223 НК РФ как день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц.
- Если заработная плата (оплата труда) 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.

Зарплата за декабрь 2022 года

- Если зарплата за вторую половину декабря будет выплачена в январе 2023 года, уплату НДФЛ можно отсрочить до 30 января, поскольку будут действовать уже новые правила.
- При выплате зарплаты за вторую половину декабря в 2022 году налог перечисляем по действующим правилам — не позднее следующего рабочего дня, даже если он выпадет на 2023 год.
- Если декабрьскую зарплату выплатили в январе 2023 года, то она будет доходом работника за 2023 год. Это имеет значение для того, чтобы правильно применить вычеты и отразить доход в отчетности.

Пример 1

- Сотруднику организации заработная плата за декабрь 2022 г. и оплата отпуска за январь 2023 г. выплачиваются 10.01.2023 г.
- Указанные доходы относятся к налоговому периоду 2023 г., дата получения доходов - 10.01.2023 г. (с учетом положений **статьи 223 НК РФ** (в редакции **Федерального закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ**)).
- Срок перечисления исчисленного и удержанного НДФЛ с указанных доходов с учетом **пункта 6 статьи 226 НК РФ** (в редакции **Федерального закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ**) и **пункта 7 статьи 6.1 НК РФ** установлен не позднее 30.01.2023.

Пример 1

- В этой связи, доходы в виде заработной платы и оплаты отпуска, выплачиваемые 10.01.2023, НДФЛ с данных доходов, 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 **пунктом 3 статьи 230 НК РФ**.
- При этом указанные доходы не отражаются в расчете по форме 6-НДФЛ за 2022 год.

Пример 2

- Сотрудник организации принят на работу 01.03.2023 г., заработная плата составляет 200 тыс. рублей в месяц. У сотрудника есть ребенок 8 лет. Заработная плата за первую половину марта 2023 г. (100 тыс. руб.) выплачивается 17.03.2023 г., а за вторую половину марта 2023 г. (100 тыс. руб.) выплачивается 03.04.2023 г.
- Стандартный налоговый вычет на детей за каждый месяц налогового периода распространяется на родителя, супруга (супругу) родителя, усыновителя, опекуна, попечителя, приемного родителя, супруга (супругу) приемного родителя, на обеспечении которых находится ребенок, в установленном размере (**подпункт 4 пункта 1 статьи 218 НК РФ**).

Пример 2

- С учетом примера 2, дата получения дохода в виде заработной платы за первую половину марта 2023 года - 17.03.2023 г. (в справке о доходах и суммах налога физического лица за 2023 год указывается месяц «03»), с дохода в виде заработной платы за вторую половину марта 2023 года - 03.04.2023 г. (в справке о доходах и суммах налога физического лица за 2023 год указывается месяц «04»). Стандартный налоговый вычет в размере 1400 рублей предоставляется работнику в отношении указанных доходов за март 2023 г. и за апрель 2023 г. соответственно.

Пример 2

- Срок перечисления исчисленного и удержанного НДФЛ с заработной платы за первую половину марта 2023 года установлен не позднее 28.03.2023 г., с заработной платы за вторую половину марта 2023 года не позднее 28.04.2023 г.
- Таким образом, доход в виде заработной платы за первую половину марта 2023 года, выплачиваемый 17.03.2023 г., и НДФЛ с данного дохода, подлежит отражению в разделах 1 и 2 расчета по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2023 года. Доход в виде заработной платы за вторую половину марта 2023 года, выплачиваемый 03.04.2023 г., и НДФЛ с данного дохода, подлежит отражению в разделах 1 и 2 расчета по форме 6-НДФЛ за полугодие 2023 года.

**Письмо ФНС
России от
11.01.2023 № ЗГ-З-
11/125@**

**О расчете заработной
платы за декабрь
2022 г. по форме 6-
НДФЛ**

- **Ситуация 1:** заработная плата за первую и вторую половину декабря 2022 г. работникам организации выплачена в декабре 2022 г., НДФЛ удержан при фактической выплате заработной платы за вторую половину декабря 2022 г. - 30.12.2022 г. Срок перечисления исчисленного и удержанного НДФЛ с такого дохода с учетом **пункта 6 статьи 226 НК РФ** (в редакции, действующей до 01.01.2023) не позднее 09.01.2023 г.
- В этой связи, выплаченная работникам организации в декабре 2022 г. заработная плата за первую и вторую половину декабря 2022 г. и НДФЛ указываются в разделах 1 и 2 расчета 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. При этом указанный доход в расчете по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2023 года не указывается.

Письмо ФНС
России от
11.01.2023 № ЗГ-З-
11/125@

О расчете заработной
платы за декабрь
2022 г. по форме 6-
НДФЛ

- **Ситуация 2:** заработная плата работникам организации за первую половину декабря 2022 г. выплачена 30.12.2022 г., а заработная плата за вторую половину декабря 2022 г. выплачена **16.01.2023 г.** 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 6.1 НК РФ** установлен не позднее 30.01.2023 г.

**Письмо ФНС
России от
11.01.2023 № ЗГ-З-
11/125@**

**О расчете заработной
платы за декабрь
2022 г. по форме 6-
НДФЛ**

- В этой связи, выплаченная работникам организации 30.12.2022 г. заработная плата за первую половину декабря 2022 г. и НДФЛ указываются в разделе 2 расчета 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. Кроме того, НДФЛ удержанный 16.01.2023 при фактической выплате заработной платы за вторую половину декабря 2022 г. также указывается в разделе 1 расчета по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2023 года.

**Письмо ФНС
России от
11.01.2023 № ЗГ-З-
11/125@**

**О расчете заработной
платы за декабрь
2022 г. по форме 6-
НДФЛ**

- Заработная плата за вторую половину декабря 2022 года, выплаченная 16.01.2023 г., и НДФЛ 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 г., не указывается.

Планируемые изменения по НДФЛ

Что меняется	Как будет	Как сейчас
Стандартные вычеты	Вычет можно будет получить на ребенка любого возраста, если его признали недееспособным	Стандартный вычет получают родители на детей до 18 лет или до 24 лет, если они обучаются по очной форме (п. 4 ст. 218 НК)
Лимит для стандартного вычета	Максимальные доходы работников с начала года для стандартного вычета по НДФЛ увеличат с 350 тыс. до 700 тыс. руб.	Применяются стандартные вычеты на детей, пока доходы с начала года не превысят 350 тыс. руб. (п. 1 ст. 218 НК)
НДФЛ с выигрышей	Налоговый агент будет удерживать НДФЛ со всех доходов физлиц в виде выигрышей в лотерею, которые проводит организация-налоговый агент	Налоговый агент не обязан удерживать НДФЛ с доходов физлиц в виде выигрышей в лотерею, если сумма меньше 15 тыс. руб. (п. 2 ст. 214.7 НК)

Что меняется	Как будет	Как сейчас
НДФЛ с выплат дистанционным работникам	С доходов дистанционных работников придется платить НДФЛ, даже если это иностранцы, которые живут за границей. Кроме того, удержать налог потребуется с выплат по ГПД иностранным подрядчикам. Доходы будут считаться полученными в России, если их выплачивает российская компания	Налоговые агенты не удерживают НДФЛ с доходов дистанционных работников, если они находятся за границей, не являются налоговыми резидентами по НДФЛ и в трудовом договоре вы прописали, что место работы находится в иностранном государстве. С доходов по ГПД налоговый агент не удерживает НДФЛ, если подрядчик или исполнитель находится за границей и не является налоговым резидентом по НДФЛ (письмо Минфина от 04.03.2022 № 03-04-06/15886)
Лимиты для дистанционных и разъездных работников	Потребуется применять лимиты при выплате компенсаций дистанционным и суточным разъездным работникам. Не облагать налогом можно будет подтвержденные компенсации. Если документов нет, то компенсации свыше 35 руб. в день нужно будет облагать НДФЛ	Налоговые агенты не облагают НДФЛ компенсации дистанционным и суточные разъездным работникам в том размере, который установили в трудовом договоре или дополнительном соглашении (письма Минфина от 31.05.2022 № 03-04-05/51100 и от 06.11.2020 № 03-04-06/96913). Выплаты безопаснее обосновать (письмо Минфина от 11.01.2022 № 03-04-06/263)



**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

05.12.2022 БС-25-11/545@

№ _____

На № _____

Министерство финансов
Российской Федерации

Департамент налоговой
политики

Федеральная налоговая служба рассмотрела пункт I раздела II Протокола оперативного совещания у Министра финансов Российской Федерации А.Г. Силуанова от 28.11.2022 № 5-141 в части предложения о сохранении ставки налога на доходы физических лиц в размере 13 (15) процентов в отношении доходов, полученных от российских работодателей сотрудниками, осуществляющими трудовую деятельность дистанционно за пределами Российской Федерации, и не имеющими статуса налогового резидента Российской Федерации, и сообщает, что концептуально не возражает и готова рассмотреть соответствующий проект федерального закона при его поступлении.

Действительный государственный советник
Российской Федерации 2 класса

С.Л. Бондарчук



Что меняется	Как будет	Как сейчас
<p>Работающим пенсионерам могут предоставить социальный налоговый возврат</p>	<p>На рассмотрение в Госдуму внесли законопроект, который предусматривает дополнение статьи 219 НК РФ новой мерой поддержки работающих пенсионеров. Законодатели предлагают установить пенсионный социальный налоговый возврат – возврат части уплаченного работающими пенсионерами НДФЛ. Размер возврата – 50 процентов удержанного и перечисленного налоговым агентом в бюджет НДФЛ, но не более 25 тыс. руб. за налоговый период.</p> <p>Чтобы получить возврат, гражданин должен будет подать заявление и налоговую декларацию, в которой указаны сведения о полученных доходах в прошедшем году и суммы НДФЛ, которые удержал налоговый агент за этот период. Документы можно будет подать тремя способами – на бумаге в ИФНС по месту учета, по ТКС или через личный кабинет налогоплательщика</p>	<p>В настоящее время аналогичная норма в НК РФ отсутствует</p>

Проект на сайте
sozd.duma.gov.ru
№ 227038-8

- В 2023 году налоговые агенты будут считать каждую базу по НДФЛ отдельно, совокупность баз посчитает инспекция. Но для расчета базы по дивидендам действуют особые правила — напомнили финансисты в **письме от 24.11.2022 № 03-04-06/114923**.
- Если в течение года (налогового периода) доходы «физика» превышают 5 млн руб., то с выплат сверх этого лимита удерживают НДФЛ по ставке 15 процентов (**п. 1 ст. 224 НК РФ**).
- В расчете при этом учитывают совокупность девяти налоговых баз. В нее входит основная база — зарплата, отпускные, больничные и иные выплаты в пользу «физиков», а также доходы от долевого участия, по операциям с ценными бумагами, цифровыми финансовыми активами и т. д. (**п. 2.1 ст. 210 НК РФ**).

Проект на сайте
sozd.duma.gov.ru
№ 227038-8

- Пока действует переходный период, в течение которого по каждому виду доходов нужно определять налоговую базу отдельно. Суммировать их вместе не требуется (**п. 3 ст. 2 Федерального закона от 23.11.2020 № 372-ФЗ**). Налоговики сами посчитают совокупность баз, когда получат годовую отчетность по НДФЛ. Если сотрудник в сумме получил больше 5 млн руб., инспекторы доначислят налог. Сумму к доплате «физик» узнает из уведомления. Налог потребует доплатить в срок — не позднее 1 декабря следующего года.
- Изначально временный порядок вводили на 2022 год, но власти решили продлить его до конца 2023 года. Совет Федерации уже одобрил соответствующие поправки (см. проект на сайте sozd.duma.gov.ru № 227038-8). А значит, компании еще целый год не будут складывать базы и считать НДФЛ по прогрессивной ставке. Как только закон опубликуют, мы сообщим об этом и расскажем на страницах газеты.

НДФЛ с процентов по вкладам

Что меняется	Как будет	Как сейчас
<p>Прекращает действовать освобождение от НДФЛ с процентных доходов по вкладам.</p> <p>Изменили порядок расчета НДФЛ с таких доходов</p>	<p>При расчете НДФЛ за 2023 год и последующие периоды процентный доход по вкладам следует уменьшать на сумму процентов, которую определяют как произведение 1 000 000 руб. и максимального значения ключевой ставки ЦБ из действовавших в налоговом периоде на 1-е число каждого месяца.</p> <p>Процентные доходы по вкладам в банках за 2021 и 2022 годы не облагают НДФЛ</p>	<p>С 1 января 2023 года.</p> <p>Закон от 26.03.2022 № 67-ФЗ</p>

Обновленная форма 6-НДФЛ

Изменения в форму расчета 6-НДФЛ налоговики внесли **приказом от 29.09.2022 № ЕД-7-11/881@**. Корректировки потребовались из-за нового порядка уплаты НДФЛ — раз в месяц.

Налоговики обновили только раздел 1 «Данные об обязательствах налогового агента». Сведения в нем будете показывать в зависимости от периода, за который отчитываетесь.

Обновленная форма 6-НДФЛ

Период	Поле	Включите налог, удержанный:
I квартал	021	с 1 января по 22 января
	022	с 23 января по 22 февраля
	023	с 23 февраля по 22 марта
	024	—
Полугодие	021	с 23 марта по 22 апреля
	022	с 23 апреля по 22 мая
	023	с 23 мая по 22 июня
	024	—

Обновленная форма 6-НДФЛ

Период	Поле	Включите налог, удержанный:
Девять месяцев	021	с 23 июня по 22 июля
	022	с 23 июля по 22 августа
	023	с 23 августа по 22 сентября
	024	—
Год	021	с 23 сентября по 22 октября
	022	с 23 октября по 22 ноября
	023	с 23 ноября по 22 декабря
	024	с 23 по 31 декабря

Выплата	Дата	Сумма дохода, руб.	Сумма НДФЛ, руб.	Раздел 1	Раздел 2
Аванс за декабрь 2022 года	23.12.2022	120 000	–	–	Январь
Зарплата за декабрь 2022 года	10.01.2023	180 000	39 000	Срок 1	
Аванс за январь	24.01.2023	130 000	16 900	Срок 2	
Зарплата за январь	10.02.2023	190 000	24 700		Февраль
Аванс за февраль	22.02.2023	110 000	14 300	Срок 3	
Зарплата за февраль	10.03.2023	170 000	22 100		Март
Аванс за март	24.03.2023	140 000	18 200		
Итого:		1 040 000	135 200		

Раздел 1. Данные об обязательствах налогового агента

Код бюджетной классификации

010

18210102010011000110

Сумма налога на доходы физических лиц,
подлежащая перечислению за последние
три месяца отчетного периода

020

117000

в том числе:

Сумма налога

по первому сроку перечисления

021

39000

по второму сроку перечисления

022

55900

по третьему сроку перечисления

023

22100

по четвертому сроку перечисления

024

Сумма налога на доходы физических
лиц, возвращенная в последние три
месяца отчетного периода

030

Раздел 2. Расчет исчисленных, удержанных и перечисленных сумм налога на доходы физических лиц

Расчет сумм налога на доходы физических лиц, облагаемых по ставке (100) процентов

Код бюджетной классификации (105)

Показатели	Код строки	Информация с начала налогового периода
1	2	3
Сумма дохода, начисленная физическим лицам	110	<input type="text" value="1040000"/> <input type="text" value="00"/>
В том числе:		
сумма дохода, начисленная в виде дивидендов	111	<input type="text" value="0"/> <input type="text" value="00"/>
сумма дохода, начисленная по трудовым договорам (контрактам)	112	<input type="text" value="1040000"/> <input type="text" value="00"/>
сумма дохода, начисленная по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	113	<input type="text" value="0"/> <input type="text" value="00"/>
<...>		
Количество физических лиц, получивших доход	120	<input type="text" value="1"/>
<...>		
Сумма вычетов	130	<input type="text" value="0"/> <input type="text" value="00"/>
Сумма налога исчисленная	140	<input type="text" value="135200"/>
В том числе:		
сумма налога, исчисленная с доходов в виде дивидендов	141	<input type="text" value="0"/>
<...>		
Сумма фиксированного авансового платежа	150	<input type="text" value="0"/>
Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету	155	<input type="text" value="0"/>
Сумма налога удержанная	160	<input type="text" value="135200"/>
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	170	<input type="text" value="0"/>
Сумма налога, излишне удержанная	180	<input type="text" value="0"/>
Сумма налога, возвращенная налоговым агентом	190	<input type="text" value="0"/>

**Единый налоговый платеж,
единый налоговый счет**

Уведомления или платежки?

- В 2023 году будут действовать переходные правила, которые позволят организациям обойтись без уведомлений (ч. 12, 13 ст. 4 Федерального закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ).
- Перейти на уведомления об исчисленных суммах в 2023 году — право, а не обязанность организаций. Но при условии, что ранее они не подавали уведомления.
- Фиксировать во внутренних документах решение о переходе на уведомления в 2023 году не обязательно. Но если вам так удобнее, можете написать о нем в учетной политике.

Уведомления или платежки?

- Чтобы перечислить единый налоговый платеж на ЕНС, нужно оформить платежное поручение.
- В 2023 году есть два варианта, как заполнить платежку. Первый вариант – оформлять единое платежное поручение по ЕНП. Второй вариант – перечислять платежи отдельными платежными поручениями, которые также заменят собой уведомления о начисленных налогах и взносах.
- Какие реквизиты указывать в обоих вариантах и образцы платежей ФНС дала на промо-странице единого налогового счета на своем сайте.



ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА



Единый налоговый счет (ЕНС)

новая форма учета платежей
в бюджетную систему Российской Федерации.



ЕНС позволяет



сформировать единое сальдо расчетов и систематизировать результаты налоговых обязательств



перечислять средства по принципу Единого налогового платежа универсальным платежным поручением



Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №

Дата

Вид платежа

Статус **01**

Сумма прописью	Сто тысяч рублей				
ИНН (налогоплательщика)	КПП (налогоплательщика)	Сумма 100 000,00			
Плательщик (наименование налогоплательщика)		Сч. № 40701110333000010111			
Банк плательщика <i>АКБ Сфера</i>		БИК 044500000			
Банк получателя ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ/УФК по Тульской области, г Тула		Сч. № 30101810100000000123			
ИНН 7727406020	КПП 770801001	Сч. № 03100643000000018500			
Получатель: Управление Федерального казначейства по Тульской области (Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по управлению долгом)		Вид оп.	Срок плат.		
		Наз. пл.	Очер. плат.		
		Код	Рез. поле		
КБК 18201061201010000510	ОКТМО 0	Основание платежа 0	Налоговый период 0	№ документа 0	Дата документа 0
Назначение платежа Единый налоговый платеж					

Подписи

Отметки банка

М.П.

Единый налоговый счет

- УФК по Тульской области — это единый казначейский счет, куда будут перечислять налоги со всей страны.
- Сейчас существует 84 казначейских счета, а с 2023 года останется только один счет в УФК по Тульской области.
- На промостранице о едином налоговом счете в образце платежки приведены реквизиты получателя, которые будут применять все налогоплательщики

В течение 2023 года предусмотрена возможность не подавать уведомление, а по-прежнему представлять в банк платежку с заполненными реквизитами. Налоговая на основании этого сама сформирует начисленные суммы. Но здесь важно правильно заполнить платежку и проставить в ней статус плательщика «02». Из нее инспектор должен точно понять, какой это бюджет, налог, какой у него период и какую сумму надо внести.

Минусы такой альтернативы:

- необходимо заполнить и представить в банк платежки по всем авансам и обособленным подразделениям, заполнив 15 реквизитов в каждом платежном поручении;
- исправить ошибку в платежке можно только подав уведомление.



Важно! Рекомендуем использовать уведомление вместо платежного поручения. Сформировать и отправить уведомление можно в Личном кабинете. Процесс прост и автоматизирован:

1. выберите из перечня обязательства для включения в уведомление
2. укажите сумму и отчетный период
3. подпишите КЭП и отправьте

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №

Дата

Вид платежа

Статус **02**

Сумма
прописью **Сто тысяч рублей**

ИНН (налогоплательщика)	КПП (налогоплательщика)	Сумма	100 000,00			
Плательщик (наименование налогоплательщика)		Сч. №	40701110333000010111			
Банк плательщика <i>АКБ Сфера</i>		БИК	044500000			
		Сч. №	30101810100000000123			
Банк получателя ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ//УФК по Тульской области, г Тула		БИК	017003983			
		Сч. №	40102810445370000059			
ИНН 7727406020	КПП 770801001	Сч. №	03100643000000018500			
Получатель Управление Федерального казначейства по Тульской области (Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по управлению долгом)		Вид оп.		Срок плат.		
		Наз. пл.		Очер. плат.		
		Код		Рез. поле		
КБК 18210202010060010160	ОКТМО 40301000	Основание платежа 0	Налоговый период МС.01.2023	№ документа 0	Дата документа 0	

Назначение платежа **уведомление об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов в виде распоряжения на перевод денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему РФ**

Подписи

Отметки банка

М.П.

Можно ли в 2023 году вместо уведомлений по-прежнему предоставлять платежные поручения?



Да, можно, при условии, если налогоплательщик **с начала 2023 года ни разу не представлял** в налоговый орган **Уведомление** об исчисленных суммах налогов и сборов **в утвержденной форме**.

В случае, если налогоплательщик **в течение года один раз представит Уведомление** об исчисленных суммах налогов и сборов **в утвержденной форме**, **то до конца года он продолжает уплачивать налоги и сборы на ЕНС и представлять Уведомление** (во избежание применения к нему мер за несвоевременное представление/не представление такого Уведомления).

В течение 2023 года можно воспользоваться правом на представление уведомления в виде распоряжений на перевод денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации (далее – распоряжение).

В указанный период **для формирования распоряжений будут применяться особые правила**, а именно заполнению подлежат все реквизиты, необходимые для однозначного определения налоговым органом принадлежности денежных средств к источнику доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в том числе и налоговый период, определяющий срок исполнения соответствующей обязанности.

Источник:

Пункт 12 статьи 4 Федерального закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации»

В какой налоговый орган налогоплательщику необходимо направлять Уведомление об исчисленных суммах? Если у организации несколько обособленных подразделений уведомление об исчисленных суммах предоставляется одно или несколько?

Уведомление об исчисленных суммах налогов предоставляется **в налоговый орган по месту постановки на учет плательщика** (по юридическому адресу) или по месту постановки на учет в качестве крупнейшего плательщика.

Уведомление многострочное и может содержать сведения по обязательствам всех обособленных подразделений организации.

При этом, важно, чтобы все обязательства были заявлены плательщиком своевременно и в полном объеме.

Источник:

Статья 1 Федерального закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации»

Как заполнять поля платежей в 2023 году

Поле	Платежка по ЕНП	Платежка вместо платежки по ЕНП и уведомления и начислениях
ИНН плательщика (поле 60)	Заполняют	Заполняют
КПП плательщика (поле 102)	Заполняют	Заполняют
Плательщик (поле 8)	Заполняют	Заполняют
Статус плательщика (поле 101)	01	02
ИНН получателя (поле 61)	Заполняют	Заполняют
КПП получателя (поле 103)	Заполняют	Заполняют
Получатель (поле 16)	Заполняют	Заполняют

Поле	Платежка по ЕНП	Платежка вместо платежки по ЕНП и уведомления и начислениях
КБК (поле 104)	Заполняют	Заполняют
ОКТМО (поле 105)	0 (заполнять допустимо)	Заполняют
Основание платежа (поле 106)	0	0
Налоговый период (поле 107)	0	Заполняют
Номер документа-основания платежа (поле 108)	0	0
Дата документа-основания платежа (поле 109)	0	0
Назначение платежа (поле 24)	«Единый налоговый платеж»	«Уведомление об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов в виде распоряжения на перевод денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации»

Приказ Минфина России от 22.11.2022 № 177н

О внесении изменений в приказ Министерства финансов РФ от 17 мая 2022 г. № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации РФ на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)»

- Разбивать взносы по видам страхования в 2023 году не нужно, КБК для взносов будет общий — **182 1 02 01000 01 1000 160**.
- Его потребуется указывать как в уведомлении, так и в строке 020 раздела 1 новой формы расчета по взносам начиная с I квартала 2023 года.
- Вместе с тем в 2023 году еще будет действовать возможность не оформлять уведомление, а по-прежнему заполнять обычные платежки (ч. 12, 14, 16 ст. 4 Федерального закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ). **Неясно, какой КБК использовать в этом случае.**

Уведомления или платежки?

Необходимо решить, каким образом будем платить налоги и взносы в 2023 году. Есть два варианта:

- первый — подавать уведомления об исчисленных суммах не позднее 25-го числа месяца, в котором установлен срок уплаты;
- второй — отправлять платежные поручения на конкретные КБК в привычном порядке, как и до 2023 года.

Причем опробовать новые правила, а затем вернуться к прежнему порядку уплаты налогов и взносов не получится. Если подадите уведомление об исчисленной сумме хотя бы раз, придется это делать постоянно (**ч. 14 ст. 4 Федерального закона № 263-ФЗ**).

Стоит ли переходить на уведомления?

- Если перейти на уведомления об исчисленных суммах налогов, количество невыясненных платежей может сократиться. Это связано с тем, что оформлять уведомления проще, чем платежные поручения. Форма уведомления содержит шесть реквизитов: КПП, ОКТМО, КБК, сумму платежа, код периода и отчетный год (**Приказ ФНС России от 02.11.2022 № ЕД-7-8/1047@**). А значит, риск ошибиться ниже.



ИНН

КПП

Стр. 0 0 1

Приложение № 1
к приказу ФНС России
от " " 2022 г.
№

Форма по КНД 1110355

**Уведомление
об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов**

Представляется в налоговый орган (код)

Уведомление составлено на

страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на

листах

**Достоверность и полноту сведений, указанных
в настоящем уведомлении, подтверждаю:**

- 1 – налогоплательщик, плательщик страховых взносов, налоговый агент
2 – представитель налогоплательщика, плательщика страховых взносов, налогового агента

(фамилия, имя, отчество¹ руководителя организации (индивидуального предпринимателя) либо представителя налогоплательщика, плательщика страховых взносов, налогового агента)

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении уведомления

Настоящее уведомление представлено (код)

на страницах с приложением подтверждающих

документов или их копий на листах

Дата представления
уведомления



2630 2027

ИНН _____
КПП _____ Стр. _____

Данные¹

- 1. КПП в соответствии с порядком заполнения соответствующей налоговой декларации (расчета) _____
- 2. Код по ОКТМО _____
- 3. Код бюджетной классификации _____
- 4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, страховых взносов² _____.
- 5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала) _____ / _____
- 6. Отчетный (календарный) год _____

- 1. КПП в соответствии с порядком заполнения соответствующей налоговой декларации (расчета) _____
- 2. Код по ОКТМО _____
- 3. Код бюджетной классификации _____
- 4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, страховых взносов² _____.
- 5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала) _____ / _____
- 6. Отчетный (календарный) год _____

- 1. КПП в соответствии с порядком заполнения соответствующей налоговой декларации (расчета) _____
- 2. Код по ОКТМО _____
- 3. Код бюджетной классификации _____
- 4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, страховых взносов² _____.
- 5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала) _____ / _____
- 6. Отчетный (календарный) год _____

Фрагмент уведомления об исчисленных суммах

Сумма НДФЛ,
подлежащая
перечислению
28.01.2023,
исчисленного
и удержан-
ного за период
01.01.2023–
22.01.2023

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)

Данные:
7 7 0 8 4 5 1 4 9

2. Код по ОКТМО

4 5 3 7 8 0 0 0

3. Код бюджетной классификации

1 8 2 1 0 1 0 2 0 1 0 0 1 1 0 0 0 1 1 0

4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов²

1 0 0 0 . 0 0

5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала)

2 1 / 0 1

6. Отчетный (календарный) год

2 0 2 3

Стоит ли переходить на уведомления?

- Сложнее с платежками с указанием КБК по конкретным налогам. В этом случае уведомления об исчисленных суммах не требуются. Инспекторы сразу зачислят платеж на нужный КБК, который указан в поручении.
- Правила заполнения платежных поручений с нового года изменятся. Минфин уже подготовил поправки (ID проектов: 01/02/08-22/00131012, 01/02/11-22/00132827 regulation.gov.ru).

Стоит ли переходить на уведомления?

- Если организации опробуют уведомления в 2023 году, они заранее приспособятся к новым правилам, поскольку с 2024 года никаких исключений не будет. С этого момента все организации должны будут направлять уведомления об исчисленных суммах, чтобы инспекторы зачитывали суммы, имеющиеся на едином счете, в уплату конкретных налогов.

Плюсы и минусы перехода на уведомления

Плюсы	Минусы
Проще заполнять. В уведомлении меньше реквизитов, чем в платежных поручениях. А значит, риск ошибиться ниже	Будете отправлять налоговикам больше документов. Уведомления не отменяют отчетность. Ее все равно понадобится сдавать
Приспособитесь к новым правилам, которые станут обязательными с 2024 года	Уведомление не освобождает от необходимости пополнять единый счет. Платежки все же понадобится отправлять

Единый налоговый платеж

- С 1 января 2023 года на единый налоговый счет перейдут все компании и ИП (**Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ**).
- Из задолженностей и переплат текущего года налоговики сформируют единое сальдо в ночь с 31 декабря 2022 года на 1 января 2023 года.
- Если сальдо получится отрицательным, новый рабочий год может начаться с требований и блокировки счета. А положительное сальдо не всегда уберезет от пеней.

Единый налоговый платеж

- Ежемесячно, в срок до 25 числа месяца, следующего за отчетным, в налоговую инспекцию нужно будет предоставлять уведомление о размере исчисленных и подлежащих уплате налогов и страховых взносов.
- Дело в том, что в составе ежемесячной отчетности, предоставляемой в ИФНС, - в Персонифицированных сведениях о застрахованных лицах – будет указана только сумма выплат и иных вознаграждений в пользу застрахованного лица.

ЕНП по обособленным подразделениям

- При наличии филиалов и обособленных подразделений ЕНП перечисляют на ЕНС организации.
- Специального ЕНС для обособленных подразделений не будет.
- Но в проекте поправок к **приказу Минфина от 12.11.2013 № 107н** предусмотрено, что реквизиты получателя – это реквизиты уполномоченного территориального налогового органа – администратора платежа.

Единый налоговый платеж

Екатерина Григоренко, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса:

- «Учитывая изменения в Налоговом кодексе, вступающие в силу с 1 января, можно рекомендовать следующее. Лучше до конца года провести аудит своих платежей с бюджетом, свериться с инспекцией: что можно зачесть или вернуть. Если у вас есть недоимка, погасите ее. Ведь если сальдо единого налогового счета будет отрицательным, не исключено, что с нового года инспекторы выставят требование с предоставлением срока на добровольное погашение недоимки. В соответствии с нормами, если не успеете исполнить требование в срок, разместят решение о взыскании в специальном реестре. Тогда у банка, вероятно, будет обязательство приостановить операции по счетам. В связи с этим необходимо следить за разъяснениями ведомств по применению новых норм».

Новые КБК по НДФЛ и взносам на 2023 год

Наименование платежа (для расчетных периодов с 01.01.2023)	Код бюджетной классификации
Страховые взносы по единому тарифу	182 1 02 01000 01 1000 160
Страховые взносы ИП в фиксированном размере	182 1 02 02000 01 1000 160
Страховые взносы ИП в размере 1 процента с дохода свыше 300 000 руб.	182 1 02 03000 01 1000 160
Страховые взносы на травматизм	797 1 02 12000 06 1000 160
НДФЛ с доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов в части суммы налога, не превышающей 650 000 руб.	182 1 01 02130 01 1000 110
НДФЛ с доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов в части суммы налога, превышающей 650 000 руб.	182 1 01 02140 01 1000 110

КБК, которые оставили без изменений

Наименование платежа	Код бюджетной классификации
Налог на прибыль в федеральный бюджет	182 1 01 01011 01 1000 110
Налог на прибыль в региональный бюджет	182 1 01 01012 02 1000 110
НДС с реализации в России	182 1 03 01000 01 1000 110
УСН с объектом «доходы»	182 1 05 01011 01 1000 110
УСН с объектом «доходы минус расходы», в том числе минимальный налог	182 1 05 01021 01 1000 110
НДФЛ налогового агента с выплат физлицам при налоговой базе до 5 млн руб.	182 1 01 02010 01 1000 110
НДФЛ налогового агента с выплат физлицам при налоговой базе свыше 5 млн руб.	182 1 01 02080 01 1000 110

Отделение по Свердловской области

[Новости](#) [Отделение](#) [Информация для жителей](#) [Контакты отделения и клиентских служб](#)



ПАМЯТНИК ОСНОВАТЕЛЯМ
ГОРОДА ЕКАТЕРИНБУРГА
ВАСИЛИЮ ТАТИЩЕВУ И
ВИЛЬГЕЛЬМУ ДЕ ГЕННИНУ

Новости

[Все новости](#)

17 ЯНВАРЯ 2023

Социальный фонд в феврале начнет предоставлять специальную социальную выплату медработника...

10 ЯНВАРЯ 2023

Единое пособие в Свердловской области оформлено родителям более 3 тысяч детей

06 ЯНВАРЯ 2023

Отделение СФР по Свердловской области приняло свыше 19 тысяч заявлений на оформ...

Информация для жителей региона

[Открыть все](#)

Гражданам



Страхователям



[Предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний](#)

[Реквизиты для оплаты страховых взносов](#)

[Электронный документооборот](#)

[Пошаговые инструкции по регистрации юридических лиц и предпринимателей](#)

С 01.01.2023 изменяются реквизиты для уплаты страховых взносов (штрафов, пени, процентов) на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Получатель (владелец казначейского счета) <small>(поле 16 платежного поручения)</small>	УФК по Свердловской области (ОСФР по Свердловской области)
ИНН получателя <small>(поле 61 платежного поручения)</small>	6661009187
КПП получателя <small>(поле 103 платежного поручения)</small>	667001001
ОКТМО <small>(поле 105 платежного поручения)</small>	65701000
Банк получателя <small>(поле 13 платежного поручения)</small>	УРАЛЬСКОЕ ГУ БАНКА РОССИИ//УФК по Свердловской области г. Екатеринбург

Единый казначейский счет (ЕКС) (поле 15 платежного поручения)	40102810645370000054
БИК ТОФК (поле 14 платежного поручения)	016577551
Казначейский счет (поле 17 платежного поручения)	03100643000000016200
Статус плательщика	08
Очередность платежа	5

В поле (104) платежного поручения проставляется код классификации доходов бюджета:

797 1 02 12000 06 1000 160 - страховые взносы

797 1 02 12000 06 2100 160 - пени

797 1 02 12000 06 3000 160 - штрафы

797 1 02 12000 06 2200 160 – проценты

797 1 02 06000 06 1000 160 - страховые взносы для лиц, добровольно вступивших в правоотношения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Новые счета в бухгалтерском учете

Новые счета для налогов и взносов

- Счет **68** субсчет «Единый налоговый счет»
- Счет **69** субсчет «Страховые взносы по единому тарифу»

Переплата по УСН

- 01.01.2023 г.
- ДЕБЕТ **68** субсчет «ЕНС» - КРЕДИТ **68** субсчет «Налог на УСН» 2000 руб.

Начисление аванса по УСН за 1 квартал 2023 года

- 31.03.2023 г.
- ДЕБЕТ 99 - КРЕДИТ 68 субсчет «Налог на УСН» 80 000 руб.

Операция по единому налоговому счету

- 25.04.2023 г.
- ДЕБЕТ **68** субсчет «Налог УСН» - КРЕДИТ **68** субсчет «ЕНС» 80 000 руб.

Перечисление налога

- 28.04.2023 г.
- ДЕБЕТ **68** субсчет «ЕНС» - КРЕДИТ **51** 80 000 руб.

Начисление взносов

- 31.01.2023 г.
- ДЕБЕТ 26 - КРЕДИТ 69 субсчет «СВ по единому тарифу» 150 000 руб.,
- ДЕБЕТ 26 - КРЕДИТ 69 субсчет «СВ на травматизм» 1000 руб.

На дату подачи уведомления

- 27.02.2023 г. (перенос с 25.02.2023 г.)
- ДЕБЕТ 69 субсчет «СВ по единому тарифу» - КРЕДИТ 68 субсчет «ЕНС» 150 000 руб.

Перечисление взносов

- 28.02.2023 г.
- ДЕБЕТ 68 субсчет «ЕНС» - КРЕДИТ 51 150 000 руб.
- 15.02.2023 г.
- ДЕБЕТ 69 субсчет «СВ на травматизм» - КРЕДИТ 51 1000 руб.

Дополнения в учетную политику по бухучету

1. Дополнить учетную политику по бухгалтерскому учету п. 37 и 38:

«37. Организация учитывает единый налоговый платеж и сальдо по единому налоговому счету на субсчете "Единый налоговый счет" к счету 68 "Расчеты по налогам и сборам".

38. Организация учитывает начисление страховых взносов на субсчете "Страховые взносы по единому тарифу" к счету 69».

2. Дополнить рабочий план счетов счетами:

Код	Наименование
68.90	Единый налоговый счет
69.5	Страховые взносы по единому тарифу

Важная деталь

Укажите, какие субсчета компания открывает для единого налогового счета и начисления взносов.

Отчетность за 2022 год

Формы и сроки сдачи «зарплатной» отчетности за 2022 год

Форма	Срок	Нормативно-правовой акт
Расчет сумм налога на доходы физлиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (6-НДФЛ)	Не позднее 25 февраля года, следующего за истекшим годом. Срок действует с отчета за 2022 год	П. 2 ст. 230 НК РФ, подп. «б» п. 17 ст. 2 Закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ, приказ ФНС России от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753.
Расчет по страховым взносам (РСВ)	Не позднее 25 января года, следующего за истекшим годом. Срок действует с отчетности за 2022 год	П. 7 ст. 431 НК РФ, подп. «в» п. 13 ст. 2 Закона от 14.07.2022 № 239-ФЗ, приказ ФНС России от 06.10.2021 № ЕД-7-11/875
Сведения о застрахованных лицах (форма СЗВ-М)	Не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным месяцем	П. 2.2 ст. 11 Закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ, постановление Правления ПФР от 15.04.2021 № 103п

Формы и сроки сдачи «зарплатной» отчетности за 2022 год

Форма	Срок	Нормативно-правовой акт
Отчет о страховом стаже (форма СЗВ-СТАЖ)	Не позднее 1 марта года, следующего за истекшим годом	Подп. 10 п. 2 ст. 11 Закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ, постановление Правления ПФР от 06.12.2018 № 507п
Сведения о трудовой деятельности зарегистрированного лица (форма СЗВ-ТД)	Не позднее 15-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором состоялся перевод или работник подал заявление. Не позднее рабочего дня, следующего за днем издания приказа или иного документа, подтверждающего оформление трудовых отношений	П. 2.4, абз. 2 подп. 2 п. 2.5 ст. 11 Закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ, п. 2.4, абз. 3 подп. 2 п. 2.5 ст. 11 Закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ, постановление Правления ПФР от 25.12.2019 № 730п

Формы и сроки сдачи «зарплатной» отчетности за 2022 год

Форма	Срок	Нормативно-правовой акт
Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (форма 4-ФСС)	На бумаге - не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом В электронном виде - не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом	Ч. 1 ст. 24 Закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ



Ответы на вопросы



Спасибо за внимание

EMMA.FORSHTRETER@GMAIL.COM