

(пара №3)

2. Оформление начисления и перечисления сумм налога на доходы физических лиц бухгалтерскими проводками.

С 2023 года ввели единый налоговый платеж, для работодателей.

Это означает, что больше не требуется перечислять НДФЛ на отдельный КБК, удержанный налог перечисляется на счет единого налогового платежа. Удержанный НДФЛ можно перечислять одной суммой с другими налогами.

С 01.01.2023 в связи с изменениями, введенными законом от 14.07.2022 № 263-ФЗ, почти по всем доходам физических лиц в целях исчисления НДФЛ датой их получения является дата выплаты. Исключением может быть, например, материальная выгода.

При выплате аванса по заработной плате и окончательного расчета следует удерживать НДФЛ, а при вычислении налоговой базы при таких выплатах — учитывать положенные физическому лицу вычеты.

Поменялись и сроки уплаты налога:

- НДФЛ за период с 23 числа предшествующего месяца по 22 число текущего месяца, перечисляют в бюджет не позже 28 числа текущего месяца;
- НДФЛ, исчисленный и удержанный в промежутке с 23 декабря по 31 декабря, уплачивают до последнего рабочего дня года (включительно);
- налог за период с 1 по 22 января платят до 28 января.

Учитывая, что аванс становится самостоятельным доходом физического лица, работодатель вправе уменьшить этот доход на вычеты по НДФЛ – стандартные, социальные или имущественные по уведомлению из ИФНС.

ФНС в своих разъяснениях подтвердила, что работодатель применяет вычеты к первому доходу, выплачиваемому за месяц (Письмо ФНС от 09.11.2022 № БС-4-11/15099@). Неважно, когда предоставляется этот вычет – в начале, в середине или в конце месяца. Поэтому вычет за месяц можно предоставить работнику при первой же в этом месяце выплате дохода, облагаемого по ставке 13%, даже если этот доход – аванс по заработной плате.

Пример. Работник Иванов имеет право на стандартный вычет на ребенка в размере 1 400 руб. за каждый месяц. Зарплату за январь и февраль 2023 года он получил в сроки, указанные в таблице.

Выплата	Дата выдачи	В доходы какого месяца включена
за первую часть января (аванс) — 35 000 руб.	25 января	в доходы января

за вторую часть января — 40 000 руб.	10 февраля	в доходы февраля
за первую часть февраля (аванс) — 38 000 руб.	22 февраля	в доходы февраля
за вторую часть февраля — 42 000 руб.	10 марта	в доходы марта

Стандартный вычет за февраль бухгалтер применил при выплате, сделанной 10 февраля. НДФЛ с данной выплаты составил 5 018 руб. ((40 000 руб. – 1 400 руб.) × 13%).

При выплате, сделанной 22 февраля, вычет уже не применялся. НДФЛ составил 4 940 руб. (38 000 руб. × 13%).

**Удобнее применять вычет к более поздней из двух выплат в месяце.*

Так как, если выдача денег является последней в данном месяце, бухгалтер сможет точно оценить, не превысил ли доход работника 350 тыс. руб. с начала года. Если превысил, то право на вычет с данного месяца утрачено (п. 1 ст. 218 НК РФ).

Основной вид дохода, при котором организация становится налоговым агентом по НДФЛ, — это начисления по трудовому договору.

Как правило, такими выплатами являются: заработная плата, премии различного характера, надбавки, компенсации сверх нормы, относящиеся к трудовому договору.

Со всех этих выплат, за минусом представляемых вычетов (ст. 218, 219, 220 НК РФ), удерживается налог: ежемесячно в размере 13% для резидентов и 30% для нерезидентов, кроме перечисленных в ст. 227.1 НК РФ.

Формула для расчета НДФЛ следующая:

$$\text{НДФЛ} = ((\text{Дох} - \text{Выч}) \times \text{Ст}) - \text{НДФЛ удер.},$$

где:

- НДФЛ — величина налога к удержанию;
- Дох — сумма дохода сотрудника с начала налогового периода, включая премии, надбавки и т. д.;
- Выч — сумма вычетов (детский, имущественный, социальный), предоставляемых по заявлению работника;
- Ст — ставка налога (13% для резидентов, 30% для нерезидентов);
- НДФЛ удер. - величина налога, которую удержали ранее в этом же налоговом периоде.

В бухгалтерском учете при начислении и перечислении НДФЛ делаются проводки:

• Дт 44 (20, 26) Кт 70 «Ф.И.О. сотрудника» — начислена заработная плата в последний день месяца;

• Дт 70 «Ф.И.О. сотрудника» Кт 68 «НДФЛ» — удержан НДФЛ на дату выплаты любой части заработной платы;

• Дт 70 «Ф.И.О. сотрудника» Кт 51 (50) — выдана заработная плата;

• Дт 68 «ЕНС» Кт 51 - перечислен НДФЛ в бюджет в составе ЕНП;

• Дт 68 «НДФЛ» Кт 68 «ЕНС» — НДФЛ зачтен из ЕНП на дату уплаты налога (28 число).

Отражение на счетах в бухгалтерском учете сумм НДФЛ в разных ситуациях

представлено в таблице

Операция	Проводка
Удержание НДФЛ	
Удержан НДФЛ из зарплаты работника	Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — Кредит счета 68-НДФЛ
Удержан НДФЛ из отпускных, выплачиваемых работнику	
Удержан НДФЛ с выплаченных дивидендов, получателем которых является работник организации – источника выплаты дохода	<i>Для отражения дивидендов имеет смысл открыть к счету 70 субсчет «Расчеты по выплате дивидендов»</i>
Удержан НДФЛ с выплат работнику (кроме выплаты дивидендов), не относящихся к труду (например, с материальной помощи)	Дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» — Кредит счета 68-НДФЛ
Удержан НДФЛ с выплат физическим лицам, не являющихся работниками (например, при расчетах по гражданско-правовому договору)	Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — Кредит счета 68-НДФЛ
Удержан НДФЛ с выплаченных дивидендов, получатель которых не является работником организации, выплачивающей дивиденды	Дебет счета 75 «Расчеты с учредителями» — Кредит счета 68-НДФЛ
Перечисление НДФЛ в бюджет	
Удержанный НДФЛ (с зарплаты, дивидендов, иных выплат физикам и т.д.) перечислен в бюджет	Дебет счета 68-НДФЛ — Кредит счета 51 «Расчетные счета»