

Излишне удержанный НДФЛ в 6-НДФЛ после вычета

Сотрудник подал заявление на стандартный вычет. Соответственно, работодателю понадобилось перерассчитать НДФЛ, а затем отразить излишне удержанную сумму налога в расчёте 6-НДФЛ. Делать это можно по-разному в зависимости от периода, в котором налог вернули работнику. ФНС рассказала об этом в письме от 05.06.24 № ЗГ-2-11/8468.

Авторы письма опираются на правила заполнения 6-НДФЛ, установленные приказом ФНС от 19.09.23 № ЕД-7-11/649@ в редакции приказа от 09.01.24 № ЕД-7-11/1@. Там сказано, что раздел 2 данной формы содержит обобщённые по всем физическим лицам суммы полученного ими реального дохода, а также рассчитанного и удержанного НДФЛ нарастающим итогом с 1 января текущего года.

Например, в **строке 180** следует прописать суммарный НДФЛ, излишне удержанный налоговым агентом. **Строка 190** же отражает суммарный НДФЛ, возвращённый агентом, согласно ст. 231 Налогового кодекса.

По стандарту, налоговый вычет получают в заданном размере за каждый месяц налогового периода (**подп. 4 п. 1 ст. 218** Налогового кодекса). Допустим, если сотрудник получил зарплату за май этого года в июне, то стандартный вычет НДФЛ он получит за июнь.

Рассмотрим несколько возможных трудных случаев, возможных при подготовке 6-НДФЛ:

1. Если налог был перерассчитан в связи получением вычета, например, 28.03.2024, однако, эту сумму НДФЛ сотруднику не вернули, то излишек налога прописывается в **строке 180 раздела 2** отчёта 6-НДФЛ за 1-й квартал 2024 года
2. Если 28.03.2024 не только перерассчитали НДФЛ, но и вернули сотруднику его излишек, то отразить его следует в **строках 190 и 196 раздела 2** отчёта 6-НДФЛ за 1-й квартал 2024 года
3. Если излишек НДФЛ, образовавшийся в 2024 году, сотруднику планируют вернуть в 2025 году, то потребуется внести коррективы в **строку 180 раздела 2** годового отчёта 6-НДФЛ.

Читайте также Самые частые ошибки в декларации по НДС