

Когда платить и как отражать сумму налога за март в 6-НДФЛ?

Период с 30 марта по 31 апреля 2020 года объявлен нерабочим. За март заработок полностью был перечислен 27 марта. Когда субъект хозяйствования должен передать в казну подоходный с зарплаты за март текущего года? Как и когда отражать подоходный в отчёте за 1-й квартал 2020 года или за полугодие 2020 года?

Особенности перечисления заработной платы

Дни с 30 марта по 31 апреля объявлены нерабочими с сохранением зарплаты сотрудников (Указы от 25 марта №206 и от 02 апреля №239).

Согласно законодательству предприятия обязаны дважды в месяц перечислять заработную плату сотрудникам. Кроме того, заработанные средства работники должны получить **не позднее 15 календарных дней** после окончания периода их начисления. Если дата платежа приходится на выходной/праздничный день, перечисление доходов переносится на ближайший рабочий день. Данные нормы регламентированы ТК РФ (ст. 136 п. 6 и 8).

Поскольку вышеназванный период объявлен нерабочим с сохранением зарплаты, сотрудники должны получить за это время заработную плату полностью. Юристы обязаны перечислить зарплату в дни, установленные внутренними документами предприятия. Данные рекомендации дали Минтруд и Роструд. Поскольку комментарии были получены только в апреле, перечисление зарплаты за март не является нарушением.

Отражение и уплата НДФЛ

Подоходный налог (НДФЛ) с заработной платы должен быть удержан в день выдачи (перевода на карт-счёт) зарплаты. В казну налог следует оплатить не позднее следующего трудового дня. Данная норма закреплена в НК РФ (ст. 226 п. 4 и 6). В этом контексте ключевую роль играет формулировка «не позднее». Это означает, что подоходный можно перечислить раньше, это не будет нарушением.

При этом следует учитывать правила переноса сроков оплаты налогов, установленные НК РФ (п. 7 ст. 6.1).

Статья 6.1 изменена законом 102-ФЗ. В новой редакции нормативного акта принято, если последний день срока выпадает на нерабочий день, датой окончания срока необходимо считать первый следующий за ним трудовой день (п. 7 ст. 6.1). Иными словами, сроки переносятся аналогично выходным/праздничным дням.

Следовательно, если нерабочие дни не будут продлены, подоходный с зарплаты, выплаченной 27 марта, можно перечислить **не позднее 6 мая текущего года**.

Срок сдачи декларации 6-НДФЛ

Постановлением 409 от 02.04.2020 года для всех субъектов хозяйствования перенесены на три месяца сроки подачи отчётности (См. тему «Таблица от ФНС — новые сроки уплаты налогов и сдачи деклараций»). Следовательно, декларацию 6-НДФЛ нужно передать в фискальные органы в следующие сроки:

- за 1-й квартал 2020 года – не позднее 30.07.2020 года
- за полугодие 2020 года – 31.07.2020 года (если не будет изменения и нового продления сроков)

Формирование отчёта

Согласно инструкции заполнения 6-НДФЛ, отчёт формируется следующим образом:

№ ячейки	Показатель
1 раздел	
20	Доходы работников
40	Подоходный, исчисленный с доходов работников
70	Сумма подоходного, удержанная с доходов работников
2 раздел	
100	День фактического получения зарплаты
110	День удержания подоходного
120	Крайний день перечисления подоходного

Днём получения зарплаты считается последняя дата месяца, за который она начислена (НК РФ ст. 223 п. 2).

Если срок перечисления налога в казну выпадает на нерабочий день, в **ячейке 120 указать первый следующий за ним трудовой день**, даже если фактически НДФЛ оплатили раньше.

Во время заполнения второго раздела декларации следует учитывать, что выплата налога отражается в том периоде, в месяце которого он подлежит перечислению в казну.

Исходя из вышеизложенного, если зарплата за март текущего года перечислена 27 марта, подоходный с неё в казну необходимо передать не позднее 6 мая. Не будет ошибкой, если НДФЛ оплатили в период с 27.03.2020 по 06.05.2020 года.

В декларации следует отразить:

№ строки	Показатель
1 раздел отчёта 1-й квартал 2020 года	
20	Сумма начисленных доходов работников
40	Сумма подоходного, исчисленного с доходов работников
70	Сумма удержанного НДФЛ
2 раздел отчёта за полугодие 2020 года	
100	31 марта
110	27 марта
120	6 мая