



УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ  
НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ЗАМЕСТИТЕЛЬ НАЧАЛЬНИКА ОТДЕЛА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ И  
АДМИНИСТРИРОВАНИЯ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ  
УФНС РОССИИ ПО МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

Е.В.АВДОШИНА

**«Порядок заполнения Расчета по форме 6-НДФЛ (КНД 1151100) с 2023 года»**

Москва

30.03.2023

## Срок уплаты НДФЛ с выплат работникам

### Уплата налоговыми агентами НДФЛ до 01.01.2023 года

С каких доходов уплачивается НДФЛ	Срок уплаты
С заработной платы	Не позднее рабочего дня, следующего за днем выплаты
С отпускных и больничных пособий	Не позднее последнего числа месяца, в котором выплачены эти отпускные и больничные пособия

### Уплата налоговыми агентами НДФЛ после 01.01.2023 года

Когда исчислен и удержан НДФЛ	Срок уплаты
С 1 по 22 января	Не позднее 28 января
С 23 числа прошлого месяца по 22 число текущего месяца	Не позднее 28 числа текущего месяца*
<i>* Например, НДФЛ, исчисленный и удержанный в период с 23.01.2023 по 22.02.2023, нужно будет уплатить не позднее 28.02.2023</i>	
С 23 по 31 декабря	Не позднее последнего рабочего дня года*
<i>* НДФЛ, исчисленный и удержанный с 23.12.2023 по 31.12.2023, необходимо будет перечислить в бюджет не позднее 29.12.2023</i>	



# Изменение с 2023 года Расчета по форме 6-НДФЛ (КНД 1151100)

Приказ ФНС России от 29.09.2022 № ЕД-7-11/881@

*Изменения связаны с переходом на ЕНС*

**НДФЛ, подлежащий перечислению за последние 3 месяца отчетного периода**

**! Исключены поля для отражения даты перечисления сумм НДФЛ**  
**Дата - фиксированная**

Раздел 1. Данные об обязательствах налогового агента

Код бюджетной классификации	010	
Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению за последние три месяца отчетного периода в том числе:	020	
по первому сроку перечисления	021	
по второму сроку перечисления	022	
по третьему сроку перечисления	023	
по четвертому сроку перечисления	024	

Поле по четвертому сроку заполняется только в годовом Расчете 6-НДФЛ за период с 23-го по 31-е декабря

Сумма исчисленного и удержанного НДФЛ, подлежащая перечислению по каждому сроку

# Изменения в форму расчета 6-НДФЛ, порядок его заполнения с 1 января 2023 года

(Приказ ФНС России от 29.09.2022 N ЕД-7-11/881@ "О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@«(зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2022 N 70733)).

в Разделе 1 "Данные об обязательствах налогового агента":

- В поле 021 - сумма исчисленного и удержанного налога, подлежащая перечислению по первому сроку перечисления отчетного периода:  
за первый квартал - за период с 1 января по 22 января;  
за полугодие - за период с 23 марта по 22 апреля;  
за девять месяцев - за период с 23 июня по 22 июля;  
за год - за период с 23 сентября по 22 октября.

- В поле 022 - сумма исчисленного и удержанного налога, подлежащая перечислению по второму сроку перечисления отчетного периода:  
за первый квартал - за период с 23 января по 22 февраля;  
за полугодие - за период с 23 апреля по 22 мая;  
за девять месяцев - за период с 23 июля по 22 августа;  
за год - за период с 23 октября по 22 ноября.

- В поле 023 - сумма исчисленного и удержанного налога, подлежащая перечислению по третьему сроку перечисления отчетного периода:  
за первый квартал - за период с 23 февраля по 22 марта;  
за полугодие - за период с 23 мая по 22 июня;  
за девять месяцев - за период с 23 августа по 22 сентября;  
за год - за период с 23 ноября по 22 декабря.

- В поле 024 - сумма исчисленного и удержанного налога по четвертому сроку перечисления за период с 23 по 31 декабря, подлежащая перечислению не позднее последнего рабочего дня календарного года отчетного периода. При составлении Расчета за первый квартал, полугодие и девять месяцев поле 024 не заполняется.

# Раздел 2 Расчета по форме 6-НДФЛ (КНД 1151100) за 1 квартал 2023 года

**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 1	Код строки 2	Информация с начала налогового периода 3
Сумма дохода, начисленная физическим лицам	110	38820000- - - - - . 00
В том числе:		
сумма дохода, начисленная в виде дивидендов	111	0- - - - - . 00
сумма дохода, начисленная по трудовым договорам (контрактам)	112	38750000- - - - - . 00
сумма дохода, начисленная по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	113	0- - - - - . 00
сумма дохода, начисленная по высококвалифицированным специалистам по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	115	0- - - - - . 00
Количество физических лиц, получивших доход	120	27- - - - -
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	4000- - - - - . 00
Сумма налога исчисленная	140	504140- - - - -
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	503750- - - - -
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	170	390- - - - -
Сумма налога, излишне удержанная	180	0- - - - -
Сумма налога, возвращенная налоговым агентом	190	0- - - - -

(Письмо ФНС России от 6 марта 2023г. N ЗГ-3-11/3160@)

*Сумма начисленного дохода за период с начала года по последнее число соответствующего периода (с 01.01.2023 по 31.03.2023)*

*Обобщенная по всем ФЛ сумма исчисленного налога нарастающим итогом с начала налогового периода (с 01.01.2023 по 31.03.2023)*

*Сумма фактически удержанного налога нарастающим итогом с начала налогового периода (с 01.01.2023 по 31.03.2023)*



**Спасибо за внимание!**