

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 03.02.2023 № 03-04-09/8924

В связи с письмом от 30.01.2023 Департамент налоговой политики рассмотрел обращение по вопросу обложения налогом на доходы физических лиц доходов налогоплательщиков, полученных в виде оплаты труда, и сообщает следующее.

Статьей 136 Трудового кодекса Российской Федерации установлено, что 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.

В соответствии с пунктом 2 статьи 223 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) в редакции, действовавшей до 1 января 2023 года, датой фактического получения налогоплательщиком дохода в виде оплаты труда признавался последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (контрактом).

Согласно положениям Федерального закона от 14.07.2022 N 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» с 1 января 2023 года пункт 2 статьи 223 Кодекса признан утратившим силу.

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

Таким образом, удержание суммы налога:

до 1 января 2023 года производилось по окончании месяца, за который начислялась заработная плата. При этом, учитывая, что заработная плата выплачивается ежемесячно, то и налог удерживался и перечислялся в бюджет ежемесячно;

с 1 января 2023 года производится непосредственно при выплате заработной платы. При этом, учитывая, что заработная плата выплачивается ежемесячно, то и налог удерживается ежемесячно, но с учетом смещения сроков удержания налога, а именно при каждой выплате заработной платы.

При этом необходимо отдельно отметить, что в связи с вышеуказанным изменением порядка удержания исчисленных сумм налога размер соответствующих налоговых обязательств не изменился.

Заместитель директора Департамента

Р.А.ЛЫКОВ

03.02.2023