**РЕКОМЕНДАЦИИ ПО РАБОТЕ В МОДУЛЕ «ИНФИН-ЗАРПЛАТА» С 2023 года**

С 2023 года датой дохода для зарплаты будет являться день её выплаты. Соответственно, и удерживать НДФЛ нужно будет при каждой выплате работнику, в т. ч. и с аванса (закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ).

Меняются также сроки уплаты НДФЛ и взносов.

Следует учитывать, что по новым правилам начисленные доходы для правильного расчета НДФЛ и предоставления вычетов должны находиться в лицевом счете сотрудника в том месяце, когда они фактически выплачены (письмо ФНС от 09.11.2022 № БС-4-11/15099@).

Одновременно с этим правила расчету страховых взносов (СВ) за месяц (статья 424 НК РФ), а также отражение расходов по заработной плате и начисленных СВ в составе затрат на бухгалтерских счетах не меняются.

Если организация выплачивает зарплату не в последний день месяца, а в следующем месяце за предыдущий, то для целей расчета НДФЛ месяц дохода – это месяц в котором зарплата получена, а для расчета СВ и формирования затрат на бухгалтерских счетах (20,26,44 и пр.) – это месяц, за который зарплата начислена.

Получается, что одна и та же операция по начислению зарплаты должна одновременно отражаться в двух периодах лицевого счета: для расчета НДФЛ – в месяце получения дохода, для расчета СВ и отнесения на затраты – в месяце начисления дохода.

В модуле ИНФИН-Зарплата версии 2023 такой порядок расчетов реализован следующим образом:

1. При начислении зарплаты или любого другого дохода необходимо указывать **Дату получения дохода**.



Если дата точно не известна, то нужно чтобы она была указана в пределах того месяца, когда доход будет выплачен.

Чтобы поле «Дата получения дохода» было доступно при коллективном и табличном расчете, нужно чтобы в **Настройке справочника видов оплат и удержаний** у этого вида оплат (далее - ВО) в поле **Дата Выплаты** стоял знак **?**.



При конвертации на версию 2023.1 это поле будет заполнено знаком **?** (если было пустым) для ВО в диапазоне с 1 по 4999 **неавтоматических** (Не рассчитываются при окончательном расчете) с настройкой «Входит в итог» =1 (Учитывается при расчете зарплаты) и для ВО с настройкой «Входит в итог» =2 (Не учитывается при расчете зарплаты), если у этих ВО указан «Доход по НДФЛ», отличный от -99,-1.

В настройке ВО в диапазоне с 1 по 4999 **автоматических** (Рассчитываются при окончательном расчете) в поле **Дата выплаты** нужно проставить ???, чтобы дата выплаты была запрошена в момент расчета. Если поле Дата выплаты оставить незаполненным, то дата получения дохода в лицевых счетах будет заполнена автоматически последним числом месяца, в котором произведен расчет.



В настройке поля **Дата выплаты** можно также использовать формулу для расчета конкретной даты. Например, если выплата всегда осуществляется 5-го числа следующего месяца, формула будет выглядеть так:

 Конец(мес)+5

1. С 2023 г. нужно будет удерживать **НДФЛ с аванса.**

Соответственно аванс должен быть настроен, как ВО в диапазоне с 1 по 4999 (т.е. как начисление).

Оплата по окладу в этом случае должна быть уменьшена на сумму начисленного ранее аванса.

Настройка ВО должна быть выполнена следующим образом:

|  |
| --- |
| НАСТРОЙКА ВИДОВ ОПЛАТ И УДЕРЖАНИЙ |
| *Если аванс выплачивается в фиксированной сумме*  | *Если аванс выплачивается за фактически отработанное время*  |
| **1 Оплата по окладу (под расчет)** |
| Тип вида оплат . . . .. . . . . . . . . . .  | Оклад |
| Автоматический . . . . . . . . . . . . .  | Нет |
| Дни . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .  | ПДСрок(МЦ=МесНач) | ПДСрок(МЦ=МесНач) -ФД(ВО=40;МЦ=МесНач) |
| Часы . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .  | ПЧСрок(МЦ=МесНач) | ПЧСрок(МЦ=МесНач) -ФЧ(ВО=40;МЦ=МесНач) |
| Процент . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .  |   |
| Входит в итог . . . . . . . . . . . . . . .  | Учитывается при расчете зарплаты |
| Виды НДФЛ . . . . . . . . . . . . . . . . .  | 2000 Вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей |
| Виды ЕСН . . . . . . . . . . . . . . . . . . .  | 2000 Вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей |
| Шифр затрат . . . . . . . . . . . . . . . .  | 1 Зарплата основных рабочих |
| Шифр начислений . . . . . . . . . . . . | 1 Расчеты по оплате труда |
| Источник финансирования . . . . | 1 Фонд оплаты труда |
| Формула расчета . . . . . . . . . . . . . . . . .  | СЛЦ(МЦ=МесНач)\*ФД()/ПД(МЦ=МесНач)-НАЧ(ВО=40;МЦ=МесНач) | СЛЦ(МЦ=МесНач)\*ФД()/ПД(МЦ=МесНач) |
| Добавление в данные . . . . . . . .  | Не добавлять автоматически |
| **40 Аванс (оплата за 1-ю половину месяца)** |
| Тип вида оплат . . . .. . . . . . . . . . .  | Стандартный |
| Автоматический . . . . . . . . . . . . .  | Нет |
| Дни . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .  |   | ПД(МЦ=МесНач) |
| Часы . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .  |   | ПЧ(МЦ=МесНач) |
| Процент . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .  |   |
| Входит в итог . . . . . . . . . . . . . . .  | Учитывается при расчете зарплаты |
| Виды НДФЛ . . . . . . . . . . . . . . . . .  | 2000 Вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей |
| Виды ЕСН . . . . . . . . . . . . . . . . . . .  | 2000 Вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей |
| Шифр затрат . . . . . . . . . . . . . . . .  | 1 Зарплата основных рабочих |
| Шифр начислений . . . . . . . . . . . . | 1 Расчеты по оплате труда |
| Источник финансирования . . . . | 1 Фонд оплаты труда |
| Формула расчета . . . . . . . . . . . . . . . . .  | СЛЦ(ВО=5910) | СЛЦ(ВО=1;МЦ=МесНач)\*ФД()/ПД(МЦ=МесНач) |
| Добавление в данные . . . . . . . .  | Не добавлять автоматически |
| **5910 Плановый аванс** |
| Тип вида оплат . . . .. . . . . . . . . . .  | Перечисление в банк |
| Автоматический . . . . . . . . . . . . .  | Да |
| Входит в итог . . . . . . . . . . . . . . .  | Учитывается при расчете зарплаты |
| Виды НДФЛ . . . . . . . . . . . . . . . . .  | -99 Не является доходом |
| Виды ЕСН . . . . . . . . . . . . . . . . . . .  | -99 Не является доходом |
| Шифр затрат . . . . . . . . . . . . . . . .  | 20 Перечисление в банк |
| Шифр начислений . . . . . . . . . . . . | 1 Расчеты по оплате труда |
| Источник финансирования . . . . | -1 Не является доходом |
| Формула расчета . . . . . . . . . . . . . . . . .  | Если(НАЧ(ВО=40;ВО.ВходитВИтог=1)>0 и Уд(ВО=5910)=0;НАЧ(ВО=1..4999;ВО.ВходитВИтог=1;ВидНач=2)-УД(ВО=5000..9999;ВО.ВходитВИтог=1);0) |
| Добавление в данные . . . . . . . .  | Не добавлять автоматически |

Если аванс выплачивается в фиксированной сумме, но сотрудник получает не оклад, а, например, почасовую оплату, или сумма оплат за месяц состоит из оклада и надбавок, а также с целью отображения в лицевом счете полной суммы оклада за месяц, возможен следующий вариант настройки ВО:

|  |
| --- |
| НАСТРОЙКА ВИДОВ ОПЛАТ И УДЕРЖАНИЙ |
| **1 Оплата по окладу**  |
| Тип вида оплат . . . .. . . . . . . . . . .  | Оклад |
| Автоматический . . . . . . . . . . . . .  | Нет |
| Дни . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .  | ПДСрок(МЦ=МесНач) |
| Часы . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .  | ПЧСрок(МЦ=МесНач) |
| Процент . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .  |   |
| Входит в итог . . . . . . . . . . . . . . .  | Учитывается при расчете зарплаты |
| Виды НДФЛ . . . . . . . . . . . . . . . . .  | 2000 Вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей |
| Виды ЕСН . . . . . . . . . . . . . . . . . . .  | 2000 Вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей |
| Шифр затрат . . . . . . . . . . . . . . . .  | 1 Зарплата основных рабочих |
| Шифр начислений . . . . . . . . . . . . | 1 Расчеты по оплате труда |
| Источник финансирования . . . . | 1 Фонд оплаты труда |
| Формула расчета . . . . . . . . . . . . . . . . .  | СЛЦ(МЦ=МесНач)\*ФД()/ПД(МЦ=МесНач) |
| Добавление в данные . . . . . . . .  | Не добавлять автоматически |
| **40 Аванс**  |
| Тип вида оплат . . . .. . . . . . . . . . .  | Стандартный |
| Автоматический . . . . . . . . . . . . .  | Нет |
| Дни . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .  |   |
| Часы . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .  |   |
| Процент . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .  |   |
| Входит в итог . . . . . . . . . . . . . . .  | Учитывается при расчете зарплаты |
| Виды НДФЛ . . . . . . . . . . . . . . . . .  | 2000 Вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей |
| Виды ЕСН . . . . . . . . . . . . . . . . . . .  | **-99 Не является доходом** |
| Шифр затрат . . . . . . . . . . . . . . . .  | -1 справочный (без проводок) |
| Шифр начислений . . . . . . . . . . . . | -1 справочный (без проводок) |
| Источник финансирования . . . . | -1 Не является доходом |
| Формула расчета . . . . . . . . . . . . . . . . .  | СЛЦ(ВО=5910) |
| Добавление в данные . . . . . . . .  | Не добавлять автоматически |
| **41 Аванс прошлого месяца**  |
| Тип вида оплат . . . .. . . . . . . . . . .  | Стандартный |
| Автоматический . . . . . . . . . . . . .  | Нет  |
| Дни . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .  |   |
| Часы . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .  |   |
| Процент . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .  |   |
| Входит в итог . . . . . . . . . . . . . . .  | Учитывается при расчете зарплаты |
| Виды НДФЛ . . . . . . . . . . . . . . . . .  | 2000 Вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей |
| Виды ЕСН . . . . . . . . . . . . . . . . . . .  | **-99 Не является доходом** |
| Шифр затрат . . . . . . . . . . . . . . . .  | -1 справочный (без проводок) |
| Шифр начислений . . . . . . . . . . . . | -1 справочный (без проводок) |
| Источник финансирования . . . . | -1 Не является доходом |
| Формула расчета . . . . . . . . . . . . . . . . .  | Нач(во=40;мц=мес-1)\*-1 |
| Добавление в данные . . . . . . . .  | Не добавлять автоматически |
| **5910 Плановый аванс** |
| Тип вида оплат . . . .. . . . . . . . . . .  | Перечисление в банк |
| Автоматический . . . . . . . . . . . . .  | Да |
| Входит в итог . . . . . . . . . . . . . . .  | Учитывается при расчете зарплаты |
| Виды НДФЛ . . . . . . . . . . . . . . . . .  | -99 Не является доходом |
| Виды ЕСН . . . . . . . . . . . . . . . . . . .  | -99 Не является доходом |
| Шифр затрат . . . . . . . . . . . . . . . .  | 20 Перечисление в банк |
| Шифр начислений . . . . . . . . . . . . | 1 Расчеты по оплате труда |
| Источник финансирования . . . . | -1 Не является доходом |
| Формула расчета . . . . . . . . . . . . . . . . .  | Если(НАЧ(ВО=40;ВО.ВходитВИтог=1)>0 и Уд(ВО=5910)=0;НАЧ(ВО=1..4999;ВО.ВходитВИтог=1;ВидНач=2)-УД(ВО=5000..9999;ВО.ВходитВИтог=1);0) |
| Добавление в данные . . . . . . . .  | Не добавлять автоматически |

Вышеперечисленные виды оплат могут быть настроены под другими номерами. Поля Шифр затрат, Шифр начислений, Источник финансирования могут быть настроены на другие значения из пользовательского справочника.

В **Данные для расчета зарплаты** должны быть внесены следующие ВО:

1. 1 - полная сумма оклада за месяц
2. 5910 – сумма аванса до удержания НДФЛ. Если аванс выплачивается за фактически отработанное время, то сумму не заполнять. Если аванс выплачивается в фиксированной сумме, то с 2023 г его сумму рекомендуется пересмотреть. Если раньше эта сумма составляла ориентировочно 40% от оклада, то с 2023 г нужно изменить её величину на 50%.
3. При указании в момент начисления **Даты получения дохода** большей, чем конец месяца, в котором происходит начисление, такая запись будет отражена в **лицевых счетах** сотрудников и в месяце начисления, и в месяце выплаты.

В базе примера настроен просмотр начислений с цветовым визуальным различием по периодам и датам получения дохода. Установка аналогичной настройки просмотра будет предложена по запросу при конвертации базы на версию 2023.1.

Пример. Организация выплачивает сотрудникам заработную плату 2 раза в месяц. 20 числа текущего месяца – аванс (оплата за 1-ю половину месяца) и 5 числа следующего месяца - зарплата (оплата за 2-ю половину месяца).

Сотруднику начислен ВО 1 в январе с **Датой получения дохода** 03.02.2023, т.к. 05.02.2023 приходится на выходной день.

Такая запись отражается в лицевом счете за январь в графе «Начислено» и в графе «Выплата в след.мес.» (оливковым цветом).



Одновременно эта же запись отражается в лицевом счете за февраль. Вся строка выделена пурпурным цветом.



**Внимание!** НДФЛ с начислений, **Дата получения дохода** которых больше месяца начисления, рассчитан не будет. Это произойдет в месяце получения дохода.

СВ (страховые взносы) будут считаться, как и раньше, в месяце начисления дохода.

1. **Общий порядок действий** при расчете заработной платы выглядит следующим образом:
2. **Расчет аванса**, 20-е число.

Аванс (ВО 40) начисляется привычным способом (через начисления – индивидуальным, коллективным, табличным расчетом, либо через лицевые счета). Проставляется дата получения дохода, в данном примере 20/01/2023.

1. Рассчитывается НДФЛ с аванса (ВО 5901), перечисление аванса в банк (ВО 5910) (в меню «Начисление зарплаты» или «Лицевые счета»).
2. Регистрируется НДФЛ с аванса (ВО 5901) и перечисление аванса в банк (ВО 5910) (в меню «Платежные документы» или «Лицевые счета»). При регистрации НДФЛ нужно правильно указать **Дату дохода**. В данном примере 20/01/2023. Дата удержания налога с 2023 года = Дате дохода. От даты удержания налога зависит **Срок перечисления НДФЛ**, который будет учитываться в разделе 1 формы 6-НДФЛ. Срок перечисления НДФЛ в бюджет при регистрации будет рассчитан автоматически в соответствии с таблицей:

|  |  |
| --- | --- |
| Дата удержания налога | Крайний срок уплаты с учетом переноса |
| С 1 по 22 января | 30 января |
| С 23 января по 22 февраля | 28 февраля |
| С 23 февраля по 22 марта | 28 марта |
| С 23 марта по 22 апреля | 28 апреля |
| С 23 апреля по 22 мая | 29 мая |
| С 23 мая по 22 июня | 28 июня |
| С 23 июня по 22 июля | 28 июля |
| С 23 июля по 22 августа | 28 августа |
| С 23 августа по 22 сентября | 28 сентября |
| С 23 сентября по 22 октября | 30 октября |
| С 23 октября по 22 ноября | 28 ноября |
| С 23 ноября по 22 декабря | 28 декабря |
| С 23 декабря по 31 декабря | 29 декабря, последний рабочий день года |

1. **Расчет зарплаты**, 5-е число.

В феврале 2023 г. 5-е число – воскресенье, поэтому выплата будет производиться 3-го

Начисляется ВО 1 (зарплата под расчет за 2-ю половину месяца). Месяц начисления – январь. Если аванс был выплачен без учета отработанного времени, то дни и часы указываются полностью, а сумма уменьшается на начисленный аванс. Если аванс был выплачен за фактически отработанное время, то дни, часы и сумма указываются оставшиеся. ВО 1 начисляется привычным способом (через начисления – индивидуальным, коллективным, табличным расчетом, либо через лицевые счета). Проставляется дата получения дохода, в данном примере 03/02/2023.

Запись автоматически дублируется в февраль для расчета НДФЛ.

1. Рассчитываются страховые взносы за январь (в меню «Начисление зарплаты» или «Лицевые счета»).
2. В настройке программы делается изменение месяца на февраль.
3. Рассчитывается НДФЛ с зарплаты за январь (ВО 5901), перечисление в банк (в меню «Начисление зарплаты» или «Лицевые счета»).
4. НДФЛ можно рассчитать также из **Лицевого счета**, не закрывая месяц на февраль, а перейдя в следующий по кнопке +Месяц и нажав кнопку Расчет. Следует иметь в виду, что при таком способе расчета **вычеты по НДФЛ** (при стандартной настройке формул) предоставляться не будут.
5. Регистрируется НДФЛ с зарплаты (ВО 5901) и перечисление в банк (в меню Платежные документы или Лицевые счета). При регистрации НДФЛ нужно правильно указать **Дату дохода**. В данном примере 03/02/2023.
6. **Платежные документы**

Изменения по отражению начислений вносятся в следующих разделах платежных документов:

1 «Расчетно-платежная ведомость»;

2 «Ведомость по виду оплат»;

3 «Ведомость под расчет»;

6 «Расчетные листки».

Доход для выплаты (перечисления) сотруднику формируется после удержания НДФЛ. По новым правилам это будет месяц, в котором этот доход получен, а не в котором начислен.

1. **Итоговые документы**

Для проверки итогов по произведенным начислениям и удержаниям в разделах

1 «Итоги по подразделению»;

2 «Итоги по видам оплат»;

3 «Итоги по видам затрат»;

4 «Итоги по категориям»;

5 «Итоги по должностям»;

8 «Итоги по шифрам начислений»;

16 «Список по видам оплат»;

18 «Итоги по справочнику» (если указан в настройке системы в аналитике счета затрат)

добавлен новый параметр **Вид начисления** с возможными значениями:

1 – Не учитывать дату выплаты

2 – Учитывать дату выплаты

3 – Начислено в прошлом периоде

0 – Все



При первом входе в просмотр курсор будет стоять на варианте 1.

Вариант 1 – Не учитывать дату выплаты. В просмотр попадут все ВО, которые были первоначально внесены в месяце начисления. При этом дата получения дохода значения не имеет.

Вариант 2 – Учитывать дату выплаты. В просмотр попадут все ВО, дата получения дохода которых относится к месяцу выплаты.

Вариант 3 – Начислено в прошлом периоде. В просмотр попадут все ВО, которые получились в результате дублирования записи из месяца начисления в месяц получения дохода.

1. **Функции, применяемые в программе для получения данных по начислениям.**

Изменения коснулись следующих функций: НАЧ(), ГНАЧ(), ФД(), ФЧ(), ПРОЦ(), СдРасц(), Колич(), Сред(), ИспОтп(), ВыборНач(), РСДОХОД\_ПН(), РНАЧ(), Цикл Начисления().

Добавлен новый параметр **ВидНач** для учета/неучета Даты выплаты**.** Значение 1 - не учитывать, 2 – учитывать. Если значение не указано, то по умолчанию применяется 1.

Пример формулы для настройки ВО 5999 «Перечисление в банк вся сумма»:

НАЧ(ВО=1..4999;ВО.ВходитВИтог=1;**ВидНач=2**)-УД(ВО=5000..9999;ВО.ВходитВИтог=1).

Будут учтены все начисления, у которых дата получения дохода относится к месяцу, в котором денежные средства перечисляются сотруднику.

Аналогично нужно внести новый параметр в формулы расчета тех ВО, которые влияют на получение дохода сотрудником в указанном периоде (исполнительные листы, перечисление в банк и др.).

Новый параметр применяется также в формулах для расчета вычетов и скидок по НДФЛ. При конвертации на версию 2023.1 справочники вычетов и скидок будут обновлены по запросу.

В функциях для сбора оборотов (ГОДТ, МОДТ, ОДТ и пр.) по служебным счетам зарплаты (П001, П008) для сбора данных с учетом даты выплаты необходимо добавить параметр **Статус=1,2**.

Пример. Внешняя отчетность, 25 Квартальная отчетность в ФНС, форма 65 «6-НДФЛ (доп.форма) - с 4кв.2021 г.». В формулах с использованием Цикл Отчет() следует использовать следующую конструкцию:

Поле…=[ГОТКт(сч=П001;а1.признак=#ПризнакПодр и а4.ДохПн.ВходитВНал1=1 и а3.РезСтатус<>2;а3=все;**Статус=1,2**)]

1. Что делать, если **зарплата за 12/2022 уже начислена, но выплачена будет в 01/2023**, и расчет произведен до установки версии 2023.1.
2. Установить версию 2023. При конвертации отвечать утвердительно на изменение вычетов и скидок, а также просмотра лицевых счетов.
3. Если было произведено изменение месяца на январь, то необходимо сделать отмену изменения и откатить программу в декабрь 2022. Рекомендуется при этом создать страховую копию базы.
4. Если изменение месяца произведено не было, то зайти в Настройку программы, заполнение данных, заполнение справочников. Период **01/2023**. Справочник 226 «Шкалы для НДФЛ». Это необходимо, если нужно рассчитать НДФЛ за будущий месяц через лицевой счет сотрудника.
5. Изменить (откорректировать) Дату получения дохода по каждому ВО, который начислен в декабре, но будет выплачиваться в январе. Дата получения дохода должна быть больше 31/12/2022.

Внимание! Это необходимо сделать, даже если Дата получения дохода была заполнена правильно до установки новой версии. Сделать это можно **индивидуально через Лицевые счета** или **коллективно** через Начисление зарплаты, **Табличный расчет**.

В режиме Табличный расчет следует выбрать сотрудников, у которых был начислен ВО, дату получения дохода которого надо изменить. Далее указать ВО и верную Дату получения дохода.



Далее в открывшейся таблице по сотрудникам в колонке «Дата получения дохода» проверить дату.



Здесь же ее можно откорректировать как индивидуально (нажатием Enter), так и коллективно (Сервис – Корректировка всем). Если Дата получения дохода была заполнена верно, то корректировать ее необязательно.

При выходе из режима записать изменения.

1. Если НДФЛ с декабрьской зарплаты, выплата которой произойдет в яваре, был рассчитан и зарегистрирован, то необходимо отменить регистрацию и рассчитать заново НДФЛ в декабре 2022 года привычным способом (через Начисления или Лицевые счета). Если НДФЛ был рассчитан, но не зарегистрирован, то его также необходимо пересчитать. НДФЛ с такого дохода в декабре по новым правилам рассчитан не будет.
2. Рассчитать СВ в декабре 2022 года, если расчет не был произведен ранее.
3. Изменить месяц на январь. Рассчитать НДФЛ. Зарегистрировать налог.

НДФЛ можно рассчитать также из **Лицевого счета**, не закрывая месяц на январь, а перейдя в следующий по кнопке +Месяц и нажав кнопку Расчет. Следует иметь в виду, что при таком способе расчета **вычеты по НДФЛ** (при стандартной настройке формул) предоставляться не будут.