

# Раздел 1 и строка 110 отчёта 6-НДФЛ: за какой период указать доходы

С 23 числа каждого месяца по 22 число следующего в 2023 году — для отчётности по НДФЛ это периоды со своей спецификой. Как быть с доходами, которые получены с 23 по 31 марта? Включать ли их в 6-НДФЛ за 1-й квартал? Приводим разъяснения специалиста.

За 1-й квартал этого года оформлять 6-НДФЛ необходимо на новом бланке, установленном приказом ФНС от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@ в редакции от 29.09.2022.

Сейчас в **Разделе 1** данного документа следует писать **тот НДФЛ, который подлежит уплате в отчётном периоде**. Это число делят на части по зафиксированным Налоговым кодексом срокам платежей. В 1-м квартале схема будет вот такая:

Строка в Разделе 1	Срок уплаты	Период удержания
021	Не позже 28 января	1-22 января
022	Не позже 28 февраля	23 января — 22 февраля
023	Не позже 28 марта	23 февраля — 22 марта
024	Исключительно для готового отчёта	

Отсюда видно, что налог, который удержали за 23-31 марта, не отражён в перечисленных строках. Так что его не нужно учитывать и в строке 020, ведь её значение равняется сумме строк 021–023. Данный налог нужно проставить **в строке 021 Раздела 1 полугодового 6-НДФЛ**.

**Раздел 2 же заполняют в старом порядке** на основе сведений за весь соответствующий отчётный период. Это значит, что в строку 110 следует вписать сумму заработка, начисленного и реально уплаченного работникам с 1 января по 31 марта. А строка 160 должна содержать полную сумму удержанного НДФЛ за тот же период.

Если Вы обнаружите расхождения между строками 020 Раздела 1 и 160 Раздела 2, беспокоиться не стоит. Это — норма при выплате людям заработка с 23 по 31 марта. ФНС особо уточнила это в своём письме от 06.03.2023 № ЗГ-3-11/3160@.

Разберём наглядный пример. 27 марта фирма «Закат» перевела работникам мартовский аванс. Бухгалтерия показала его в Разделе 2 отчёта 6-НДФЛ за 1-й квартал в строках 110 и 112. Сумму исчисленного налога она отразила в строке 140, удержанного же — в строке 160. Однако, эти деньги отсутствуют в Разделе 1. НДФЛ, который удержали с 23 марта по 22 апреля, следует уплатить в госбюджет не позже 28 апреля, поэтому он должен отразиться в строке 021 Раздела 1 полугодового 6-НДФЛ.

**Читайте также** Отчёт «по травматизму» за 1-й квартал: ЕФС-1 вместо 4-ФСС