

Зарплата и страховые взносы за декабрь 2023 – практика и уточнения ОТ ЧИНОВНИКОВ

Лектор:
Кравченко Елена Павловна,
член методического совета
по бюджетному (бухгалтерскому) учету
и отчетности при Минфине УР



Трудовой кодекс:

Статья 136. Порядок, место и сроки выплаты заработной платы

Заработная плата выплачивается **не реже чем каждые полмесяца**. Конкретная дата выплаты заработной платы устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена.

Когда
выплатить
зарплату за 2-ю
половину
месяца?

Декабрь:

- Трудовое законодательство **не запрещает выплачивать заработную плату за отработанное время раньше установленного срока** правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором, при том что выплата части заработной платы производилась не позднее текущего месяца работы, поскольку это не ухудшает положение работников и установленные трудовым законодательством гарантии прав работников на своевременное получение заработной платы.

Письмо Минтруда России от 26.07.2019 N 14-1/В-582

- Если работодатель выплачивает заработную плату раньше установленного срока, то, по нашему мнению, **выплата заработной платы ранее срока не ухудшает положение работника.**

Письмо Минтруда России от 12.11.2018 N 14-1/ООГ-8602

Декабрь – сложности:

- 1) **Сроки** уплаты НДФЛ и страховых взносов;
- 2) Отражение декабрьской выплаты **в налоговой отчетности**;
- 3) Возможные **пересчеты** заработной платы в связи с уточнением фактически отработанного времени за декабрь.

В бухгалтерском учете
заработная плата за
декабрь – расходы декабря

Расчеты налогового агента – даты признания:

Статья 223 НК РФ. Дата фактического получения дохода

1. В целях настоящей главы, если иное не предусмотрено пунктами 2 - 6 настоящей статьи, **дата фактического получения дохода** определяется как день:

1) **выплаты дохода**, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц - **при получении доходов** в денежной форме

Д-т 0 302 11 837 К-т 0 303 01 731

Д-т 0 302 11 837 К-т (касса)

Вывод: удержание НДФЛ проводится
датой выплаты.
Неверно!

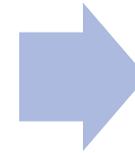
Фактический доход налогоплательщика (ФЛ)

Уведомление и уплата НДФЛ:

Заработная плата,
выплаченная с 23
числа прошлого
месяца по 22
число расчетного
месяца



Уведомление –
25 числа
расчетного
месяца



НДФЛ –
28 числа
расчетного
месяца

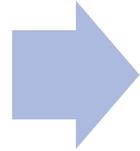
Уведомления по НДФЛ:

С 1 октября по конец 2023 г. налоговые агенты вправе подавать **промежуточные уведомления** об исчисленных суммах НДФЛ до истечения 12-го числа текущего месяца. В них указывается сумма налога, удержанная с 23-го числа предыдущего месяца до 9-го числа текущего месяца. При этом в уведомлении, представляемом не позднее 25-го числа текущего месяца, приводится сумма исчисленного **налога в полном объеме за период с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число** текущего месяца включительно (п. 1 ст. 8 Федерального закона от 31.07.2023 N 389-ФЗ):

- 24.11.2023 – выплата 8 700 руб. (аванс з/п за 1-ю половину ноября);
- **12.12.2023** – уведомление на 1 300 руб. по НДФЛ;
- 05.12.2023 – выплата 43 500 руб. (з/п за 2-ю половину ноября);
- 22.12.2023 – выплата 8 700 руб. (з/п за 1-ю половину декабря);
- 25.12.2023 – уведомление на 9 100 руб. (**1 300** + 6 500 + 1 300)

Декабрьский НДФЛ:

Заработная
плата,
выплаченная с
23 ноября по 22
декабря



Уведомление –
25 декабря



НДФЛ –
28 декабря

Заработная
плата,
выплаченная с
23 по 29 декабря



Уведомление –
29 декабря



НДФЛ –
29 декабря

А раньше? Можно!
Законодательного запрета

нет

Страховые взносы в декабре:

Обязательства за декабрь



Уведомление
–
29 декабря



Уплата –
29 декабря

Код отчетного периода в Уведомлении – **34/03**

- Письмо ФНС России от 11.10.2023 N БС-4-11/13010@
- Письмо ФНС России от 25.10.2023 N БС-4-11/13585

При наличии сальдо ЕНС, позволяющего зачесть последовательно:

- 1) НДФЛ;
- 2) Страховые взносы

НДФЛ, страховые взносы в декабре:

при утверждении
плановых
(бюджетных)
показателей выплат
в бюджетной смете,
Плане ФХД 2023
года!

6-НДФЛ:

Приказ ФНС России от 19.09.2023 N ЕД-7-11/649@ «Об утверждении формы расчета <...> (6-НДФЛ) <...>»

3. Установить, что настоящий приказ вступает в силу по истечении двух месяцев со дня его официального опубликования, но не ранее 1 января 2024 года, и применяется начиная с представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), **за первый квартал 2024 года.**

6-НДФЛ **за 2023 год** – по Приказу ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@ «Об утверждении формы расчета <...> (6-НДФЛ) <...>»

НДФЛ с декабрьской заработной платы:

Статья 223 НК РФ. Дата фактического получения дохода

1. В целях настоящей главы, если иное не предусмотрено пунктами 2 - 6 настоящей статьи, **дата фактического получения дохода** определяется как день:

- 1) **выплаты дохода**, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц - при получении доходов в денежной форме

Раздел 1. 6-НДФЛ Данные об обязательствах налогового агента

В **разделе 1** расчета 6-НДФЛ за год 2023 год отражаются сведения о суммах исчисленного и удержанного налога, которые подлежат перечислению в последние три месяца отчетного периода – **с 23 сентября по 31 декабря** (по соответствующим срокам перечисления).

С декабрьских выплат НДФЛ подлежит уплате в декабре!

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

В раздел 2 включаются суммы начисленных доходов, дата фактического получения которых приходится на истекший год, а также суммы относящихся к данному периоду налоговых вычетов, исчисленного и удержанного налога.

Обязательства:

- При доведении плановых назначений:

Д-т 1 501 13 211 (0 506 10 211) К-т 0 502 11 211 – обязательства в объеме ФОТ на 2023 год;

Д-т 1 501 23 211 (0 506 20 211) К-т 0 502 21 211 – обязательства по выплате заработной платы за декабрь в январе

- При расчете заработной платы:

Д-т 0 502 11 211 К-т 0 502 12 211 – в том числе НДФЛ;

Д-т 0 502 21 211 К-т 0 502 22 211 – выплата заработной платы за декабрь (в т.ч. НДФЛ) в январе 2024 года

- Перечисление заработной платы и НДФЛ **в декабре = исполнение** денежного обязательства.

Отчет об обязательствах:

Наименование показателя	Код строки	Обязательства				Исполнено денежных обязательств	Исполнено денежных обязательств
		принимаемые обязательства	принятые обязательства		денежные обязательства		
			всего	из них с применением конкурентных способов			
1. Обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам, всего	200		=		=	=	
...							
3. Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом, всего	700		=		=		=

Корректировки декабрьской заработной платы:

□ В бухгалтерском учете – по правилам бухгалтерского учета;

□ В налоговом – с **ВОЗМОЖНЫМ** предоставлением корректировок:

- Если ошибка была обнаружена **до представления годовой** формы 6-НДФЛ – корректировки отражаются **в годовой** форме, пересчеты НДФЛ – в отчете **за 1 квартал**;
- Если ошибка обнаружена **после представления** годовой формы 6-НДФЛ – корректировки и пересчеты НДФЛ отражаются в отчете **за 1 квартал**.

Корректировки не нужны

Спасибо за внимание!