

Типичные ошибки в 6-НДФЛ за 1-й квартал

Совсем немного времени осталось на подготовку отчёта 6-НДФЛ за 1-й квартал этого года, ведь срок истекает **25 апреля**. Если Вы ещё не успели заполнить бланк, то прежде, чем приступить к этой задаче, ознакомьтесь с разбором характерных ошибок, допускаемых налоговыми агентами в 6-НДФЛ. Сведения предоставлены одним из региональных управлений Налоговой службы.

В первую очередь просим учесть, что за 1-й квартал 2023 года и далее следует отчитываться **на новом бланке**. Бланк, его электронная версия и правила их оформления скорректированы приказом ФНС от 29.09.22 № ЕД-7-11/881@.

По этим правилам новые **строчки 021-023 в разделе 1** отчёта за 1-й квартал должны содержать те суммы налога, которые удерживались с 1 января по **22 марта**. Часть бухгалтеров ошибочно пишет в этих строках суммы, которые удерживались с 1 января по 31 марта, то есть до конца месяца.

Налоговые агенты часто допускают и другую ошибку в 1-м разделе. Они не отражают там исчисленный и удержанный НДФЛ с заработной платы за декабрь 2022 года, которую сотрудники получили в январе 2023 года. Отметим, что декабрьская зарплата только тогда не включается в 6-НДФЛ за 1-й квартал нынешнего года, когда она была выдана работникам **до 31 декабря целиком (и 1-я, и 2-я части)**. Но когда 2-ю часть декабрьской зарплаты сотрудники получают уже **после Нового года**, эту часть следует учитывать в расчёте за 1-й квартал. Читайте об этом подробнее в статье «Зарплата за декабрь и аванс за март в 6-НДФЛ в 2023 году».

Нередко налогоплательщики ошибаются, когда заполняют поле «Код по ОКТМО» на титульном листе формы. Инспекторы настаивают: для каждого ОКТМО следует составлять отчёт 6-НДФЛ **отдельно**. УФНС по республике Бурятия разъясняет: если фирма имеет обособленное подразделение в ином муниципальном образовании, ей необходимо подготовить отдельный документ по головной организации и отдельный — по такому подразделению.

В разделе 2 формы 6-НДФЛ тоже есть места, которые трудно заполнить правильно. К примеру, налоговики указывают, что заполнение **строк 115, 121 и 142** здесь необходимо исключительно тем работодателям, у кого есть **высококвалифицированные** сотрудники-иностранцы, и им, соответственно, выплачиваются деньги. Тут не требуется отражение выплат «простым» иностранным сотрудникам. Статус же высококвалифицированного специалиста определяется ст. 13.2 Федерального закона от 25.07.02 № 115-ФЗ.

Представители ФНС ещё раз обратили внимание на сроки отправки 6-НДФЛ за 2023 год в инспекцию с поправкой на выходные дни:

- за 1-й квартал — не позже **25.04.2023**

- за полугодие — не позже **25.07.2023**
- за 9 месяцев — не позже **25.10.2023**
- за весь 2023 год — не позже **26.02.2024**

Читайте также Пора сдавать уведомление на авансовый платёж по УСН за 1-й квартал