

Зарплата за декабрь и аванс за март в 6-НДФЛ в 2023 году

Когда бухгалтеры готовят отчёт 6-НДФЛ, они нередко сталкиваются с трудностями, касающимися заработной платы за 2-ю часть декабря и за 1-ю часть марта.

Проблема возникает не всегда, а в тех случаях, когда работники получают деньги в определённые промежутки времени. Давайте изучим на практических примерах, когда и как данные выплаты отражаются в 6-НДФЛ за 1-й квартал.

Новшества в 6-НДФЛ

Бланк 6-НДФЛ, его электронный вариант и правила их оформления установлены приказом ФНС от 15.10.20 № ЕД-7-11/753@ (в ред. от 29.09.22 № ЕД-7-11/881@).

Важно! Отчитаться за 1-й квартал следует не позже 25.04.2023.

Есть важное изменение, которое необходимо принимать в расчёт, оформляя 6-НДФЛ за периоды 2023 года и далее. День фактического получения дохода в форме заработной платы — это дата, когда персонал действительно получил свои деньги на руки (**пункт 1 статьи 223** Налогового кодекса). Доход, исходя из этого, определяют, самое меньшее, дважды в месяц: когда выдают деньги за 1-ю часть месяца (то есть, аванс) и когда выдают зарплаты за оставшуюся часть месяца. При каждой из этих выплат отдельно исчисляют и удерживают НДФЛ.

В п 3.2 порядка заполнения расчёта описано, в каком поле раздела 1 за какой период указывается НДФЛ. Мы покажем это правило в виде таблицы.

Поле	Период
021 «По первому сроку перечисления» (30 января)	1-22 января
022 «По второму сроку перечисления» (28 февраля)	с 23 января по 22 февраля
023 «По третьему сроку перечисления» (28 марта)	с 23 февраля по 22 марта

Важно! Если заработную плату, начислили, но почему-либо не выдали, то НДФЛ с неё не отражается в расчёте.

Самым спорным стало отражение сумм, выплаченных сотрудникам с января по март, но формально относящимся к иным периодам. Давайте выясним, как включить их в расчёт.

Заработная плата за декабрь 2022 года

Показывать данную зарплату в 6-НДФЛ за 1-й квартал 2023 года нужно исключительно тогда, когда 2-я её часть выплачивается уже в январе. Когда работники получают обе части зарплаты за декабрь ещё до конца года, эти суммы не нужно учитывать в 6-НДФЛ за 1-й квартал (письмо ФНС от 11.01.23 № ЗГ-3-11/125@). Читайте об этом подробнее в статье «Зарплата за декабрь в 6-НДФЛ: советы ФНС».

Практический пример: декабрьская зарплата получена в январе

Сотрудники фирмы «Шиповник» получили деньги 11 января 2023 года. Это была зарплата за 2-ю часть декабря 2022 года, и она составила 200 000 рублей. Из этой суммы удержали налог в размере 26 000 рублей (вычеты НДФЛ не использовались). Перевести налог в госбюджет нужно не позже 30 января, потому что 28 января выпало на субботу.

Кроме того, 11 января удержали НДФЛ, имеющий отношений к зарплате за 1-ю половину декабря, в размере 20 000 рублей. Внести в бюджет эти деньги также следует до 30 января. Доход в форме заработной платы за 1-ю половину декабря показан в разделе 2 отчёта 6-НДФЛ за ушедший 2022 год.

Иные вознаграждения сотрудникам с января по март не выплачивались.

Вот как бухгалтерия «Шиповника» оформила раздел 1 формы 6-НДФЛ:

Раздел 1. Данные об обязательствах налогового агента

Код бюджетной классификации 010

1	8	2	1	0	1	0	2	0	1	0	0	1	1	0	0	0	1	1	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению за последние три месяца отчетного периода 020

4	6	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

в том числе:

Сумма налога

по первому сроку перечисления 021

4	6	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

по второму сроку перечисления 022

0																			
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

по третьему сроку перечисления 023

0																			
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

по четвертому сроку перечисления 024

0																			
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Сумма налога на доходы физических лиц, возвращенная в последние три месяца отчетного периода 030

0																			
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

в том числе:

Дата возврата налога

Сумма налога

031

-	-
---	---

 .

-	-
---	---

 .

-	-	-	-
---	---	---	---

032

0																			
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Кроме того, в раздел 2 формы были включены 2-я часть декабрьской зарплаты 2022 года и удержанный НДФЛ. Детали показаны в таблице ниже.

Строка	Показатель	Сумма
110	Доход, начисленный физлицам	200 000
130	Вычеты	0
140	Исчисленный НДФЛ	26 000
160	Удержанный НДФЛ	46 000

Заработная плата за 1-ю половину марта

С ней не бывает сложностей, если сотрудники получают мартовский аванс **22 марта и ранее**. Перевести налог в госбюджет в таких случаях нужно до 28 марта. Данный аванс отражается в 1 и 2 разделах отчёта 6-НДФЛ за 1-й квартал.

Но если персонал получает эту выплату в **период 23-31 марта**, то возникает спорный случай. НДФЛ в такой ситуации следует уплатить к 28 апреля (2-й квартал). В профессиональной среде сложилось два разных мнения о правильном порядке отражения подобных сумм в 6-НДФЛ.

Первое заключается в том, что мартовский аванс, выданный после 22.03, **вообще не следует отражать** в 6-НДФЛ за 1-й квартал. Обосновывают данную точку зрения через **п. 2 ст. 230** Налогового кодекса. Там сказано, что, отчитываясь за 1-й квартал, нужно отразить НДФЛ, который удержали с 1 января по 22 марта включительно. При этом в законе не уточняется, какой раздел отчёта нужно для этого использовать. Отсюда возникает логичное предположение, что имелись в виду оба раздела. Соответственно, средства, выплаченные и удержанные 23.03 и позднее, не нужно показывать ни в одном из разделов бланка.

Альтернативное же мнение таково: мартовский аванс **следует отражать в разделе 2** отчёта за 1-й квартал. Дело в том, что там фигурируют суммы заработка, вычетов и НДФЛ за время с Нового года до окончания отчётного периода, в нашем случае — квартала. Последний день квартала — 31 марта, поэтому все суммы, с мартовскими датами отражаются в разделе 2 бланка 6-НДФЛ. **Налоговики одобрили** такую позицию в письмах от 06.03.23 № ЗГ-3-11/3160@ и от 11.04.2023 № БС-4-11/4420@. Рассмотрим на примере, как составить отчёт за 1-й квартал, опираясь на рекомендации ФНС.

Практический пример: мартовский аванс получен после 22.03

Сотрудники фирмы «Подснежник» получили заработную плату за 1-ю половину месяца 25.03.2023. Зарплата составила 300 000 рублей. Оттуда удержали налог в размере 39 000 рублей. Вычеты при этом не использовались. Уплатить налог в госбюджет следует не позже 28 апреля.

Ещё какие-либо вознаграждения персоналу с января по март не выплачивались.

Вот так бухгалтерия «Подснежника» заполнила раздел 1 формы 6-НДФЛ:

Раздел 1. Данные об обязательствах налогового агента

Код бюджетной классификации 010 |1|8|2|1|0|1|0|2|0|1|0|0|1|1|0|0|0|1|1|0|

Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению за последние три месяца отчетного периода 020 |-|-|-|-|-|-|-|-|-|-|-|-|-|-|-|

в том числе:

Сумма налога

по первому сроку перечисления 021 |0| | | | | | | | | | | | | | | |

по второму сроку перечисления 022 |0| | | | | | | | | | | | | | | |

по третьему сроку перечисления 023 |0| | | | | | | | | | | | | | | |

по четвертому сроку перечисления 024 |0| | | | | | | | | | | | | | | |

Сумма налога на доходы физических лиц, возвращенная в последние три месяца отчетного периода 030 |0| | | | | | | | | | | | | | | |

в том числе:

Дата возврата налога

Сумма налога

031 |-|-|.|-|-|.|-|-|-|

032 |0| | | | | | | | | | | | | | | |

В таблице ниже показано, что зарплата за 1-ю половину марта отражается в разделе 2 отчёта 6-НДФЛ за 1-й квартал:

Строка	Показатель	Сумма
110	Доход, начисленный физлицам	300 000
130	Вычеты	0

140	Исчисленный НДФЛ	39 000
160	Удержанный НДФЛ	39 000

Читайте также 17 апреля — крайний срок подтверждения основного вида деятельности