

Что делать с зарплатой за декабрь 2022 в связи с изменениями 2023 года

Введение

Организации выплачивают зарплату не реже двух раз за месяц. Чаще всего, первая выплата зарплаты за месяц ("аванс") происходит в этом же месяце, вторая выплата зарплаты может быть как в этом же месяце, так и в следующем.

С 01.01.2023 года вступает в силу новая редакция Налогового Кодекса. В этой редакции для НДФЛ дата получения дохода в виде заработной платы является дата выплаты заработной платы. До 2023 года датой получения дохода был последний день месяца.

В связи с этими изменениями у многих бухгалтеров возник вопрос: как облагать НДФЛ ту часть зарплаты за декабрь, которую выплачиваем в январе.

Как ответы на эти вопросы появились письма Минфина и ФНС. В частности Письмо ФНС России от 09.11.2022 № БС-4-11/15099@ и Письмо Минфина от 14.09.22 № 03-04-06/88989. Которые вызвали еще больше вопросов.

Цель этой инструкции, разобрать письма и разные варианты следования письмам в программе. Показать их плюсы и минусы. Посоветовать самые правильные.

В чем странность указанных писем.

До 23:59:59 31.12.2022 года действует старая редакция НК. В соответствии с этой редакцией НК 31 декабря зарплата за декабрь в полном объеме включается в налоговую базу декабря.

Поэтому исчисленный НДФЛ за 2022 год должен "видеть" декабрьскую зарплату в полном объеме. Исчисленный НДФЛ всего лишь будет **удержан**, когда этот доход будет выплачиваться (в январе).

В письмах предлагается зарплату за декабрь 2022, выплаченную в январе 2023 включать в налоговую базу 2023 года. То есть бухгалтер должен насильно

(заставить программу) эти суммы из налоговой базы 2022 года изъять и включить в налоговую базу 2023 года.

Для начала отметим, что в этом случае НДФЛ будет, скорее всего, посчитан в меньшем размере. Во-первых у части сотрудников может быть превышена граница в 5 млн. и ставка сменилась на 15%, во-вторых у части сотрудников уже не предоставляются к концу года стандартные вычеты. После переноса же ставка вернется к 13% и в январе, скорее всего, стандартный вычет снова появится.

Другие плюсы и минусы будут разобраны дальше в разных вариантах реализации “насильного изъятия”.

Гипотеза: Рекомендация в письмах может быть связана с желанием ФНС в конце года получить “красивую” форму 6-НДФЛ. Если делать так, как рекомендуют. Сумма удержанного и исчисленного НДФЛ в форме 6-НДФЛ за 2023 год должны совпасть. Но почему ради красивой картинки надо идти на нарушение НК - непонятно. Можно вполне было дождаться 2024 и увидеть красивую картинку там. А в 2023 году понимать, что расхождение между исчисленным и удержанным в основном из-за зарплаты декабря 2022 года.

Вариант 1 (основной). Письма не НПА. Игнорируем.

Вот так будет выглядеть лицевой счет, если все оставлять как есть и ничего не предпринимать.

Просмотр Лицевого счета 1 Астров С.П. (1; кат.1 ИТР)

Редактирование Расчеты Отчеты Помощь

м.тек: Декабрь 2022 г. рассчитан

Все действующие виды

Месяц 12.2022

Код	Вид	М	РВ	Сумма	Начало	Конец	Баз.знач	ед.	Ист	Шифр затрат	Кат	График	П
101	Остаток	12	0.00	0.01	.	01.01.2050	0.00	-	70	000001 03001			
156.1	Премия ФМП без	12	0.00	0.00	01.01.1992	01.01.2050	1500.00	РУБ	25	000001 03001			
158.11	"13-я зарплата"	12	0.00	0.00	01.03.1994	01.01.2050	16.67	РУБ	25	000001 03001			
104.64	Оклад	12	22.00	65000.00	01.01.2022	01.01.2050	65000.00	РУБ	25	000001 03001			
116	Доплата за расши	12	0.00	6500.00	.	01.01.2050	10.00	%	25	000001 03001			
199	Районный коэффи	12	0.00	10725.00	.	01.01.2050	15.00	%	25	000001 03001			
198	Районный коэффи	12	0.00	0.00	.	01.01.2050	15.00	%	25	000001 03001			
300	Долг с прошлого г	12	0.00	0.00	.	01.01.2050	0.00	-	70				
301	Аванс	12	0.00	0.00	.	01.01.2050	50.00	РУБ	70				
302	Касса	12	0.00	38570.00	.	01.01.2050	0.00	-	70				
302.01	Касса	12	0.00	32143.00	.	01.01.2050	0.00	-	70				
341	Страховые взносы	12	0.00	18089.50	01.01.2002	01.01.2050	0.00	-	70				
338	Страховые взносы	12	0.00	2384.52	01.01.2001	01.01.2050	0.00	-	70				
339	Страховые взносы	12	0.00	4193.48	01.01.2001	01.01.2050	0.00	-	70				
354	Страховой взнос г	12	0.00	164.45	01.01.2014	01.01.2050	0.00	-	70				
305.1	Налог на доходы	12	0.00	10689.00	01.01.1992	01.01.2050	0.00	-	70				
325	Профсоюзные вз	12	0.00	822.25	.	01.01.2050	0.00	-	70				

итого: 82225.01- 82224.25= 0.76 к выд. 0.00 ост.0.76

F1) ИнфоНУ F2) корр2 F3) просмВ F4) расч.В F5) квиток F6) совмст F7) об.рас F8) уд.вид F9) м.выдч F10)

Вот такой квиток увидит сотрудник в конце месяца:

Просмотр печати

Предприятие Декабрь 2022 г.

Подр-е:1 1 (1): Астров С.П.

12 101 ОСТАТ. 0.01 |

М код начисл.	рв	сумма	М код удерж.	сумма
12 104 ОКЛАД	22.00	65000.00	12 305 НалогФЛ	10689.00
12 116 РАСШ.ЗН		6500.00	12 325 ПРОФС.	822.25
12 199 Р/К ФЭП		10725.00	ИТОГО	11511.25
ИТОГО		82225.00		

Межрасчетные выплаты:

12 302 КАССА	70713.00
--------------	----------

ВСЕГО начислено	82225.01	удержано	82224.25
-----------------	----------	----------	----------

К учету в следующем месяце остаток 0.76

Табель: PP10PPPPPP10PPPPPP10PPPPPP10PPPPPP1

Вот так данные по человеку попадут в своды:

Отдел главного механика по начислениям-удержаниям за 12.2022							
Вид Н-У	Дата	Сумма	Раб.время	М	1 |ИТР	2 |Рабочий	Др.категории
▶ 104 ОКЛАД	-	65000.00	22.00		65000.00		
116 РАСШ.ЗН	-	6500.00			6500.00		
199 РЖ ФЭП	-	10725.00			10725.00		
		82225.00	22.00		82225.00		

Вид Н-У	Дата	Сумма	М	Сумма
▶ 302 КАССА	-	70713.00		▶ Входящий остаток
305 НалогФЛ	12.2022	10689.00		Входящий долг
325 ПРОФС.	-	822.25		Всего к выдаче (по ведомости)
338**СТР СС	12.2022	2384.52	М	Переходящий остаток
339**СТР МФ	12.2022	4193.48	М	Переходящий долг
341**СТР.ПФ	12.2022	18089.50	М	Всего начислено (без остатка)
354**Стр.Тр.	12.2022	164.45	М	Всего удержано (без долга)
				Начислено минус удержано
				Обороты с другими организациями
				Обороты с другими подразделениями
				Баланс
				Списочный состав
				Среднесписочный состав
				Средняя численность внеш.совм.
				Средняя численность по договорам
				Средняя численность

Вот так будет выглядеть РСВ с данными по этому сотруднику:

РСВ за год 2022

Титульный лист

Раздел 1

Приложение 1
Тариф 01

Подраздел 1.1

Подраздел 1.2

Приложение 2
Тариф 01

Приложение 2
Итоги

Раздел 3

Показать незаполненные разделы

Закреть

Раздел 1. Приложение 1. Подраздел 1.1

Действия с разделом ▾

Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование

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

030 969 656.52 246 675.00 82 225.00 82 225.00 82 225.00

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

040 3 588.54

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

045

База для исчисления страховых взносов

050 966 067.98 246 675.00 82 225.00 82 225.00 82 225.00

в том числе:

в размере, не превышающем предельную величину базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование

966 067.98 246 675.00 82 225.00 82 225.00 82 225.00

в размере, превышающем предельную величину базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование

051

Исчислено страховых взносов

060 212 534.96 54 268.50 18 089.50 18 089.50 18 089.50

Вот так будет выглядеть 6-НДФЛ с данными по этому сотруднику:

6-НДФЛ за год 2022

Титульный лист

Раздел 1
КБК основной

Раздел 2
13% резидент

Приложение 1

Показать незаполненные разделы

Закреть

Раздел 1

Действия с разделом ▾

Данные об обязательствах налогового агента

Код бюджетной классификации 010 18210102010011000110 - КБК основной ▾

Сумма налога на доходы физических лиц, удержанная за последние три месяца отчетного периода 020 27 209

в том числе:

Срок перечисления налога

Сумма налога

021 11.11.2022 022 10 689

021 12.12.2022 022 10 689

021 26.12.2022 022 5 831

+ Добавить сумму налога

Сумма налога на доходы физических лиц, возвращенная в последние три месяца отчетного периода 030

+ Добавить сумму налога

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

Расчет сумм налога на доходы физических лиц, облагаемых по ставке (100) 13 процентов

Код бюджетной классификации (105)		1 8 2 1 0 1 0 2 0 1 0 0 1 1 0 0 0 1 1 0	
Показатели	Код строки	Информация с начала налогового периода	
1	2	3	
Сумма дохода, начисленная физическим лицам	110	9	6 9 6 5 6 5 2
В том числе:			
сумма дохода, начисленная в виде дивидендов	111		0 0 0
сумма дохода, начисленная по трудовым договорам (контрактам)	112	9	6 9 6 5 6 5 2
сумма дохода, начисленная по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	113		0 0 0
из строк 112 и 113 сумма дохода, начисленная высококвалифицированным специалистам по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	115		0 0 0
Количество физических лиц, получивших доход	120		1
в том числе количество высококвалифицированных специалистов, получивших доход по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	121		0
Сумма вычетов	130		1 1 2 0 0 0 0
Сумма налога исчисленная	140		1 2 4 5 9 9
в том числе сумма налога, исчисленная с доходов в виде дивидендов	141		0
сумма налога, исчисленная с доходов высококвалифицированных специалистов по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	142		0
Сумма фиксированного авансового платежа	150		0
Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету	155		0
Сумма налога удержанная	160		1 1 9 7 4 1
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	170		0

Астров Сергей Петрович

Справка о доходах физического лица

Ноябрь	2000	82 225.00
Декабрь	2000	82 225.00

[+ Добавить выплату](#)

Стандартные, социальные, инвестиционные и имущественные налоговые вычеты

Код вычета	Сумма вычета, Р
126	5 600.00
127	5 600.00

[+ Добавить вычет](#)

Общие суммы доходов и налога по итогам налогового периода

Общая сумма дохода	969 656.52 Р
Налоговая база	958 456.52 Р
Сумма налога начисленная	<input type="text" value="124 599"/> Р
Сумма фиксированных авансовых платежей	<input type="text"/> Р
Сумма налога удержанная	<input type="text" value="124 599"/> Р
Сумма налога перечисленная	<input type="text" value="124 599"/> Р

Обратим внимание на один очень важный момент: база по страховым взносам и по НДФЛ при таком подходе совпадает. На реальных сотрудниках она может отличаться, **но не из-за того**, что мы стали следовать упомянутым письмам и отнесли часть зарплаты в налоговую базу января 2023 года.

Заполним таблицу “плюсов-минусов” для этого подхода:

Плюсы	Минусы
Привычно выглядит лицевой счет	Не соответствует странным рекомендациям из писем
Сотрудник получит привычный квиток	В конце 2023 года в годовой форме 6-НДФЛ удержанный НДФЛ будет отличаться от исчисленного на размер НДФЛ удержанного с зарплаты за декабрь 2022

В своды все попадет как попадало всегда	
Нет расхождений базы в РСВ и 6-НДФЛ из-за переноса	

Минус в данном случае условный. Представители ФНС на вебинарах на прямой вопрос: “а что будет если не следовать рекомендациям в письмах?” честно отвечали: можно не следовать, ничего не будет.

Вариант 2. Вторую часть заработной платы выплатить тоже в декабре.

Картинки будут все те же, что и в Варианте 1.

Плюсы	Минусы
Привычно выглядит лицевой счет	Надо временно перекрыть процесс выдачи зарплаты за декабрь. Выдать все в 2022.
Сотрудник получит привычный квиток	
В своды все попадет как попадало всегда	
Нет расхождений базы в РСВ и 6-НДФЛ из-за переноса	
Не противоречим рекомендациям из писем	

Минус может быть существенным в зависимости от того как устроены процессы в вашей организации. И готовы ли вы выплатить зарплату раньше.

Вариант 3. Перенос части зарплаты через 277 вид.

Важно! Для этого способа проверьте в таблице соответствия “Вид Н-У - Фонд - Шифр затрат”, что у 277 вида стоит не 99 фонд. Если стоит 99 фонд исправьте на 1.

Суть этого метода проста: ту часть зарплаты, которую мы хотим перенести в налоговую базу января, надо завести в 277 вид в декабре с минусом, а в

январе с плюсом. Точно так же как мы это делаем корректируя “минусы” в налоговой базе.

Лицевой счет:

Просмотр Лицевого счета 1 Астров С.П. (1; кат.1 ИТР)

Редактирование Расчеты Отчеты Помощь

м.тек: Декабрь 2022 г.
рассчитан

Все действующие виды

Код	Вид	М	РВ	Сумма	Начало	Конец	Баз.знач	ед.	Ист	Шифр затрат
101	Остаток	12	0.00	0.01	..	01.01.2050	0.00	-	70	000001 03001
156.1	Премия ФМП без	12	0.00	0.00	01.01.1992	01.01.2050	1500.00	РУБ	25	000001 03001
158.11	"13-я зарплата"	12	0.00	0.00	01.03.1994	01.01.2050	16.67	РУБ	25	000001 03001
277	Перенос зарплаты	12	0.00	-37374.99	..	01.01.2050	0.00	-	25	000001 03001
104.64	Оклад	12	22.00	65000.00	01.01.2022	01.01.2050	65000.00	РУБ	25	000001 03001
116	Доплата за расши	12	0.00	6500.00	..	01.01.2050	10.00	%	25	000001 03001
199	Районный коэффи	12	0.00	10725.00	..	01.01.2050	15.00	%	25	000001 03001
198	Районный коэффи	12	0.00	0.00	..	01.01.2050	15.00	%	25	000001 03001
300	Долг с прошлого г	12	0.00	0.00	..	01.01.2050	0.00	-	70	
301	Аванс	12	0.00	0.00	..	01.01.2050	50.00	РУБ	70	
302	Касса	12	0.00	38570.00	..	01.01.2050	0.00	-	70	
302.01	Касса	12	0.00	0.00	..	01.01.2050	0.00	-	70	
341	Страховые взнос	12	0.00	18089.50	01.01.2002	01.01.2050	0.00	Базовое значение	70	
338	Страховые взнос	12	0.00	2384.52	01.01.2001	01.01.2050	0.00	-	70	
339	Страховые взнос	12	0.00	4193.48	01.01.2001	01.01.2050	0.00	-	70	
354	Страховой взнос г	12	0.00	164.45	01.01.2014	01.01.2050	0.00	-	70	
305.1	Налог на доходы	12	0.00	5831.00	01.01.1992	01.01.2050	0.00	-	70	
325	Профсоюзные вз	12	0.00	822.25	..	01.01.2050	0.00	-	70	

итоги: 82225.01- 45223.25= 37001.76 к выд. 37001.00 ост.37001.76

F1) ИнфоНУ F2) корр2 F3) просмВ F4) расч.В F5) квиток F6) совмст F7) об.рас F8) уд.вид

Лицевой счет после пересчета января (!) в декабре:

Просмотр Лицевого счета 1 Астров С.П. (1; кат.1 ИТР)

Редактирование Расчеты Отчеты Помощь

м.тек: Декабрь 2022 г.
рассчитан

Все действующие виды

Месяц 12.2022

Код	Вид	М	РВ	Сумма	Начало	Конец	Баз.знач	ед.	Ист	Шифр затрат
305.1	Налог на доходы	1	0.00	4859.00	01.01.1992	01.01.2050	0.00	-	70	
101	Остаток	12	0.00	0.01	..	01.01.2050	0.00	-	70	000001 03001
156.1	Премия ФМП без	12	0.00	0.00	01.01.1992	01.01.2050	1500.00	РУБ	25	000001 03001
158.11	"13-я зарплата"	12	0.00	0.00	01.03.1994	01.01.2050	16.67	РУБ	25	000001 03001
277	Перенос зарплаты	12	0.00	-37374.99	..	01.01.2050	0.00	-	25	000001 03001
104.64	Оклад	12	22.00	65000.00	01.01.2022	01.01.2050	65000.00	РУБ	25	000001 03001
116	Доплата за расши	12	0.00	6500.00	..	01.01.2050	10.00	%	25	000001 03001
199	Районный коэффи	12	0.00	10725.00	..	01.01.2050	15.00	%	25	000001 03001
198	Районный коэффи	12	0.00	0.00	..	01.01.2050	15.00	%	25	000001 03001
300	Долг с прошлого г	12	0.00	0.00	..	01.01.2050	0.00	-	70	
301	Аванс	12	0.00	0.00	..	01.01.2050	50.00	РУБ	70	
302	Касса	12	0.00	38570.00	..	01.01.2050	0.00	-	70	
302.01	Касса	12	0.00	0.00	..	01.01.2050	0.00	-	70	
341	Страховые взнос	12	0.00	18089.50	01.01.2002	01.01.2050	0.00	-	70	
338	Страховые взнос	12	0.00	2384.52	01.01.2001	01.01.2050	0.00	-	70	
339	Страховые взнос	12	0.00	4193.48	01.01.2001	01.01.2050	0.00	-	70	
354	Страховой взнос г	12	0.00	164.45	01.01.2014	01.01.2050	0.00	-	70	
305.1	Налог на доходы	12	0.00	5831.00	01.01.1992	01.01.2050	0.00	-	70	
325	Профсоюзные вз	12	0.00	822.25	..	01.01.2050	0.00	-	70	

итоги: 82225.01- 50082.25= 32142.76 к выд. 32142.00 ост.32142.76

F1) ИнфоНУ F2) корр2 F3) просмВ F4) расч.В F5) квиток F6) совмст F7) об.рас F8) уд.вид F9) м.выдч F10)

Лицевой счет в январе:

Просмотр Лицевого счета 1 Астров С.П. (1; кат.1 ИТР)

Редактирование Расчеты Отчеты Помощь

м.тек: Январь 2023 г. Все действующие виды Месяц 01.2023

Код	Вид	М	РВ	Сумма	Начало	Конец	Баз.знач	ед.	Ист	Шифр затрат	Кат
101	Остаток	1	0.00	0.76	..	01.01.2050	0.00	-	70	000001 03001	
156.1	Премия ФМП без	1	0.00	0.00	01.01.1992	01.01.2050	1500.00	РУБ	25	000001 03001	
158.11	"13-я зарплата"	1	0.00	0.00	01.03.1994	01.01.2050	16.67	РУБ	25	000001 03001	
277	Перенос зарплаты	1	0.00	37374.99	..	01.01.2050	0.00	-	25	000001 03001	
104.64	Оклад	1	0.00	0.00	01.01.2022	01.01.2050	65000.00	РУБ	25	000001 03001	
116	Доплата за расши	1	0.00	0.00	..	01.01.2050	10.00	%	25	000001 03001	
199	Районный коэффи	1	0.00	0.00	..	01.01.2050	15.00	%	25	000001 03001	
198	Районный коэффи	1	0.00	0.00	..	01.01.2050	15.00	%	25	000001 03001	
300	Долг с прошлого м	1	0.00	0.00	..	01.01.2050	0.00	-	70		
301	Аванс	1	0.00	0.00	..	01.01.2050	50.00	РУБ	70		
302	Касса	1	0.00	0.00	..	01.01.2050	0.00	-	70		
302.01	Касса	1	0.00	0.00	..	01.01.2050	0.00	-	70		
341	Страховые взносы	1	0.00	0.00	01.01.2002	01.01.2050	0.00	-	70		
338	Страховые взносы	1	0.00	0.00	01.01.2001	01.01.2050	0.00	-	70		
339	Страховые взносы	1	0.00	0.00	01.01.2001	01.01.2050	0.00	-	70		
354	Страховой взнос г	1	0.00	0.00	01.01.2014	01.01.2050	0.00	-	70		
305.1	Налог на доходы	1	0.00	4859.00	01.01.1992	01.01.2050	0.00	-	70		
325	Профсоюзные взн	1	0.00	0.00	..	01.01.2050	0.00	-	70		

итого: 0.76- 0.00= 0.76 к выд. 0.00

F1) ИнфоНЧ F2) корр2 F3) просмВ F4) расч.В F5) квиток F6) совмст F7) об.рас F8) уд.вид F9) м.выдч F10)

Квиток за декабрь:

Предприятие		Декабрь 2022 г.	
Исдр-е:1		1 (1): Астров С.П.	
12 101	ОСТАТ.	0.01	|
М код начисл.	рв	сумма	| М код удерж.
12 104	ОКЛАД	22.00 65000.00	| 12 305 НалогФЛ 5831.00
12 116	РАСШ.ЭН	6500.00	| 12 325 ПРОФС. 822.25
12 199	Р/К ФЭП	10725.00	| 1 305 НалогФЛ 4859.00
ИТОГО		82225.00	| ИТОГО 11512.25
			| Межрасчетные выплаты:
			| 12 302 КАССА 70712.00
ВСЕГО начислено		82225.01	| удержано 82224.25
К учету в следующем месяце		остаток	0.76

Свод за декабрь:

Отдел главного механика по начислениям-удержаниям за 12.2022

Вид Н-У	Дата	Сумма	Раб.время	М	1 |ИТР	2 |Рабочий	Др.категории
104 ОКЛАД	-	65000.00	22.00		65000.00		
116 РАСШ.ЗН	-	6500.00			6500.00		
199 Р/К ФЗП	-	10725.00			10725.00		
		82225.00	22.00		82225.00		

Вид Н-У	Дата	Сумма	М
302 КАССА	-	70712.00	
305 НалогФЛ	12.2022	5831.00	
305 НалогФЛ	1.2023	4859.00	Б
325 ПРОФС.	-	822.25	
338**СТР СС	12.2022	2384.52	М
339**СТР МФ	12.2022	4193.48	М
341**СТР.ПФ	12.2022	18089.50	М
354**Стр.Тр.	12.2022	164.45	М

	Сумма
Входящий остаток	0.01
Входящий долг	
Всего к выдаче (по ведомости)	
Переходящий остаток	0.76
Переходящий долг	
Всего начислено (без остатка)	82225.00
Всего удержано (без долга)	82224.25
Начислено минус удержано	0.75
Обороты с другими организациями	
Обороты с другими подразделениями	
Баланс	
Списочный состав	1.00
Среднесписочный состав	1.00
Средняя численность внеш.совм.	
Средняя численность по договорам	
Средняя численность	1.00

F1 ИнфоНУ F2 F3 F4 F5 F6 F7 F8 F9 F10 Отм: 0 Кол: 1/8 Стр: 1/3 Rus

РСВ за 2022 год:

РСВ за год 2022

Титульный лист

Раздел 1

Приложение 1
Тариф 01

Подраздел 1.1

Подраздел 1.2

Приложение 2
Тариф 01

Приложение 2
Итоги

Раздел 3

Показать незаполненные разделы

Закреть

Раздел 1. Приложение 1. Подраздел 1.1

Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование

кодекса Российской Федерации

045

База для исчисления страховых взносов

050 966 067.98 246 675.00 82 225.00 82 225.00 82 225.00

в том числе:
в размере, не превышающем предельную величину базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование

966 067.98 246 675.00 82 225.00 82 225.00 82 225.00

в размере, превышающем предельную величину базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование

051

Исчислено страховых взносов

060 212 534.96 54 268.50 18 089.50 18 089.50 18 089.50

в том числе:
с базы, не превышающей предельную величину базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование

061 212 534.96 54 268.50 18 089.50 18 089.50 18 089.50

с базы, превышающей предельную величину базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование

062

6-НДФЛ за 2022 год:

6-НДФЛ за год 2022

Титульный лист

Раздел 1
КБК основной +

Раздел 2
13% резидент +

Приложение 1

⊕ Показать незаполненные разделы

Закреть

Раздел 1

Действия с разделом ▾

Данные об обязательствах налогового агента

Код бюджетной классификации 010 18210102010011000110 - КБК основной ▾

Сумма налога на доходы физических лиц, удержанная за последние три месяца отчетного периода 020 27 209

в том числе:

Срок перечисления налога	Сумма налога		
021 11.11.2022	022 10 689		
021 12.12.2022	022 10 689		
021 26.12.2022	022 5 831		

+ Добавить сумму налога

Сумма налога на доходы физических лиц, возвращенная в последние три месяца отчетного периода 030

+ Добавить сумму налога

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

Расчет сумм налога на доходы физических лиц, облагаемых по ставке (100) 13 процентов

Код бюджетной классификации (105)

182101020100011000110

Показатели 1	Код строки 2	Информация с начала налогового периода 3
Сумма дохода, начисленная физическим лицам	110	932281.53
В том числе:		
сумма дохода, начисленная в виде дивидендов	111	000
сумма дохода, начисленная по трудовым договорам (контрактам)	112	932281.53
сумма дохода, начисленная по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	113	000
из строк 112 и 113 сумма дохода, начисленная высококвалифицированным специалистам по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	115	000
Количество физических лиц, получивших доход	120	1
в том числе количество высококвалифицированных специалистов, получивших доход по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	121	0
Сумма вычетов	130	11200.00
Сумма налога исчисленная	140	119741
в том числе сумма налога, исчисленная с доходов в виде дивидендов	141	0
сумма налога, исчисленная с доходов высококвалифицированных специалистов по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	142	0
Сумма фиксированного авансового платежа	150	0
Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету	155	0
Сумма налога удержанная	160	119741
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	170	0
-	---	

Астров Сергей Петрович

Справка о доходах физического лица

Июль	2000	82 225.00	0.00
Август	2000	82 225.00	0.00
Сентябрь	2000	82 225.00	0.00
Октябрь	2000	82 225.00	0.00
Ноябрь	2000	82 225.00	0.00
Декабрь	2000	44 850.01	0.00

[+ Добавить выплату](#)

Стандартные, социальные, инвестиционные и имущественные налоговые вычеты

Код вычета	Сумма вычета, Р	
126	5 600.00	
127	5 600.00	Действия

[+ Добавить вычет](#)

Общие суммы доходов и налога по итогам налогового периода

Общая сумма дохода	932 281.53 Р
Налоговая база	921 081.53 Р
Сумма налога начисленная	<input type="text" value="119 741"/> Р
Сумма фиксированных авансовых платежей	<input type="text"/> Р
Сумма налога удержанная	<input type="text" value="119 741"/> Р
Сумма налога перечисленная	<input type="text" value="119 741"/> Р

Плюсы	Минусы
Соответствуем письмам	Расхождение РСВ и 6-НДФЛ по базе и, как следствие, необходимость объяснять это ФНС
Если сделать пересчет января в декабре, то получим более-менее нормальный квиток за декабрь и своды	Переносить в общем случае проблематично. В данном примере перенос сделан одним 277 видом с 2000 кодом дохода. Но зарплата за вторую половину дохода может состоять не только из 2000 кода дохода.
	Надо определить какую сумму требуется переносить и ввести ее в 277 вид.

Вариант 4. Перенос части зарплаты через пересчет в январе.

Важно! Этот вариант возможен только в том случае если НДФЛ у вас настроен на обложение заработной платы по месяцу начисления! Если это не так. То данный вариант вам не даст картинки, которая требуется, чтобы соответствовать письмам.

Смысл этого варианта в следующем. Сразу после того как вы начислили все те суммы, что должны попадать в налоговую базу НДФЛ декабря 2022 года, выполнить закрытие месяца, перейти в январь 2023 и доначислить за декабрь недостающие суммы зарплаты.

Важно! Программа не даст вам перевести лицевые счета в следующий месяц, если они не рассчитаны. Чтобы после расчета за первую половину месяца поставить “признак” что лицевые счета рассчитаны и при этом не рассчитать полную зарплату за месяц, при расчете надо выбрать следующие параметры:

Расчет за месяц

Запросить фамилию

Рассчитать автоматически

Рассчитать с корректировкой РВ

Рассчитать с корректировкой РВ и сумм

'в ведомость' по ранее введ.суммам

Записать измененный ЛС

Рассчитывать только нерассчитанные ЛС

Печатать расчетный листок

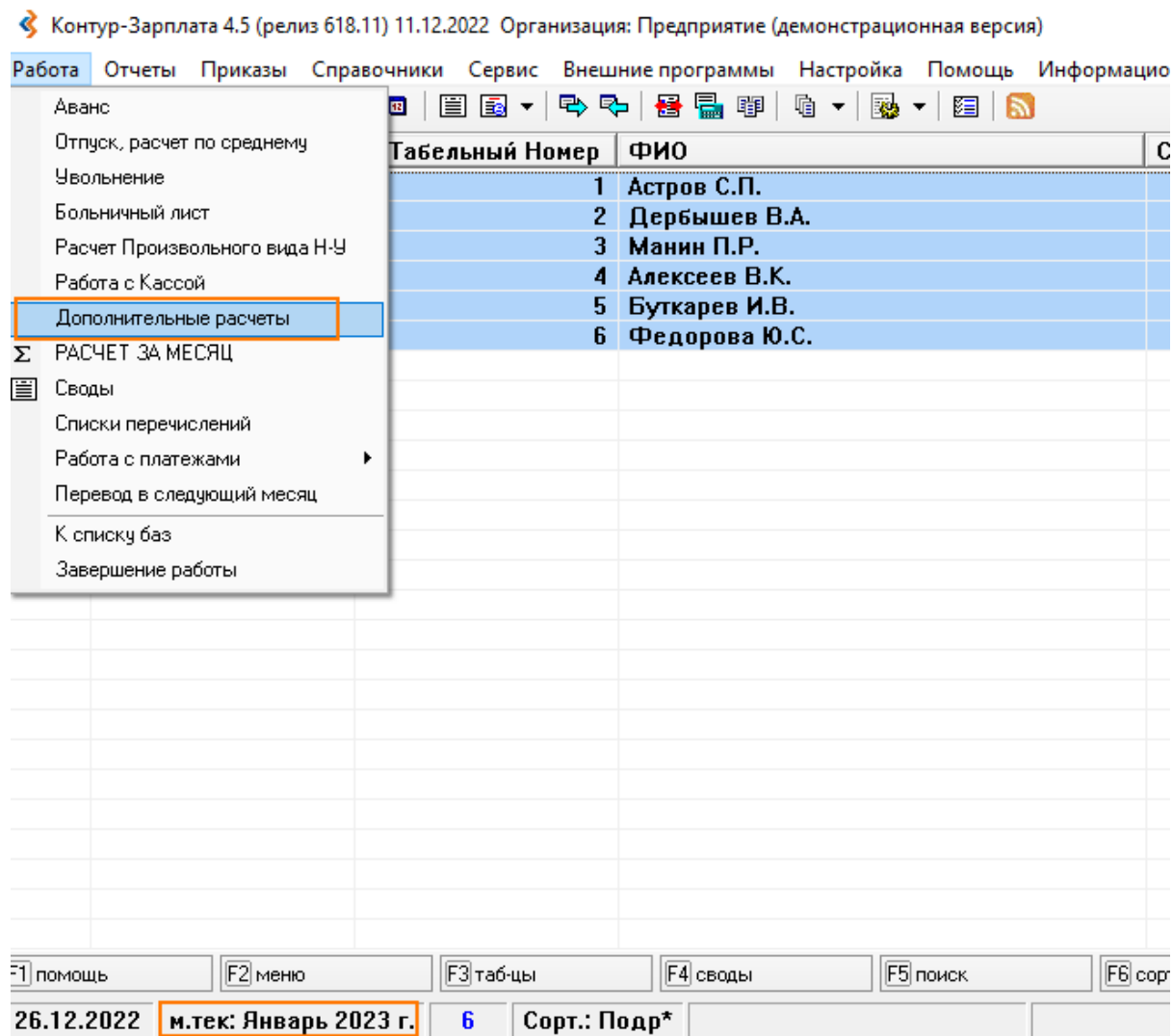
Расчет за первую половину

OK

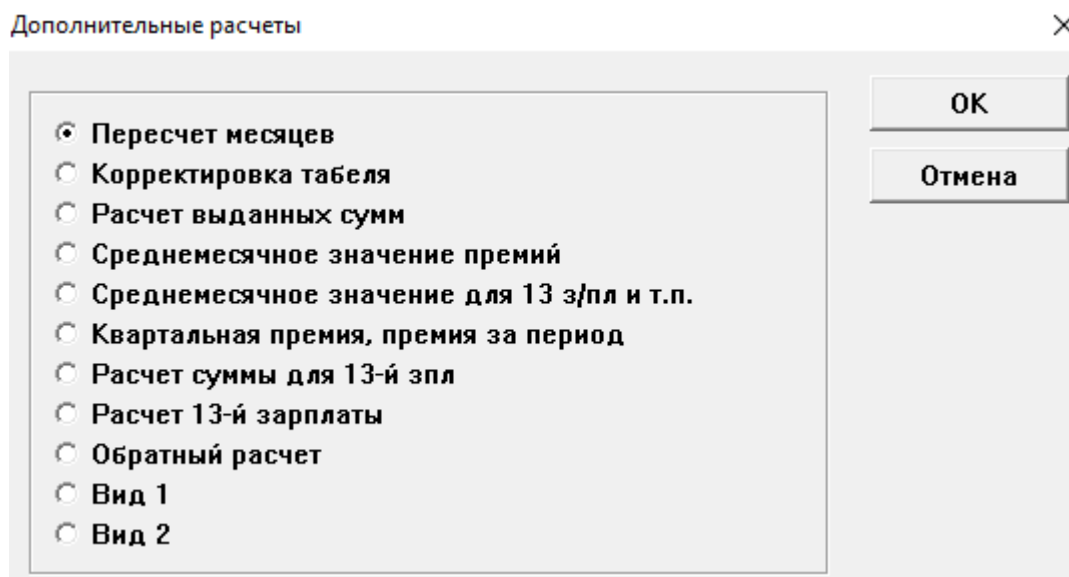
Отмена

Как выполнить массовый перерасчет за декабрь находясь в январе:

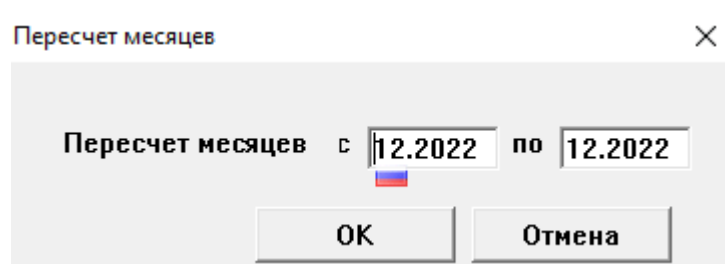
1. Выбрать всех сотрудников
2. Зайти в режим дополнительных расчетов:



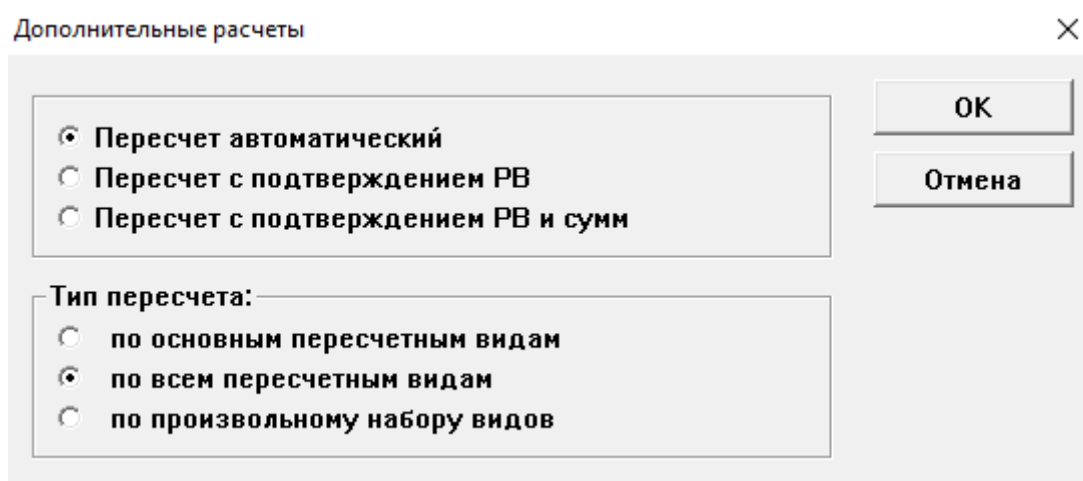
3. Выбрать режим пересчета месяцев



4. Выбрать период пересчета:



5. Выбрать какие виды пересчитываем и выполнить пересчет:



Ну а теперь посмотрим что у вас получится в итоге в самом лицевом счете, в квитках, в сводах и отчетности.

Вот так будет выглядеть лицевой счет в декабре:

и.тек: Январь 2023 г.

Все действующие виды

Код	Вид	М	РВ	Сумма	Начало	Конец	Баз.знач	ед.	Ист	Шифр затрат	К
101	Остаток	12	0.00	0.01	..	01.01.2050	0.00	-	70	000001 03001	
156.1	Премия ФМП без	12	0.00	0.00	01.01.1992	01.01.2050	1500.00	РУБ	25	000001 03001	
158.11	"13я зарплата"	12	0.00	0.00	01.03.1994	01.01.2050	16.67	РУБ	25	000001 03001	
104.64	Оклад	12	12.00	35454.55	01.01.2022	01.01.2050	65000.00	РУБ	25	000001 03001	
▶ 104.64	Оклад	12	10.00	29545.45	..	..	65000.00	РУБ	25	000001 03001	
116	Доплата за расши	12	0.00	3545.46	..	01.01.2050	10.00	%	25	000001 03001	
116	Доплата за расши	12	0.00	2954.54	..	..	10.00	%	25	000001 03001	
199	Районный коэффи	12	0.00	5850.00	..	01.01.2050	15.00	%	25	000001 03001	
199	Районный коэффи	12	0.00	4875.00	..	..	15.00	%	25	000001 03001	
198	Районный коэффи	12	0.00	0.00	..	01.01.2050	15.00	%	25	000001 03001	
300	Долг с прошлого	12	0.00	0.00	..	01.01.2050	0.00	-	70		
301	Аванс	12	0.00	0.00	..	01.01.2050	50.00	РУБ	70		
302	Касса	12	0.00	38570.00	..	01.01.2050	0.00	-	70		
302.01	Касса	12	0.00	0.00	..	01.01.2050	0.00	-	70		
341	Страховые взносы	12	0.00	9867.00	01.01.2002	01.01.2050	0.00	-	70		
338	Страховые взносы	12	0.00	1300.65	01.01.2001	01.01.2050	0.00	-	70		
339	Страховые взносы	12	0.00	2287.35	01.01.2001	01.01.2050	0.00	-	70		
354	Страховой взнос	12	0.00	89.70	01.01.2014	01.01.2050	0.00	-	70		
305.1	Налог на доходы	12	0.00	5831.00	01.01.1992	01.01.2050	0.00	-	70		
305.1	Налог на доходы	12	0.00	4858.00	..	..	0.00	-	70		
325	Профсоюзные взн	12	0.00	448.50	..	01.01.2050	0.00	-	70		
325	Профсоюзные взн	12	0.00	373.75	..	..	0.00	-	70		

итого: 82225.01- 50081.25= 32143.76 к выд. 0.00 ост.0.52

F1 ИнфоНЧ F2 корр2 F3 просмВ F4 расч.В F5 квиток F6 совмст F7 об.рас F8 уд.вид

Обратите внимание, что появились пересчетные суммы и общий итог по лицевому счету выглядит совсем иначе.

Чтобы ваш сотрудник понял “где его декабрьская зарплата”, вам потребуется напечатать в январе сразу после пересчета за декабрь два квитка: декабрьский и январский.

Просмотр печати

Предприятие 1 (1) : Астров С.П. Декабрь 2022 г.

Подр-е:1

12 101 ОСТАТ. 0.01 |

М код начисл.	рв	сумма	М код удерж.	сумма
12 104 ОКЛАД	12.00	35454.55	12 305 НалогФЛ	5831.00
12 116 РАСШ.ЭН		3545.46	12 325 ПРОФС.	448.50
12 199 Р/К ФЭП		5850.00	ИТОГО	6279.50
ИТОГО		44850.01		

Межрасчетные выплаты:

12 302 КАССА	38570.00
--------------	----------

ВСЕГО начислено 44850.02 | удержано 44849.50

К учету в следующем месяце остаток 0.52

Табель: PP10PPRRR10PPRRR10PPRRR10PPRRR1

Предприятие 1 (1) : Астров С.П. Январь 2023 г.

Подр-е:1

1 101 ОСТАТ. 0.52 |

М код начисл.	рв	сумма	М код удерж.	сумма
12 104 ОКЛАД	10.00	29545.45	12 305 НалогФЛ	4858.00
12 116 РАСШ.ЭН		2954.54	12 325 ПРОФС.	373.75
12 199 Р/К ФЭП		4875.00	ИТОГО	5231.75
ИТОГО		37374.99		

Межрасчетные выплаты:

1 302 КАССА	32143.00
-------------	----------

ВСЕГО начислено 37375.51 | удержано 37374.75

К учету в следующем месяце остаток 0.76

Стр. 1 Кол. 1 Rus

Все становится интереснее со сводами. Если ничего не предпринять, то часть декабрьской зарплаты у вас будет только в своде за январь, а часть декабрьской зарплаты будет в своде за декабрь:

Отдел главного механика по начислениям-удержаниям за 01.2023

Вид Н-У	Дата	Сумма	Раб.время	М	1 |ИТР	2 |Рабочий	Др.категории
104 ОКЛАД	-	29545.45	10.00		29545.45		
116 РАСШ.ЗН	-	2954.54			2954.54		
199 Р/К ФЭП	-	4875.00			4875.00		
		37374.99	10.00		37374.99		

Вид Н-У	Дата	Сумма	М	Сумма
305 НалогФЛ	1.2023	4495.00		
325 ПРОФС.	-	373.75		

	Сумма
Входящий остаток	0.52
Входящий долг	
Всего к выдаче (по ведомости)	32506.00
Переходящий остаток	32506.76
Переходящий долг	
Всего начислено (без остатка)	37374.99
Всего удержано (без долга)	4868.75
Начислено минус удержано	32506.24
Обороты с другими организациями	
Обороты с другими подразделениями	
Баланс	
Списочный состав	1.00
Среднесписочный состав	1.00
Средняя численность внеш.совм.	
Средняя численность по договорам	
Средняя численность	1.00

F1 ИнформУ F2 F3 F4 F5 F6 F7 F8 F9 F10 Отм: 0 Кол: 1/8 Стр: 1/3 Rus

Отдел главного механика по начислениям-удержаниям за 12.2022

Вид Н-У	Дата	Сумма	Раб.время	М	1 |ИТР	2 |Рабочий	Др.категории
104 ОКЛАД	-	35454.55	12.00		35454.55		
116 РАСШ.ЗН	-	3545.46			3545.46		
199 Р/К ФЭП	-	5850.00			5850.00		
		44850.01	12.00		44850.01		

Вид Н-У	Дата	Сумма	М	Сумма
302 КАССА	-	38570.00		
305 НалогФЛ	12.2022	5831.00		
325 ПРОФС.	-	448.50		
338**СТР СС	12.2022	1300.65	М	
339**СТР МФ	12.2022	2287.35	М	
341**СТР.ПФ	12.2022	9867.00	М	
354**Стр.Тр.	12.2022	89.70	М	

	Сумма
Входящий остаток	0.01
Входящий долг	
Всего к выдаче (по ведомости)	
Переходящий остаток	0.52
Переходящий долг	
Всего начислено (без остатка)	44850.01
Всего удержано (без долга)	44849.50
Начислено минус удержано	0.51
Обороты с другими организациями	
Обороты с другими подразделениями	
Баланс	
Списочный состав	1.00
Среднесписочный состав	1.00
Средняя численность внеш.совм.	
Средняя численность по договорам	
Средняя численность	1.00

F1 ИнформУ F2 F3 F4 F5 F6 F7 F8 F9 F10 Отм: 0 Кол: 1/8 Стр: 1/3 Rus

Возможно такая картинка по сводам может не устроить из-за того, что вы проводки по декабрьской зарплате хотим получить все таки в декабре. В этом случае можно поработать с настройками в таблице входимости для сводов. В первом столбце этой таблицы "О1. Виды, разбиваемые по месяцам" пометить

символом 1 или 2 все те виды, по которым вы хотите увидеть в январе, что они на самом деле относятся к декабрю. 2 отличается от 1 тем, что вы и в сводке за декабрь увидите что часть сумм была выплачена в январе. Если же поставить 1, то в сводке за декабрь будут только суммы выплаченные в декабре.

Вот так будут выглядеть два свода если отметить виды символом 2:

Отдел главного механика по начислениям-удержаниям за 01.2023

Вид Н-У	Дата	Сумма	Раб.время	М	1 |ИТР	2 |Рабочий	Др.категории
▶ 104 ОКЛАД	12.2022	29545.45	10.00		29545.45		
116 РАСШ.ЗН	12.2022	2954.54			2954.54		
199 Р/К ФЭП	12.2022	4875.00			4875.00		
		37374.99	10.00		37374.99		

Вид Н-У	Дата	Сумма	М	Сумма
▶ 305 НалогФЛ	1.2023	4495.00		
325 ПРОФС.	-	373.75		

▶ Входящий остаток	0.52
Входящий долг	
Всего к выдаче (по ведомости)	32506.00
Переходящий остаток	32506.76
Переходящий долг	
Всего начислено (без остатка)	37374.99
Всего удержано (без долга)	4868.75
Начислено минус удержано	32506.24
Обороты с другими организациями	
Обороты с другими подразделениями	
Баланс	
Списочный состав	1.00
Среднесписочный состав	1.00
Средняя численность внеш.совм.	
Средняя численность по договорам	
Средняя численность	1.00

F1 Информ F2 F3 F4 F5 F6 F7 F8 F9 F10

Отм: 0 Кол: 1/8 Стр: 1/3 Rus

Отдел главного механика по начислениям-удержаниям за 12.2022

Вид Н-У	Дата	Сумма	Раб.время	М	1 |ИТР	2 |Рабочий	Др.категории
▶ 104 ОКЛАД	12.2022	35454.55	12.00		35454.55		
104* ОКЛАД	12.2022	29545.45	10.00	В	29545.45		
116 РАСШ.ЭН	12.2022	3545.46			3545.46		
116* РАСШ.ЭН	12.2022	2954.54		В	2954.54		
199 Р/К ФЭП	12.2022	5850.00			5850.00		
199* Р/К ФЭП	12.2022	4875.00		В	4875.00		
		44850.01	12.00		44850.01		
		37374.99	10.00		37374.99		

Вид Н-У	Дата	Сумма	М	Сумма	
▶ 302 КАССА	-	38570.00		▶ Входящий остаток	0.01
305 НалогФЛ	12.2022	5831.00		Входящий долг	
325 ПРОФС.	-	448.50		Всего к выдаче (по ведомости)	
338**СТР СС	12.2022	1300.65	М	Переходящий остаток	0.52
339**СТР МФ	12.2022	2287.35	М	Переходящий долг	
341**СТР.ПФ	12.2022	9867.00	М	Всего начислено [без остатка]	44850.01
354**Стр.Тр.	12.2022	89.70	М	Всего удержано [без долга]	44849.50
				Начислено минус удержано	0.51
				Обороты с другими организациями	
				Обороты с другими подразделениями	
				Баланс	
				Списочный состав	1.00
				Среднесписочный состав	1.00
				Средняя численность внеш.совм.	
				Средняя численность по договорам	
				Средняя численность	1.00

F1 ИнфоНУ F2 F3 F4 F5 F6 F7 F8 F9 F10

Обратите внимание что суммы выплаченные в январе в декабрьском своде помечены "В". Обратите так же внимание что в декабрьском своде нет НДФЛ с части заработной платы выплаченной в январе.

Так будет выглядеть форма РСВ:

Отчетность в Федеральную Налоговую Службу

РСВ за год 2022

Титульный лист

Раздел 1

Приложение 1
Тариф 01

Подраздел 1.1

Подраздел 1.2

Приложение 2
Тариф 01

Приложение 2
Итоги

Раздел 3

Показать незаполненные разделы

Заккрыть

Раздел 1. Приложение 1. Подраздел 1.1

Действия с разделом

Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование

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

020	1	1	1	1	1
-----	---	---	---	---	---

в том числе в размере, превышающем предельную величину базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (чел.)

021					
-----	--	--	--	--	--

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

030	932 281.53	209 300.01	82 225.00	82 225.00	44 850.01
-----	------------	------------	-----------	-----------	-----------

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

040	3 588.54				
-----	----------	--	--	--	--

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

045					
-----	--	--	--	--	--

База для исчисления страховых взносов

050	928 692.99	209 300.01	82 225.00	82 225.00	44 850.01
-----	------------	------------	-----------	-----------	-----------

в том числе:

в размере, не превышающем предельную величину базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование

	928 692.99	209 300.01	82 225.00	82 225.00	44 850.01
--	------------	------------	-----------	-----------	-----------

в размере, превышающем предельную величину базы для исчисления страховых взносов

Так будет выглядеть 6-НДФЛ:

Отчетность в Федеральную Налоговую Службу

6-НДФЛ за год 2022

Титульный лист

Раздел 1
КБК основной

Раздел 2
13% резидент

Приложение 1

Раздел 1

Действия с разделом

Данные об обязательствах налогового агента

Код бюджетной классификации 010 18210102010011000110 - КБК основной

Сумма налога на доходы физических лиц, удержанная за последние три месяца отчетного периода 020 27 209

в том числе:

Срок перечисления налога	Сумма налога
021 11.11.2022	022 10 689
021 12.12.2022	022 10 689
021 26.12.2022	022 5 831

+ Добавить сумму налога

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

Расчет сумм налога на доходы физических лиц, облагаемых по ставке (100) 13 процентов

Код бюджетной классификации (105)		18210102010011000110																				
Показатели	Код строки	Информация с начала налогового периода																				
1	2	3																				
Сумма дохода, начисленная физическим лицам	110									9	3	2	2	8	1	.	5	3				
В том числе:																						
сумма дохода, начисленная в виде дивидендов	111																0	0				
сумма дохода, начисленная по трудовым договорам (контрактам)	112									9	3	2	2	8	1	.	5	3				
сумма дохода, начисленная по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	113																0	0				
из строк 112 и 113 сумма дохода, начисленная высококвалифицированным специалистам по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	115																0	0				
Количество физических лиц, получивших доход	120																	1				
в том числе количество высококвалифицированных специалистов, получивших доход по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	121																	0				
Сумма вычетов	130														1	1	2	0	0	.	0	0
Сумма налога исчисленная	140																1	1	9	7	4	1
в том числе сумма налога, исчисленная с доходов в виде дивидендов	141																					0
сумма налога, исчисленная с доходов высококвалифицированных специалистов по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	142																					0
Сумма фиксированного авансового платежа	150																					0
Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету	155																					0
Сумма налога удержанная	160																1	1	9	7	4	1
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	170																					0
Сумма налога, излишне удержанная	180																					0
Сумма налога, возвращенная налоговым агентом	190																					0

Астров Сергей Петрович

Справка о доходах физического лица

Октябрь	2000	82 225.00	0.00
Ноябрь	2000	82 225.00	0.00
Декабрь	2000	44 850.01	0.00

[+ Добавить выплату](#)

Стандартные, социальные, инвестиционные и имущественные налоговые вычеты

Код вычета	Сумма вычета, Р
126	5 600.00
127	5 600.00

[+ Добавить вычет](#)

Общие суммы доходов и налога по итогам налогового периода

Общая сумма дохода	932 281.53 Р
Налоговая база	921 081.53 Р
Сумма налога начисленная	<input type="text" value="119 741"/> Р
Сумма фиксированных авансовых платежей	<input type="text"/> Р
Сумма налога удержанная	<input type="text" value="119 741"/> Р
Сумма налога перечисленная	<input type="text" value="119 741"/> Р

Плюсы	Минусы
Соответствуем письмам	В декабре будет виден весь доход за декабрь, но не будет НДФЛ. Разница “начислено-удержано” будет непривычной (из-за отсутствия в ней части НДФЛ)
Нет расхождений базы в РСВ и 6-НДФЛ из-за переноса	Искусственный пересчет декабря в январе приведет к тому что перенесенная часть зарплаты у некоторых сотрудников обложится страховыми, а в 2022 могла уже не облагаться
	Сотруднику придется напечатать сразу два квитка: за декабрь и январь, чтобы он увидел часть декабрьской зарплаты в квитке
	Надо повозиться, чтобы в сводах получить нужные проводки

Выводы

Настоятельно рекомендуется выбрать для использования Вариант 1 или Вариант 2. Только у этих вариантов минимальное количество “минусов” (по одному). Тем более, что сами представители ФНС на вебинарах говорят, что “если поступить с зарплатой за декабрь как обычно, то никакого наказания не будет”.

Все остальные варианты заставляют бухгалтера и сотрудников достаточно сильно “страдать” из-за странной прихоти авторов писем.