

О заполнении 6-НДФЛ при невыплаченной зарплате

Начисления по заработной плате, которые пока не выплачены, отражаются в разделе 1 формы 6-НДФЛ. В строке 20 нужно указать сумму начисленной зарплаты, в строке 40 — исчисленный налог. В строках 70 и 80, в которых, соответственно, указывается сумма удержанного и не удержанного налога, нужно проставить нулевые значения.

В отчете за тот период, в котором долг по зарплате будет погашен, в строке 70 первого раздела появится его сумма. В том же отчете следует заполнить и раздел 2. Например, если зарплата будет выдана в третьем квартале, то второй раздел появится в отчете за 9 месяцев. В предыдущих периодах форма 6-НДФЛ подается с нулевым разделом 2 или вовсе без него.