

Премия за квартал или год: как отразить в 6-НДФЛ

ФНС дала разъяснения по форме 6-НДФЛ в части отражения премии. Подробности содержатся в письме № ГД-4-11/20374@ от 10.10.2017.

Как известно, датой получения премии, которая входит в заработную плату и выплачивается на основании договора, признается последний день периода, за который она начислена. Но существуют премии, которые начисляются по итогам квартала или года, а также премии, которые носят разовый характер. Как следует определять дату получения дохода в виде такой премии? Возможно, такой датой следует считать последний день месяца, которым датирован приказ о ее начислении? В ФНС с этим не согласны. Специалисты указывают — статья 223 НК РФ не содержит положений, которые позволяют применять такой порядок определения даты получения дохода.

Чиновники службы пришли к выводу: если сотруднику начисляется и выплачивается премия за квартал (год) или иная премия, являющаяся частью заработной платы, то датой получения дохода считается день выплаты этой премии.

Как это отразить в 6-НДФЛ? Специалисты ФНС приводят 3 примера.

Пример 1. В организации выплачивается ежемесячная премия. Приказ о начислении вышел 15 июля 2017 года, а выплата состоялась 21 июля 2017 года. Такую операцию следует отразить в разделе 2 формы 6-НДФЛ за 9 месяцев 2017 года следующим образом:

- в строке 100 указывается 30.06.2017, то есть последний день месяца, за который начисляется премия;
- в строке 110 — 21.07.2017, то есть дата выплаты дохода;
- в строке 120 — 24.07.2017, то есть дата уплаты НДФЛ.

Пример 2. Сотруднику выплачена премия за первое полугодие 2017 года. Дата приказа — 5 августа, выплата состоялась 10 августа текущего года.

В разделе 2 формы 6-НДФЛ за период 9 месяцев 2017 года операцию следует отразить так:

- в строке 100 — 10.08.2017;
- в строке 110 — 10.08.2017;
- в строке 120 — 11.08.2017.

Пример 3. Сотруднику выплачена единоразовая премия за внедрение программного обеспечения в первой половине 2017 года. Приказ датирован 5 августа, а выплата состоялась 10 августа.

Операция отражается в разделе 2 формы 6-НДФЛ за 9 месяцев следующим образом:

- в строке 100 — 10.08.2017;
- в строке 110 — 10.08.2017;
- в строке 120 — 11.08.2017.