**По вопросу:**

Как заполнить отчет по форме 6-НДФЛ, если начисление по заработной плате есть, а перечисления ни по расчетному счету, ни по кассе за квартал нет?

**Сообщаем:**

Поскольку в рассматриваемой ситуации **удержание суммы налога с дохода в виде заработной платы, начисленной за первые три месяца 2016 года, но выплаченной в апреле**, налоговым агентом должно производиться в апреле непосредственно при выплате заработной платы, в [строках 070](consultantplus://offline/ref=FF08C5BC52FE0B257BE7656FDA5C1C55CFAA4FE3719D0D839C135D1652DF801FF3141FB586E7D8AAq65DH) и [080 раздела 1](consultantplus://offline/ref=FF08C5BC52FE0B257BE7656FDA5C1C55CFAA4FE3719D0D839C135D1652DF801FF3141FB586E7D8AAq65FH) расчета 6-НДФЛ за первый квартал 2016 года проставляется "0". При заполнении расчета 6-НДФЛ за полугодие 2016 года сумма налога, удержанного с выплаченной в апреле заработной платы, отражается в [строке 070 раздела 1](consultantplus://offline/ref=FF08C5BC52FE0B257BE7656FDA5C1C55CFAA4FE3719D0D839C135D1652DF801FF3141FB586E7D8AAq65DH).

Общая сумма начисленной за первые три месяца года заработной платы, а также исчисленная с такого дохода сумма налога отражаются соответственно в [строках 020](consultantplus://offline/ref=FF08C5BC52FE0B257BE7656FDA5C1C55CFAA4FE3719D0D839C135D1652DF801FF3141FB586E7D8ABq658H) и [040 раздела 1](consultantplus://offline/ref=FF08C5BC52FE0B257BE7656FDA5C1C55CFAA4FE3719D0D839C135D1652DF801FF3141FB586E7D8ABq65AH) расчета 6-НДФЛ как за первый квартал, так и за полугодие 2016 года.

**В** [**разделе 2**](consultantplus://offline/ref=FF08C5BC52FE0B257BE7656FDA5C1C55CFAA4FE3719D0D839C135D1652DF801FF3141FB586E7D8AAq658H) **расчета по форме 6-НДФЛ за соответствующий отчетный период отражаются те операции, которые произведены за последние три месяца этого отчетного периода.**

**Поскольку в рассматриваемой ситуации заработная плата до апреля не выплачивалась, в отношении данного дохода** [**раздел 2**](consultantplus://offline/ref=FF08C5BC52FE0B257BE7656FDA5C1C55CFAA4FE3719D0D839C135D1652DF801FF3141FB586E7D8AAq658H) **расчета 6-НДФЛ заполняется начиная с расчета** [**6-НДФЛ**](consultantplus://offline/ref=FF08C5BC52FE0B257BE7656FDA5C1C55CFAA4FE3719D0D839C135D1652DF801FF3141FB586E7D8AFq65CH) **за полугодие 2016 года.**

При этом [строка 100 раздела 2](consultantplus://offline/ref=FF08C5BC52FE0B257BE7656FDA5C1C55CFAA4FE3719D0D839C135D1652DF801FF3141FB586E7D8AAq654H) "Дата фактического получения дохода" заполняется с учетом положений [статьи 223](consultantplus://offline/ref=FF08C5BC52FE0B257BE7656FDA5C1C55CFAB41E376950D839C135D1652DF801FF3141FB586E6DCAEq659H) Кодекса, [строка 110 раздела 2](consultantplus://offline/ref=FF08C5BC52FE0B257BE7656FDA5C1C55CFAA4FE3719D0D839C135D1652DF801FF3141FB586E7D8AAq655H) "Дата удержания налога" заполняется с учетом положений [пункта 4 статьи 226](consultantplus://offline/ref=FF08C5BC52FE0B257BE7656FDA5C1C55CFAB41E376950D839C135D1652DF801FF3141FB587E0D1qA5DH) и [пункта 7 статьи 226.1](consultantplus://offline/ref=FF08C5BC52FE0B257BE7656FDA5C1C55CFAB41E376950D839C135D1652DF801FF3141FB584E4DDqA5AH) Кодекса, [строка 120 раздела 2](consultantplus://offline/ref=FF08C5BC52FE0B257BE7656FDA5C1C55CFAA4FE3719D0D839C135D1652DF801FF3141FB586E7D8A5q65CH) "Срок перечисления налога" заполняется с учетом положений [пункта 6 статьи 226](consultantplus://offline/ref=FF08C5BC52FE0B257BE7656FDA5C1C55CFAB41E376950D839C135D1652DF801FF3141FB587E0D1qA58H) и [пункта 9 статьи 226.1](consultantplus://offline/ref=FF08C5BC52FE0B257BE7656FDA5C1C55CFAB41E376950D839C135D1652DF801FF3141FB584E4DDqA55H) Кодекса.

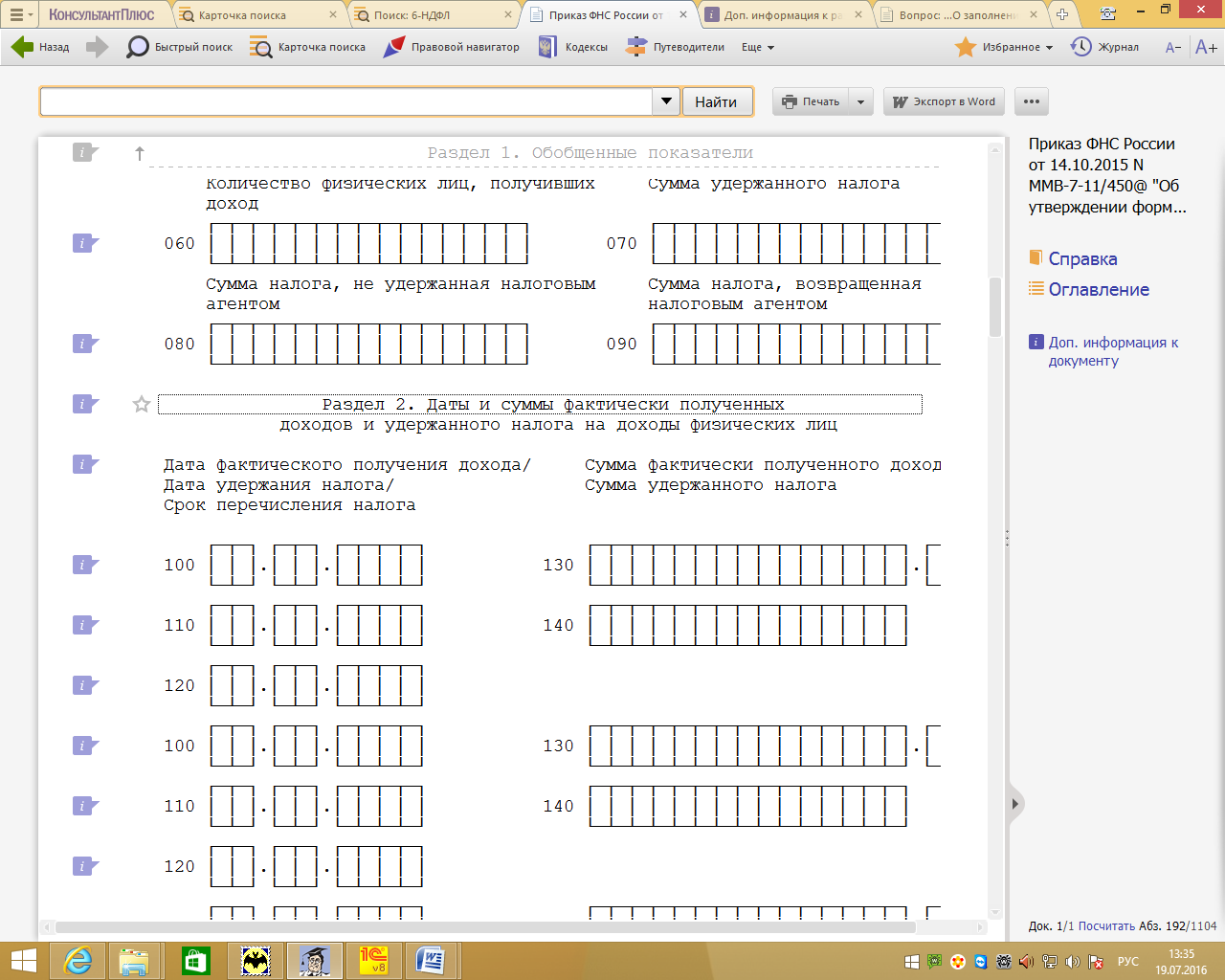
**Источник:**  [*{Вопрос: О заполнении расчета по форме 6-НДФЛ за I квартал и полугодие 2016 г., если зарплата начислена в I квартале, но выплачена в апреле 2016 г. (Письмо ФНС России от 24.05.2016 N БС-4-11/9194) {КонсультантПлюс}}*](consultantplus://offline/ref=FF08C5BC52FE0B257BE7787BC834265390AF46E2759A06D1CB110C435CDA884FBB0451F08BE6D8AD6C56q050H)

**По данному вопросу также предлагаем Вам, ознакомится с информацией приведенной ниже.**

**Для поиска информации по вопросу использовались ключевые слова в строке «быстрый поиск»:**

**«6-НДФЛ при задержке заработной платы»**

**В будущем для просмотра дополнительной информации связанной с просматриваемым документом, предлагаем использовать кнопку i**



**Важные моменты выделены цветом. Ответ подготовлен 19.07.2016 года.**

**Услуга оказывается в соответствии с регламентом Линии консультаций:** [**http://consultantugra.ru/klientam/goryachaya-liniya/reglament-linii-konsultacij/**](http://consultantugra.ru/klientam/goryachaya-liniya/reglament-linii-konsultacij/)

[*{Вопрос: О заполнении расчета по форме 6-НДФЛ за I квартал и полугодие 2016 г., если зарплата начислена в I квартале, но выплачена в апреле 2016 г. (Письмо ФНС России от 24.05.2016 N БС-4-11/9194) {КонсультантПлюс}}*](consultantplus://offline/ref=FF08C5BC52FE0B257BE7787BC834265390AF46E2759A06D1CB110C435CDA884FBB0451F08BE6D8AD6C56q050H)

**Вопрос:** О заполнении расчета по [форме 6-НДФЛ](consultantplus://offline/ref=FF08C5BC52FE0B257BE7656FDA5C1C55CFAA4FE3719D0D839C135D1652DF801FF3141FB586E7D8AFq65CH) за I квартал и полугодие 2016 г., если зарплата начислена в I квартале, но выплачена в апреле 2016 г.

**Ответ:**

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**

**ПИСЬМО**

**от 24 мая 2016 г. N БС-4-11/9194**

Федеральная налоговая служба рассмотрела запрос о порядке заполнения расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом [(форма 6-НДФЛ)](consultantplus://offline/ref=FF08C5BC52FE0B257BE7656FDA5C1C55CFAA4FE3719D0D839C135D1652DF801FF3141FB586E7D8AFq65CH), и сообщает следующее.

В соответствии с [абзацем 3 пункта 2 статьи 230](consultantplus://offline/ref=FF08C5BC52FE0B257BE7656FDA5C1C55CFAB41E376950D839C135D1652DF801FF3141FB587EFD8qA59H) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту своего учета расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (далее - расчет по форме 6-НДФЛ), за первый квартал, полугодие, девять месяцев - не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим периодом, за год - не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, по [форме](consultantplus://offline/ref=FF08C5BC52FE0B257BE7656FDA5C1C55CFAA4FE3719D0D839C135D1652DF801FF3141FB586E7D8AFq65CH), [форматам](consultantplus://offline/ref=FF08C5BC52FE0B257BE7656FDA5C1C55CFAA4FE3719D0D839C135D1652DF801FF3141FB586E7DAA9q65DH) и в [порядке](consultantplus://offline/ref=FF08C5BC52FE0B257BE7656FDA5C1C55CFAA4FE3719D0D839C135D1652DF801FF3141FB586E7D8A4q65AH), утвержденным приказом ФНС России от 14.10.2015 N ММВ-7-11/450@ "Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, а также формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме".

Расчет по [форме 6-НДФЛ](consultantplus://offline/ref=FF08C5BC52FE0B257BE7656FDA5C1C55CFAA4FE3719D0D839C135D1652DF801FF3141FB586E7D8AFq65CH) заполняется на отчетную дату, соответственно на 31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря соответствующего налогового периода.

[Раздел 1](consultantplus://offline/ref=FF08C5BC52FE0B257BE7656FDA5C1C55CFAA4FE3719D0D839C135D1652DF801FF3141FB586E7D8ABq65CH) расчета по форме 6-НДФЛ заполняется нарастающим итогом за первый квартал, полугодие, девять месяцев и год.

По [строке 070](consultantplus://offline/ref=FF08C5BC52FE0B257BE7656FDA5C1C55CFAA4FE3719D0D839C135D1652DF801FF3141FB586E7D8AAq65DH) "Сумма удержанного налога" раздела 1 указывается общая сумма налога, удержанная на отчетную дату налоговым агентом, нарастающим итогом с начала налогового периода. По [строке 080](consultantplus://offline/ref=FF08C5BC52FE0B257BE7656FDA5C1C55CFAA4FE3719D0D839C135D1652DF801FF3141FB586E7D8AAq65FH) "Сумма налога, не удержанная налоговым агентом" раздела 1 указывается общая сумма налога, не удержанная на отчетную дату налоговым агентом, нарастающим итогом с начала налогового периода, с учетом положений [пункта 5 статьи 226](consultantplus://offline/ref=FF08C5BC52FE0B257BE7656FDA5C1C55CFAB41E376950D839C135D1652DF801FF3141FB587E0D1qA5FH) Кодекса и [пункта 14 статьи 226.1](consultantplus://offline/ref=FF08C5BC52FE0B257BE7656FDA5C1C55CFAB41E376950D839C135D1652DF801FF3141FBD86E2qD5AH) Кодекса.

Поскольку в рассматриваемой ситуации **удержание суммы налога с дохода в виде заработной платы, начисленной за первые три месяца 2016 года, но выплаченной в апреле**, налоговым агентом должно производиться в апреле непосредственно при выплате заработной платы, в [строках 070](consultantplus://offline/ref=FF08C5BC52FE0B257BE7656FDA5C1C55CFAA4FE3719D0D839C135D1652DF801FF3141FB586E7D8AAq65DH) и [080 раздела 1](consultantplus://offline/ref=FF08C5BC52FE0B257BE7656FDA5C1C55CFAA4FE3719D0D839C135D1652DF801FF3141FB586E7D8AAq65FH) расчета 6-НДФЛ за первый квартал 2016 года проставляется "0". При заполнении расчета 6-НДФЛ за полугодие 2016 года сумма налога, удержанного с выплаченной в апреле заработной платы, отражается в [строке 070 раздела 1](consultantplus://offline/ref=FF08C5BC52FE0B257BE7656FDA5C1C55CFAA4FE3719D0D839C135D1652DF801FF3141FB586E7D8AAq65DH).

Общая сумма начисленной за первые три месяца года заработной платы, а также исчисленная с такого дохода сумма налога отражаются соответственно в [строках 020](consultantplus://offline/ref=FF08C5BC52FE0B257BE7656FDA5C1C55CFAA4FE3719D0D839C135D1652DF801FF3141FB586E7D8ABq658H) и [040 раздела 1](consultantplus://offline/ref=FF08C5BC52FE0B257BE7656FDA5C1C55CFAA4FE3719D0D839C135D1652DF801FF3141FB586E7D8ABq65AH) расчета 6-НДФЛ как за первый квартал, так и за полугодие 2016 года.

**В** [**разделе 2**](consultantplus://offline/ref=FF08C5BC52FE0B257BE7656FDA5C1C55CFAA4FE3719D0D839C135D1652DF801FF3141FB586E7D8AAq658H) **расчета по форме 6-НДФЛ за соответствующий отчетный период отражаются те операции, которые произведены за последние три месяца этого отчетного периода.**

**Поскольку в рассматриваемой ситуации заработная плата до апреля не выплачивалась, в отношении данного дохода** [**раздел 2**](consultantplus://offline/ref=FF08C5BC52FE0B257BE7656FDA5C1C55CFAA4FE3719D0D839C135D1652DF801FF3141FB586E7D8AAq658H) **расчета 6-НДФЛ заполняется начиная с расчета** [**6-НДФЛ**](consultantplus://offline/ref=FF08C5BC52FE0B257BE7656FDA5C1C55CFAA4FE3719D0D839C135D1652DF801FF3141FB586E7D8AFq65CH) **за полугодие 2016 года.**

При этом [строка 100 раздела 2](consultantplus://offline/ref=FF08C5BC52FE0B257BE7656FDA5C1C55CFAA4FE3719D0D839C135D1652DF801FF3141FB586E7D8AAq654H) "Дата фактического получения дохода" заполняется с учетом положений [статьи 223](consultantplus://offline/ref=FF08C5BC52FE0B257BE7656FDA5C1C55CFAB41E376950D839C135D1652DF801FF3141FB586E6DCAEq659H) Кодекса, [строка 110 раздела 2](consultantplus://offline/ref=FF08C5BC52FE0B257BE7656FDA5C1C55CFAA4FE3719D0D839C135D1652DF801FF3141FB586E7D8AAq655H) "Дата удержания налога" заполняется с учетом положений [пункта 4 статьи 226](consultantplus://offline/ref=FF08C5BC52FE0B257BE7656FDA5C1C55CFAB41E376950D839C135D1652DF801FF3141FB587E0D1qA5DH) и [пункта 7 статьи 226.1](consultantplus://offline/ref=FF08C5BC52FE0B257BE7656FDA5C1C55CFAB41E376950D839C135D1652DF801FF3141FB584E4DDqA5AH) Кодекса, [строка 120 раздела 2](consultantplus://offline/ref=FF08C5BC52FE0B257BE7656FDA5C1C55CFAA4FE3719D0D839C135D1652DF801FF3141FB586E7D8A5q65CH) "Срок перечисления налога" заполняется с учетом положений [пункта 6 статьи 226](consultantplus://offline/ref=FF08C5BC52FE0B257BE7656FDA5C1C55CFAB41E376950D839C135D1652DF801FF3141FB587E0D1qA58H) и [пункта 9 статьи 226.1](consultantplus://offline/ref=FF08C5BC52FE0B257BE7656FDA5C1C55CFAB41E376950D839C135D1652DF801FF3141FB584E4DDqA55H) Кодекса.

Действительный

государственный советник

Российской Федерации 2 класса

С.Л.БОНДАРЧУК

24.05.2016

[*Статья: Форма 6-НДФЛ за полугодие 2016 года (Соколова О.) ("Информационный бюллетень "Экспресс-бухгалтерия", 2016, N 23) {КонсультантПлюс}*](consultantplus://offline/ref=ECEF96CBF97FC6824702E519E7EAD446FCFA7D9575AAA4EF14675F3994946ACACAFCC80D22A5FDvDu6H)

"Информационный бюллетень "Экспресс-бухгалтерия", 2016, N 23

[**ФОРМА 6-НДФЛ**](consultantplus://offline/ref=ECEF96CBF97FC6824702F91AF9EAD446FCF170967EA0F9E51C3E533B939B35DDCDB5C40C22A5FAD7v1uFH) **ЗА ПОЛУГОДИЕ 2016 ГОДА**

Расчет сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом за первый квартал, полугодие, девять месяцев, по общему правилу сдается не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим периодом ([п. 2 ст. 230](consultantplus://offline/ref=ECEF96CBF97FC6824702F91AF9EAD446FCF07C9578A8F9E51C3E533B939B35DDCDB5C40C23ADFAvDu1H) НК). Поскольку 31 июля в 2016 г. выпадает на выходной день, то в силу [п. 7 ст. 6.1](consultantplus://offline/ref=ECEF96CBF97FC6824702F91AF9EAD446FCF07F9775A8F9E51C3E533B939B35DDCDB5C40F22vAuCH) Налогового кодекса (далее - Кодекс) крайний срок сдачи расчета по [форме 6-НДФЛ](consultantplus://offline/ref=ECEF96CBF97FC6824702F91AF9EAD446FCF170967EA0F9E51C3E533B939B35DDCDB5C40C22A5FAD7v1uFH) за полугодие 2016 г. переносится на 1 августа 2016 г.

[Форма 6-НДФЛ](consultantplus://offline/ref=ECEF96CBF97FC6824702F91AF9EAD446FCF170967EA0F9E51C3E533B939B35DDCDB5C40C22A5FAD7v1uFH), ее электронный [Формат](consultantplus://offline/ref=ECEF96CBF97FC6824702F91AF9EAD446FCF170967EA0F9E51C3E533B939B35DDCDB5C40C22A5F8D1v1uEH) и [Порядок](consultantplus://offline/ref=ECEF96CBF97FC6824702F91AF9EAD446FCF170967EA0F9E51C3E533B939B35DDCDB5C40C22A5FADCv1u9H) заполнения утверждены Приказом ФНС от 14 октября 2015 г. N ММВ-7-11/450@. Отчитываемся по данной [форме](consultantplus://offline/ref=ECEF96CBF97FC6824702F91AF9EAD446FCF170967EA0F9E51C3E533B939B35DDCDB5C40C22A5FAD7v1uFH) мы уже второй раз. Правда, как показала практика, отчетная кампания за первый квартал 2016 г. прошла для налоговых агентов довольно тяжело. Наша задача - не допустить повторения ошибок. А в этом нам помогут многочисленные разъяснения контролирующих органов и, естественно, положения Налогового [кодекса](consultantplus://offline/ref=ECEF96CBF97FC6824702F91AF9EAD446FCF07C9578A8F9E51C3E533B939B35DDCDB5C40C22A4FAD3v1u6H).

…...

"Переходящая" зарплата

Пожалуй, самая большая проблема связана с отражением в расчете [6-НДФЛ](consultantplus://offline/ref=ECEF96CBF97FC6824702F91AF9EAD446FCF170967EA0F9E51C3E533B939B35DDCDB5C40C22A5FAD7v1uFH) зарплаты, которая "переходит" из одного отчетного периода в другой. То есть, к примеру, доход в виде оплаты труда признается на последнее число июня 2016 г., а фактически она выплачивается 5 июля 2016 г. (дата условна, устанавливается работодателем самостоятельно).

Надо сказать, что таким "переходящим" проблемам контролирующие органы в последнее время уделяют повышенное внимание (см. Письма ФНС от 12 февраля 2016 г. [N БС-3-11/553@](consultantplus://offline/ref=ECEF96CBF97FC6824702E40EEB82EE40A3F4799779A1F0B24B3C026E9D9E3Dv8uDH), от 18 февраля 2016 г. [N БС-3-11/650@](consultantplus://offline/ref=ECEF96CBF97FC6824702E40EEB82EE40A3F4799779A2FBB34B3C026E9D9E3Dv8uDH), от 25 февраля 2016 г. [N БС-4-11/3058@](consultantplus://offline/ref=ECEF96CBF97FC6824702F91AF9EAD446FCF07C977FA1F9E51C3E533B93v9uBH) и т.д.). **Смысл разъяснений в том, что в случае, если налоговый агент производит операцию в одном отчетном периоде, а завершает ее в другом отчетном периоде, данная операция отражается в том отчетном периоде, в котором завершена.** А в [Письме](consultantplus://offline/ref=ECEF96CBF97FC6824702E40EEB82EE40A3F479977BA9F0B44B3C026E9D9E3Dv8uDH) ФНС от 16 мая 2016 г. N БС-4-11/8609 разъяснено, что в таких ситуациях в расчете за период, в котором зарплата начислена, но еще не выплачена, соответствующие суммы не удержанного с этой зарплаты НДФЛ по [строке 080 разд. 1](consultantplus://offline/ref=ECEF96CBF97FC6824702F91AF9EAD446FCF170967EA0F9E51C3E533B939B35DDCDB5C40C22A5FAD2v1uCH) расчета за этот период показывать не надо. В этой [строке](consultantplus://offline/ref=ECEF96CBF97FC6824702F91AF9EAD446FCF170967EA0F9E51C3E533B939B35DDCDB5C40C22A5FAD2v1uCH) ставим "0". Сумма же исчисленного налога показывается только по [строке 040](consultantplus://offline/ref=ECEF96CBF97FC6824702F91AF9EAD446FCF170967EA0F9E51C3E533B939B35DDCDB5C40C22A5FAD3v1u9H) (см. таблицу "Образец заполнения раздела 1 расчета 6-НДФЛ за полугодие").

Образец заполнения [раздела 1](consultantplus://offline/ref=ECEF96CBF97FC6824702F91AF9EAD446FCF170967EA0F9E51C3E533B939B35DDCDB5C40C22A5FAD3v1uFH)

расчета 6-НДФЛ за полугодие (фрагмент)

Раздел 1. Обобщенные показатели

Ставка налога, %

┌─┬─┐

010 │1│3│

└─┴─┘

Сумма начисленного дохода В том числе сумма начисленного

дохода в виде дивидендов

┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ ┌─┬─┐ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ ┌─┬─┐

020 │2│4│0│0│0│0│-│-│-│-│-│-│-│-│-│.│0│0│ 025 │0│ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │.│0│0│

└─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ └─┴─┘ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ └─┴─┘

Сумма налоговых вычетов Сумма исчисленного налога

┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ ┌─┬─┐ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐

030 │0│ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │.│0│0│ 040 │3│1│2│0│0│-│-│-│-│-│-│-│-│-│-│

└─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ └─┴─┘ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘

В том числе сумма исчисленного налога Сумма фиксированного авансового

на доходы в виде дивидендов платежа

┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐

045 │-│-│-│-│-│-│-│-│-│-│-│-│-│-│-│ 050 │0│ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

└─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘

Итого по всем ставкам

Количество физических лиц, получивших Сумма удержанного налога

доход

┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐

060 │1│-│-│-│-│-│-│-│-│-│-│-│-│-│-│ 070 │2│6│0│0│0│-│-│-│-│-│-│-│-│-│-│

└─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘

Сумма налога, не удержанная налоговым Сумма налога, возвращенная

агентом налоговым агентом

┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐

080 │0│ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ 090 │0│ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

└─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘

**При заполнении** [**разд. 2**](consultantplus://offline/ref=ECEF96CBF97FC6824702F91AF9EAD446FCF170967EA0F9E51C3E533B939B35DDCDB5C40C22A5FAD2v1uBH) **расчета 6-НДФЛ за полугодие зарплату за июнь, поскольку она будет выплачена в июле, мы не показываем - она будет отражена в расчете** [**6-НДФЛ**](consultantplus://offline/ref=ECEF96CBF97FC6824702F91AF9EAD446FCF170967EA0F9E51C3E533B939B35DDCDB5C40C22A5FAD7v1uFH) **за 9 месяцев (см. таблицу "Образец заполнения раздела 2 расчета 6-НДФЛ за полугодие"). Зато в** [**разд. 2**](consultantplus://offline/ref=ECEF96CBF97FC6824702F91AF9EAD446FCF170967EA0F9E51C3E533B939B35DDCDB5C40C22A5FAD2v1uBH) **расчета за полугодие нужно отразить мартовскую зарплату, которая была выплачена в апреле.**

Образец заполнения [раздела 2](consultantplus://offline/ref=ECEF96CBF97FC6824702F91AF9EAD446FCF170967EA0F9E51C3E533B939B35DDCDB5C40C22A5FAD2v1uBH)

расчета 6-НДФЛ за полугодие (фрагмент)

Дата фактического получения дохода/ Сумма фактически полученного дохода/

Дата удержания налога/ Сумма удержанного налога

Срок перечисления налога

┌─┬─┐ ┌─┬─┐ ┌─┬─┬─┬─┐ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ ┌─┬─┐

100 │3│1│.│0│3│.│2│0│1│6│ 130 │4│0│0│0│0│-│-│-│-│-│-│-│-│-│-│.│0│0│

└─┴─┘ └─┴─┘ └─┴─┴─┴─┘ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ └─┴─┘

┌─┬─┐ ┌─┬─┐ ┌─┬─┬─┬─┐ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐

110 │0│6│.│0│4│.│2│0│1│6│ 140 │5│2│0│0│-│-│-│-│-│-│-│-│-│-│-│

└─┴─┘ └─┴─┘ └─┴─┴─┴─┘ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘

┌─┬─┐ ┌─┬─┐ ┌─┬─┬─┬─┐

120 │0│7│.│0│4│.│2│0│1│6│

└─┴─┘ └─┴─┘ └─┴─┴─┴─┘

<...>

┌─┬─┐ ┌─┬─┐ ┌─┬─┬─┬─┐ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ ┌─┬─┐

100 │3│1│.│0│5│.│2│0│1│6│ 130 │4│0│0│0│0│-│-│-│-│-│-│-│-│-│-│.│0│0│

└─┴─┘ └─┴─┘ └─┴─┴─┴─┘ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ └─┴─┘

┌─┬─┐ ┌─┬─┐ ┌─┬─┬─┬─┐ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐

110 │0│6│.│0│6│.│2│0│1│6│ 140 │5│2│0│0│-│-│-│-│-│-│-│-│-│-│-│

└─┴─┘ └─┴─┘ └─┴─┴─┴─┘ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘

┌─┬─┐ ┌─┬─┐ ┌─┬─┬─┬─┐

120 │0│7│.│0│6│.│2│0│1│6│

└─┴─┘ └─┴─┘ └─┴─┴─┴─┘

**Обратите внимание! В аналогичном порядке следует заполнять расчет** [**6-НДФЛ**](consultantplus://offline/ref=ECEF96CBF97FC6824702F91AF9EAD446FCF170967EA0F9E51C3E533B939B35DDCDB5C40C22A5FAD7v1uFH) **и в случае, если в течение всего квартала зарплата по тем или иным причинам фактически не выплачивалась - такая зарплата попадает в** [**разд. 2**](consultantplus://offline/ref=ECEF96CBF97FC6824702F91AF9EAD446FCF170967EA0F9E51C3E533B939B35DDCDB5C40C22A5FAD2v1uBH) **расчета, но только в периоде, когда она была фактически выплачена (см.** [**Письмо**](consultantplus://offline/ref=ECEF96CBF97FC6824702E40EEB82EE40A3F479977AA7F2B74B3C026E9D9E3Dv8uDH) **ФНС от 24 мая 2016 г. N БС-4-11/9194).**

Также следует иметь в виду, что в случае если в отношении различных видов доходов, имеющих одну дату их фактического получения, имеются различные сроки перечисления НДФЛ, [строки 100](consultantplus://offline/ref=ECEF96CBF97FC6824702F91AF9EAD446FCF170967EA0F9E51C3E533B939B35DDCDB5C40C22A5FAD2v1u7H) - [140 разд. 2](consultantplus://offline/ref=ECEF96CBF97FC6824702F91AF9EAD446FCF170967EA0F9E51C3E533B939B35DDCDB5C40C22A5FAD2v1u6H) расчета по форме 6-НДФЛ заполняются по каждому сроку перечисления налога отдельно (см. [Письмо](consultantplus://offline/ref=ECEF96CBF97FC6824702E40EEB82EE40A3F4799778A1F6B34B3C026E9D9E3Dv8uDH) ФНС от 18 марта 2016 г. N БС-4-11/4538@).

…..

Подписано в печать

20.06.2016