

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ****ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА****ПИСЬМО****от 19 января 2023 г. N БС-4-11/517@**

Федеральная налоговая служба в связи с поступающими запросами в отношении уплаты налога на доходы физических лиц с дохода в виде заработной платы (оплаты труда) за декабрь 2022 года, сообщает следующее.

Согласно [пункту 1 статьи 210](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц (далее - НДФЛ, налог) учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со [статьей 212](#) Кодекса.

Согласно Федеральному [закону](#) от 14.07.2022 N 263-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации" (далее - Федеральный закон от 14.07.2022 N 263-ФЗ) [пункт 2 статьи 223](#) Кодекса в соответствии с которым датой фактического получения налогоплательщиком дохода в виде оплаты труда признается последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (контрактом), утратил силу с 1 января 2023 года.

В этой связи, с 1 января 2023 года дата фактического получения дохода в денежной форме в виде оплаты труда определяться в соответствии с [подпунктом 1 пункта 1 статьи 223](#) Кодекса как день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц.

Таким образом, если заработная плата работникам организации за первую половину декабря 2022 года, выплачивается в декабре 2022 года, то датой фактического получения налогоплательщиком такого дохода с учетом [пункта 2 статьи 223](#) Кодекса (в редакции действующей до 01.01.2023) признается 31.12.2022, то есть такой доход является доходом налогового периода 2022 года.

Если заработная плата за вторую половину декабря 2022 года работникам организации выплачивается в январе 2023 года, такой доход относится к доходам налогового периода 2023 года.

При этом налоговый агент удерживает НДФЛ с заработной платы за первую и вторую половину декабря 2022 года непосредственно из дохода в виде заработной платы за вторую половину декабря 2022 года, выплачиваемого в январе 2023 года ([пункт 4 статьи 226](#) Кодекса).

В соответствии с [пунктом 6 статьи 226](#) Кодекса с 1 января 2023 года налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного НДФЛ за период с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца не позднее 28-го числа текущего месяца.

Перечисление налоговыми агентами сумм налога, исчисленного и удержанного за период с 1 по 22 января, осуществляется не позднее 28 января, за период с 23 по 31 декабря не позднее последнего рабочего дня календарного года.

Например, заработная плата работникам организации за первую половину декабря 2022 года выплачена 30.12.2022, а заработная плата за вторую половину декабря 2022 года выплачена 16.01.2023. 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 226](#) Кодекса установлен не позднее 30.01.2023.

В этой связи, выплаченная работникам организации 30.12.2022 заработная плата за первую половину декабря 2022 года и НДФЛ, исчисленный с заработной платы за первую половину декабря 2022 года,

указываются в [разделе 2](#) расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ) (далее - расчет по форме 6-НДФЛ) за 2022 год, а также в [приложении N 1](#) "Справка о доходах и суммах налога физического лица" к расчету по форме 6-НДФЛ за 2022 год (в том числе НДФЛ, исчисленный с заработной платы за первую половину декабря 2022 года, указывается в полях "сумма налога исчисленная" и "сумма налога удержанная").

Кроме того, НДФЛ, исчисленный с заработной платы за первую половину декабря 2022 года и удержанный 16.01.2023 при фактической выплате заработной платы за вторую половину декабря 2022 года, указывается в [разделе 1](#) расчета по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2023 года.

Заработная плата за вторую половину декабря 2022 года, выплаченная 16.01.2023, и НДФЛ, исчисленный с заработной платы за вторую половину декабря 2022 года, указываются в [разделах 1 и 2](#) расчета по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2023 года, а также в [приложении N 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, не указывается.

Доведите указанное письмо до нижестоящих налоговых органов.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
С.Л.БОНДАРЧУК