

Работник увольняется после отпуска.

Суммы выплат в 6-НДФЛ

Порой организации сталкиваются с ситуацией, когда работник уходит в отпуск с последующим увольнением. Тогда может возникнуть вопрос о порядке отражения таких сумм в отчёте 6-НДФЛ? Кратко рассмотрим ответ в статье.

6-НДФЛ

Федеральная налоговая служба в своём письме ещё от 11 мая 2016 года № БС-3-11/2094 разъяснила, что отпуск с последующим увольнением отражается в отчёте 6-НДФЛ **по правилам отпускных выплат.**

Стоит обратить внимание на строки 110 и 120, в которых отражается информация о сроках удержания и перечисления налога. Срок перечисления для отпускных выплат установлен как последний день месяца, и если этот день является выходным ещё и в конце отчётного квартала, то у юридического лица могут возникнуть вопросы.

Пример

Разберём ситуацию за 2019 год, так как в 2020 году ни один квартал не заканчивается выходным днём.

Предположим, что сотрудник уходит в отпуск с 14 по 27 июня при этом оформляется приказ о его последующем увольнении. Отпускные в соответствии с нормами Трудового кодекса РФ должны быть перечислены не позже, чем за три дня до начала отпуска. В нашем примере выплаты произвели 10 июня.

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

<i>Дата фактического получения дохода/ Дата удержания налога/ Срок перечисления налога</i>			<i>Сумма фактически полученного дохода/ Сумма удержанного налога</i>		
100	10	06	2019	130	42600 - 00
110	10	06	2019	140	5538
120	01	07	2019		

Заполнение Раздела 2 расчёта 6-НДФЛ по итогам 9 месяцев

Суммы произведённых начислений должны быть в полном объёме включены в Раздел 1 расчёта 6-НДФЛ за полугодие. А вот во втором разделе данные выплаты будут отражены по итогам 9 месяцев. Это связано с тем, что 30 июня является воскресеньем, а значит **крайняя дата уплаты переносится на ближайший рабочий день**, т.е. на 1 июля.

Читайте также Проверка расхождений между декларациями по НДС и прибыли в «Контур.Экстерн»