



Про доход сотрудника

С начала 2023 года датой получения зарплаты считается день выплаты денег в кассе или перевода на карту работника (подп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ)

Согласно ТК РФ сотрудники получают зарплату не реже двух раз в месяц, а значит **доход определяется с такой же частотой.**



Работодатель должен удержать НДФЛ на дату выплаты дохода (п. 3 ст. 226 НК РФ)

так что теперь с аванса и зарплаты
«снимают» (удерживают) налог





Гл. 23 НК РФ.

Основные понятия

КТО ПЛАТИТ НДФЛ?

Плательщики НДФЛ – **физ лица**, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физ лица, получающие доходы из источников в РФ, не являющиеся налоговыми резидентами РФ.

КАК УЗНАТЬ НАЛОГОВЫЙ РЕЗИДЕНТ ИЛИ НЕТ?

При определении налогового статуса учитывайте только **дни фактического пребывания человека в России**. Если в течение 12 следующих подряд месяцев человек находился в России 183 календарных дня и более, он признается налоговым резидентом. Ставка 13% для налогового резидента.



Гл.23 НК РФ.

Основные понятия

ЧТО ТАКОЕ ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ?

Объект налогообложения - доходы физ лиц, в т.ч. заработная плата.

А ЧТО НЕ ПОДЛЕЖИТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ?

Не подлежат налогообложению (ст.217 НК РФ)-пенсии, ежемесячные выплаты в связи с рождением/усыновлением первого и второго ребенка, оплаты работодателем расходов на командировки по территории РФ в размере не превышающем 700р., за пределы РФ – 2500.



НДФЛ по ставке:

- 13% — если работник имеет статус налогового резидента;
- 15% — с 01.01.2021 по доходам, превышающим 5 млн руб. за год;
- 30% — если работник не имеет статуса резидента.



Задача

Бухгалтеру компании ООО "Успех" установлен оклад 40 000 руб
Определим:

Налоговая база по НДФЛ за 1-ую половину месяца составит:

Сумма НДФЛ за текущий месяц составит:

Итого на руки сотрудник получает:



$A = Zп \div Кнд \times Кфд$, где:

$Zп$ — оклад;

$Кнд$ — нормативное количество рабочих дней;

$Кфд$ — фактически отработанное количество дней.

Решение

В январе 2023 всего 17 рабочих дней (см. производственный календарь, из них только 5 приходятся на первую половину)

При расчете по отработанному времени бухгалтер ООО «Успех» получил бы в качестве аванса 11 764,7 рублей ($40\,000 / 17 \text{ дн}^* 5 \text{ дн}$).

А в феврале 2023 уже 18 рабочих дней, из них 11 приходятся на первую половину месяца. Бухгалтер получил бы аванс 24 444,4 рублей ($40\,000 / 18 \text{ дн} * 11 \text{ дн}$).

Таким образом, новая формула расчета аванса учитывает реально отработанное время за период с 1 по 15 число расчетного месяца.



ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИМЕРА С НДФЛ:

РЕШЕНИЕ

Январь:

Налоговая база по НДФЛ за 1-ую половину месяца составит: 11 764,7 руб.

Сумма НДФЛ за текущий месяц составит: 11 764,7 руб. $\times 13\%$ = 1 529 руб.

Итого на руки сотрудник получает: Налоговая база - сумма НДФЛ =
11 764,7 руб. - 1 529 руб. = 10 235,7руб.



ВАЖНО ПРИ УПЛАТЕ НАЛОГА

НДФЛ и с аванса, и с зарплаты надо удерживать при их выплате и перечислять в установленные для уплаты этого налога сроки в зависимости от периода удержания.



Сроки уплаты НДФЛ

Уплата НДФЛ налоговыми агентами

За какой период исчислен налог	Срок уплаты налога
С 23 числа прошлого месяца по 22 число текущего	Не позднее 28 числа текущего месяца
С 23 по 31 декабря	Не позднее последнего рабочего дня календарного года
С 1 по 22 января	Не позднее 28 января