

Как в 6-НДФЛ отразить зарплату за декабрь, выплаченную в январе

Зарплату за декабрь прошлого года мы получили в январе текущего. Данную выплату нужно отразить в расчёте 6-НДФЛ. Как это сделать? Следует ли прописать НДФЛ, уплаченный в январе, в **разделе 1**, а также в **строке 160 раздела 2** в форме 6-НДФЛ за 2021 год? Налоговая служба разъясняет ответ в письме от 11.02.22 № БС-3-11/1230@.

В письме подчёркивается, что в разделе 1 формы 6-НДФЛ нужно указывать данные за **последние 3 месяца** отчётного периода:

- в поле **020** — сумма НДФЛ, удержанная за последние 3 месяца отчётного периода
- в поле **021** — срок перечисления налога
- в поле **022** — сумма удержанного налога, которая подлежит уплате в срок, указанный в строке 021

В разделе 2 указываются суммарные показатели начисленного и действительно полученного физлицами дохода, начисленного и уплаченного НДФЛ нарастающим итогом по подходящей налоговой ставке с первого дня налогового периода:

- в поле **110** — сумма дохода, начисленная физлицам
- в поле **112** — сумма дохода, начисленная по трудовым договорам (контрактам)
- в поле **140** — сумма налога исчисленная
- в поле **160** — сумма налога удержанная

Днём реального получения дохода в форме заработной платы Налоговый кодекс (**п. 2 ст. 223**) признаёт последнее число месяца, за которое данный доход начислялся. А согласно **п. 4 ст. 226 НК РФ** налоговым агентам полагается удерживать рассчитанный НДФЛ напрямую при фактической выплате налогоплательщику-физлицу его зарплаты.

То есть, декабрьская зарплата, перечисленная в январе, а а ней и сумма соответствующего НДФЛ, пишутся в полях 110, 112 и 140 раздела 2 формы 6-НДФЛ за прошедший 2021 год.

Размер же НДФЛ, вычтенного из декабрьской зарплаты уже в январе, нужно указывать в полях 020, 021 и 022 раздела 1, а также в поле 160 раздела 2 расчёта за I квартал 2022 года.

Освежим в памяти крайние сроки сдачи формы 6-НДФЛ:

- 1 марта 2022 — за 2021 год

- 4 мая 2022 — за I квартал 2022 года