

Декабрьская зарплата в январе: отражаем в 6-НДФЛ

Одни работодателем стремятся рассчитаться с сотрудниками за декабрь до Нового года, другие переносят выдачу заработной платы на январь. Разберемся с начислением налога на доходы и с отражением всего этого в 6-НДФЛ.

Когда зарплату за декабрь можно выдать в январе

Статья 136 Трудового кодекса устанавливает такие правила:

- выплаты заработной платы должна осуществляться не реже 2 раз в месяц;
- зарплата выдается не позднее 15 календарных дней после окончания периода, за который она начислена;
- конкретная дата выдачи регламентируется внутри организации;
- если она выпадает на выходной день, то выдать зарплату нужно накануне.

На стыке 2017-2018 годов ситуация с выходными днями такова: последним рабочим днем было 29 декабря 2017 года, а следующий за ним рабочий день приходится только на 9 января 2018 года. Получается, что если день выплаты зарплаты в компании приходится на период с 1 по 9 число, то выдать ее нужно было 29 декабря. Если же днем выплаты зарплаты является 9 января или более поздняя дата, то рассчитаться с сотрудниками за декабрь можно и в январе.

Что с НДФЛ

Пункт 6 статьи 226 НК РФ требует от работодателя, как от налогового агента, следующих действий в связи с выдачей зарплаты:

- в день выплаты удержать НДФЛ;
- сразу же или на следующий день, но не позднее, перечислить его в бюджет.

Таким образом, если зарплата будет выдана 9 января 2018 года, то НДФЛ следует перечислить в бюджет не позднее 10 января.

Как отразить в 6-НДФЛ: пример

Внести выплаченную в январе заработную плату в форму 6-НДФЛ нужно с учетом следующих правил:

1. Датой получения дохода считается последний день месяца, за который начислена ЗП. То есть несмотря на то что зарплата выплачена в январе, дата получения этого дохода за декабрь — 31 декабря 2017 года.
2. Подоходный налог в бюджет будет уплачен уже в январе.

Пример. Фирма «Ромашка» ежемесячно выплачивает своим сотрудникам заработную плату в сумме 500 000 рублей. Налог составляет 65 000 рублей. Дата выдачи ЗП — 9 число (зарплата за декабрь выдается 9 января).

За весь 2017 год сумма ЗП составила $500\,000 * 12 = 6\,000\,000$ рублей, НДФЛ — $65\,000 * 12 = 780\,000$ рублей.

Теперь отразим эти данные в расчете 6-НДФЛ.

Раздел 1

Заполним раздел 1 формы 6-НДФЛ за год. Напомним, что **заполняется он нарастающим итогом:**

1. По строке 20 отразим заработную плату за 2017 год. ЗП за декабрь также будет входить в эту сумму, поскольку считается доходом, полученным в декабре. Таким образом, по строке 020 укажем 6 000 000 рублей.
2. По строке 040 отразим НДФЛ, исчисленный с доходов за 2017 год — 780 000 рублей. Здесь также в сумму входит декабрьский НДФЛ.
3. А вот по строке 070 налог за декабрь отражать не нужно — в ней указывается сумма без его учета, поскольку он фактически уплачен в январе. Таким образом, по строке 070 указываем: $780\,000 - 65\,000 = 715\,000$ рублей.

Итак, **в разделе 1 формы 6-НДФЛ за 2017** год указываем такие данные:

Строка	Значение (в рублях)
020	6 000 000
040	780 000
070	715 000

Раздел 1. Обобщенные показатели

Ставка налога, %			
010	<input type="text"/>		
Сумма начисленного дохода	<input type="text"/>	В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов	<input type="text"/>
020	<input type="text"/>	025	<input type="text"/>
Сумма налоговых вычетов	<input type="text"/>	Сумма исчисленного налога	<input type="text"/>
030	<input type="text"/>	040	<input type="text"/>
В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов	<input type="text"/>	Сумма фиксированного авансового платежа	<input type="text"/>
045	<input type="text"/>	050	<input type="text"/>
Итого по всем ставкам			
Количество физических лиц, получивших доход	<input type="text"/>	Сумма удержанного налога	<input type="text"/>
060	<input type="text"/>	070	<input type="text"/>
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	<input type="text"/>	Сумма налога, возвращенная налоговым агентом	<input type="text"/>
080	<input type="text"/>	090	<input type="text"/>

Форма 6-НДФЛ, раздел 1: обобщенные показатели

Раздел 2

Теперь заполним раздел 2 расчета. Напомним, что **в него попадают показатели трех последних месяцев отчетного периода, каждому из которых соответствует отдельный блок из строк 110-140**. Поскольку мы заполняем годовую форму, то нас интересуют данные за период октябрь — декабрь 2017 года:

1. По строке 100 отражается заработная плата, выплаченная в октябре, ноябре и декабре. Поскольку декабрьскую ЗП работодатель выплатит 9 января, в расчет она не включается.
2. По строке 110 каждого блока необходимо отразить дату удержания НДФЛ. Это день выплаты заработной платы.
3. По строке 120 отражаем крайний срок уплаты НДФЛ. Этот день, следующий за днем выплаты заработной платы.
4. По строкам 130 и 140 указываем соответственно сумму полученного дохода и удержанного налога за каждый из трех месяцев.
5. Разберем подробнее заполнение одного блока на примере данных октябрь 2017 года. 9 числа была получена заработная плата за сентябрь. В этот же день был начислен НДФЛ. Крайний срок его перечисления в бюджет — 10 октября.

В первом блоке раздела 2 отразим такие данные:

- 100 — 30.09.2017 — дата получения дохода (последний день сентября, поскольку зарплата за сентябрь);
- 110 — 09.10.2017 — дата удержания НДФЛ (совпадает с датой выплаты ЗП);
- 120 — 10.10.2017 — последний день срока перечисления НДФЛ в бюджет.
- 130 — 500 000 — сумма заработной платы за сентябрь;

- 140 — 65 000 — сумма НДФЛ.

Применительно ко всему примеру в **раздел 2 формы 6-НДФЛ за 2017** год попадут такие данные:

Строка	Значение	Строка	Значение (в рублях)
100	30.09.2017	130	500 000
110	09.10.2017	140	65 000
120	10.10.2017		
100	31.10.2017	130	500 000
110	09.11.2017	140	65 000
120	10.11.2017		
100	30.11.2017	130	500 000
110	08.12.2017	140	65 000
120	11.12.2017		

В строке 110 последнего блока указано 8 декабря, поскольку 9 декабря приходится на выходной. В этом случае работодатель должен выплатить заработную плату накануне. НДФЛ перечисляется на следующий рабочий день, а это 11 декабря. Поэтому по строке 120 указана именно эта дата.

Раздел 2. Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц

Дата фактического получения дохода/ Дата удержания налога/ Срок перечисления налога			Сумма фактически полученного дохода/ Сумма удержанного налога		
100	□□	□□	□□□□	□□	□□
110	□□	□□	□□□□	□□	□□
120	□□	□□	□□□□	□□	□□
100	□□	□□	□□□□	□□	□□
110	□□	□□	□□□□	□□	□□
120	□□	□□	□□□□	□□	□□
100	□□	□□	□□□□	□□	□□
110	□□	□□	□□□□	□□	□□
120	□□	□□	□□□□	□□	□□
100	□□	□□	□□□□	□□	□□
110	□□	□□	□□□□	□□	□□
120	□□	□□	□□□□	□□	□□
100	□□	□□	□□□□	□□	□□
110	□□	□□	□□□□	□□	□□
120	□□	□□	□□□□	□□	□□

Форма 6-НДФЛ, раздел 2

Обратите внимание! **Выплаченную в январе декабрьскую заработную плату в раздел 2 годового расчета 6-НДФЛ мы не включили.** Где же ее нужно отразить? ФНС в своем письме от 01.08.2016 № БС-4-11/13984 разъясняет, что это нужно сделать в форме за 1 квартал 2018 года.

Порядок таков:

1. В разделе 1 по строке 070 указываем НДФЛ с ЗП за декабрь — 65 000 рублей.
2. В разделе 2 указываем такие данные по соответствующим строкам:
 - 100 — 31.12.2017 — дата получения декабрьского дохода;
 - 110 — 09.01.2018 — дата удержания НДФЛ (день выплаты ЗП);
 - 120 — 10.01.2018 — последний день срока перечисления НДФЛ в бюджет;
 - 130 — 500 000 — сумма ЗП;
 - 140 — 65 000 — сумма НДФЛ.

Есть вопросы по 6-НДФЛ? Посмотрите разъяснения от ФНС в этом

материале.