

Ответы на сложные вопросы при заполнении 6-НДФЛ

Зарплата на стыке периодов

Зарплата за последний месяц квартала выплачивается в первые дни следующего. Например, за март — в апреле, за июнь — в июле. Как это отразить в 6-НДФЛ?

Есть письмо Минфина от 18.03.2016 № БС-4-11/4538@, в котором рассмотрен этот вопрос. ЗП за март, выплаченная в апреле, должна быть отражена в разделе 1 расчета за 1 квартал. По аналогии зарплата за июнь, выплаченная в июле, отражается **в разделе 1 расчета за полугодие**. Запись такая:

- по строке 020 — сумма начисленной ЗП;
- по строке 040 — сумма исчисленного НДФЛ.

Отражать сумму налога по строке 070 не нужно. Зарплата выплачивается в следующем периоде, соответственно, и налог должен быть удержан тогда же. Если же отразить его в строке 070 за тот период, за который начислена зарплата, будет ошибка и штраф 500 рублей по статье 126.1 НК РФ.

Обратите внимание! Частая ошибка — отражение в такой ситуации налога по строке 080. Поскольку дата удержания НДФЛ еще не наступила, в этой строке его отражать нельзя.

Включать эту операцию **в раздел 2** расчета за период, к которому относится месяц начисления зарплаты, также не нужно. Это будет сделано **в следующем периоде**. Например, если июньская зарплата выдается 5 июля, то раздел 2 формы 6-НДФЛ за 9 месяц будет выглядеть так:

- по строке 100 — 30.06.2019 (дата получения дохода в виде ЗП — последний день месяца);
- по строке 110 — 05.07.2019 (дата выплаты и удержания налога);
- по строке 120 — 08.07.2019 (НДФЛ переводится в бюджет на следующий день, но 06.07 — суббота);
- по строке 130 — сумма ЗП за июнь;
- по строке 140 — сумма удержанного с нее НДФЛ.

НДФЛ с «аванса»

Зарплату в организации выплачивают так: 30 число — аванс, 15 число — остаток зарплаты. Будет ли в данном случае с аванса удерживаться НДФЛ?

Датой фактического получения заработной платы считается **последний день месяца**, за который она начислена. В день выплаты ЗП за первую половину месяца («аванса») доход еще не возник. Поэтому в общем случае с авансов НДФЛ не удерживается.

В приведенном же примере получается, что **даты выплаты аванса и фактического получения дохода будут совпадать в те месяцы, в которых 30 дней**. При таких совпадениях организация должна будет исчислить сумму НДФЛ за прошедший месяц. В этот же день НДФЛ должен быть удержан (определение Верховного Суда РФ от 11.05.2016 № 309-КГ16-1804), а в следующий рабочий день — перечислен в бюджет.

Поэтому в таком случае **6-НДФЛ будет заполняться в зависимости от количества дней в месяце**. Например, в сентябре **30 дней в месяце**, поэтому раздел 2 будет выглядеть так:

- по строке 100 — 30.09.2019 (доход получен в последний день месяца);
- по строке 110 — 30.09.2019 (НДФЛ удержан в тот же день);
- по строке 120 — 01.10.2019 (крайний срок перечисления налога в бюджет).

А в октябре **31 день**, поэтому запись будет такая:

- по строке 100 — 31.10.2019;
- по строке 110 — 15.11.2019 (день выплаты ЗП и удержания НДФЛ);
- по строке 120 — 18.11.2019 (следующий рабочий день).

Выплаты при увольнении

Сотрудник увольняется, в последний рабочий день он получает заработную плату и компенсацию за неиспользованный отпуск. Как это отразить в 6-НДФЛ?

Допустим, сотрудник увольняется 7 октября 2019 года. Ему выплатили:

1. Зарплату. Датой получения дохода в данном случае считается последний день работы.
2. Компенсацию за отпуск. Дата получения дохода — день выплаты.

Обе даты пришлись на 7 октября. В этот же день нужно удержать НДФЛ. Перечислить нужно в обычные сроки, то есть не позже следующего дня. Получаем раздел 2 в таком виде:

- по строке 100 — 07.10.2019 (день фактического получения дохода в виде заработной платы и компенсации, то есть последний день работы);
- по строке 110 — 07.10.2019 (дата удержания налога);
- по строке 120 — 08.10.2019 (дата перечисления НДФЛ в бюджет).

Годовая премия и перерасчет отпускных

В мае в организации была выплачена премия за прошлый год. Тем сотрудникам, кто был в отпуске с января по май текущего года, пересчитали отпускные с учетом премии. Эти суммы были выплачены 15 мая, НДФЛ перечислили 16 мая. Как заполнить 6-НДФЛ?

Для отпускных датой получения дохода признается день их выплаты. Перевести в бюджет НДФЛ нужно не позднее последнего числа того же месяца. Отпускные были выплачены в мае, соответственно, эта операция попадает **в 6-НДФЛ за полугодие**. В разделе 2 нужно указать:

- по строке 100 — 15.05.2019 (день выплаты отпускных);
- по строке 110 — 15.05.2019 (день удержания НДФЛ);
- по строке 120 — 31.05.2019 (крайний срок перечисления налога с отпускных — последний день месяц, в который они выплачены).

Когда зарплата равна нулю

Получилось так, что за июль сотруднику ничего не полагается — за ним числится задолженность (ранее производились удержания по решению суда, а после он был в отпуске). Как нужно заполнить 6-НДФЛ?

Датой получения дохода и начисления налога будет последний день июля. Однако **удержать НДФЛ работодатель не сможет**, поскольку суммы к выплате нет. Но сделать это он будет должен **со следующей выплаты дохода в денежной форме**. Это, вероятнее всего, будет аванс за август. Допустим, он выплачивается 20 числа. НДФЛ перечисляется на следующий день. В разделе 2 нужно указать:

- по строке 100 — 31.07.2019;
- по строке 110 — 20.08.2019;
- по строке 120 — 21.08.2019;
- по строке 130 — сумма начисленной ЗП за июль (до всех удержаний);
- по строке 140 — сумма удержанного с зарплаты за июль налога.

Зарплата раньше срока

В связи с отъездом директора зарплату планируем выплатить на неделю раньше. То есть 20 числа сотрудники получают аванс, а 28 — остаток ЗП за месяц. Как удержать налог и заполнить 6-НДФЛ.

Допустим, такая ситуация сложилась с зарплатой за октябрь. Возможны 2 варианта.

Вариант 1. Налог удерживается с выплаты 28 октября, то есть **раньше срока**. Запрета на это нет. Но днем фактического получения дохода будет 31 октября, то

есть **последний день месяца** (пункт 2 статьи 223 НК РФ). Запись в разделе 2:

- по строке 100 — 31.10.2019;
- по строке 110 — 28.10.2019;
- по строке 120 — 29.10.2019.

Вариант 2. Налог можно не удерживать с октябрьских выплат. Такое право у агента возникает потому, что **выплаты производятся до того, как наступила дата получения дохода** — 31 октября. В таком случае удержать НДФЛ нужно будет со следующей выплаты — аванса за ноябрь, который выплачивается 20 числа. Перевести НДФЛ в бюджет нужно будет не позднее 21 ноября. В разделе 2 эта операция будет отражена так:

- по строке 100 — 31.10.2019;
- по строке 110 — 20.11.2019;
- по строке 120 — 21.11.2019.

Отражение задолженностей

Зарплата за июнь выплачена с задержкой — 20 августа. Какие особенности при заполнении 6-НДФЛ?

Обычно днем получения дохода в виде ЗП является последний день месяца. **Но если она выплачена с опозданием, это правило не действует.** Поэтому полученную в августе июньскую зарплату нужно отражать также **в августе** (письмо ФНС от 07.10.2013 № БС-4-11/17931@). Раздел 2 по этой операции в 6-НДФЛ за 9 месяцев выглядит так:

- по строке 100 — 20.08.2019;
- по строке 110 — 20.08.2019 (перед выплатой удержан НДФЛ);
- по строке 120 — 21.08.2019 (следующий за выплатой день — крайний срок перечисления налога);
- по строке 130 — сумма выплаченной в августе задолженности по зарплате (без уменьшения на вычеты);
- по строке 140 — общая сумма удержанного налога (с учетом примененных вычетов за июнь).

Как отразить задолженность по отпускным? Сотрудники, которые ушли в отпуск в апреле, получили их только в мае.

Дата получения дохода в виде отпускных — это дата их фактической выплаты. Задолженность по отпускным погашена в мае, допустим, 20 числа. Тогда же нужно удержать НДФЛ. Перечислить в бюджет его следует **не позднее последнего дня того месяца, в котором получены отпускные.** То есть не позднее 31 мая. Поэтому раздел 2 будет выглядеть так:

- по строке 100 — 20.05.2019 (дата фактической выплаты задолженности по отпускным);
- по строке 110 — 20.05.2019 (дата удержания налога);
- по строке 120 — 31.05.2016 (крайний срок перечисления НДФЛ с отпускных — последний день месяца).

Подарок бывшему работнику

Сотрудник вышел на пенсию, и уже после этого ему был вручен ценный подарок. НДФЛ удержан быть не может. Как правильно составить расчет?

В данном случае речь идет о доходе в натуральной форме. Датой фактического получения такого дохода считается **день передачи подарка**. Предположим, это 7 октября. На эту дату нужно исчислить НДФЛ, а удержать его следует из любых доходов в пользу этого физлица. **Но поскольку больше никаких выплат ему не предвидится, НДФЛ так и не будет удержан.**

В годовом 6-НДФЛ **в разделе 1** делаем такие записи:

- по строке 020 — цена подарка;
- по строке 030 — необлагаемая сумма 4 000 рублей;
- по строке 040 — размер НДФЛ;
- по строке 080 — сумма из строки 040, поскольку налог не удержан до конца отчетного года.

В **разделе 2** в строках 110 и 120 соответственно нужно отразить дату удержания налога и срок его перечисления. **Но поскольку он не был удержан, то в этих строках следует указать «00.00.0000»** (письмо ФНС от 09.08.2016 ГД-3-11/3605@). Раздел 2 будет выглядеть следующим образом:

- по строке 100 — 07.10.2019;
- по строке 110 — 00.00.0000;
- по строке 120 — 00.00.0000;
- по строке 130 — цена подарка;
- по строке 140 — 0 рублей.

До 1 марта следующего года необходимо подать в ИФНС справку 2-НДФЛ с **признаком 2**.

Аренда помещения у физического лица

Компания арендует помещение у гражданина, который не зарегистрирован ИП. Начисление арендной платы производится ежемесячно, а выплата — 1 раз в квартал, 15 числа месяца, следующего за его окончанием. Например,

за 1 квартал плата перечисляется 15 апреля. Как правильно отразить это в расчете?

Доход в виде арендной платы для целей обложения НДФЛ считается полученным **в день выдачи или перечисления средств**. Поэтому операция должна быть указана в разделе 1 того периода, **на который приходится дата фактической выплаты**. То есть арендная плата за 1 квартал будет отражаться в разделе 1 расчета за полугодие, поскольку переведена она в апреле. Соответственно, плата за 2 квартал попадет в раздел 1 за 9 месяцев и так далее. В том же периоде эта операция отражается и в разделе 2.

Например, **в отношении платы за 1 квартал, в 6-НДФЛ за полугодие нужно указать:**

- по строке 100 — 15.04.2019 (в этот день арендная плата фактически переведена);
- по строке 110 — 15.04.2019 (в этот же день удержан НДФЛ);
- по строке 120 — 16.04.2019 (следующий день — крайний срок для перевода налога в бюджет);
- по строке 130 — арендная плата суммарно за январь, февраль и март;
- по строке 140 — сумма налога с арендной платы, указанной в строке 130.

Куда подавать

ИП совмещает УСН и вмененку. Куда он должен подавать расчет?

В пункте 2 статьи 230 НК РФ сказано, что ИП, состоящие на учете в ФНС по месту деятельности на ЕНВД, **подают расчеты 6-НДФЛ по месту своего учета в связи с этой деятельностью**. Что подразумеваются — все расчеты 6-НДФЛ или только те, которые относятся к вмененной деятельности — этот момент не поясняется. Если трактовать буквально, то отчитываться по 6-НДФЛ нужно в ту ИФНС, где ИП стоит на учете по ЕНВД. То есть подавать туда также расчеты и в отношении тех работников, которые заняты в «упрощенной» деятельности.

Но в Минфине с таким толкованием не согласны. Из письма 08.04.2016 № 03-04-05/20162 следует, что **отчитываться нужно в 2 инспекции:**

- по работникам на вмененке — в ИФНС, где ИП состоит на учете по ЕНВД;
- по работникам на упрощенке — в ИФНС, где ИП зарегистрирован.

Вместе с тем согласно пункту 7 статьи 3 НК РФ все неясные формулировки должны трактоваться в пользу налогоплательщика. Специалисты по налоговому праву считают, что это как раз тот случай. То есть можно отчитаться только в ИФНС по месту ведения вмененной деятельности, и никаких санкций за это теоретически

быть не должно. Однако выбор за предпринимателем.

Организация из числа крупных налогоплательщиков имеет множество филиалов. Куда подавать расчеты по сотрудникам, которые в них работают?

Опять же, из норм Налогового кодекса однозначно не совсем понятно, как правильно поступить в таком случае. Но есть пояснение ФНС (письма от 25.02.2016 № БС-4-11/3058@ и от 02.03.2016 № БС-4-11/3460@), из которых следует, что **у крупнейшего налогоплательщика есть выбор:**

- сдавать все 6-НДФЛ расчеты в инспекцию по месту регистрации крупнейшего налогоплательщика;
- сдавать расчеты по работникам филиалов в ИФНС по месту их учета.

Полезное видео, которое поясняет принципы заполнения формы 6-НДФЛ: