Материал предоставлен ООО «КонсультантПлюс Югра».

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/)

|  |
| --- |
| Актуально 13.05.2022 г. |

**По вопросу:**

Заработная плата за декабрь выплачена в марте. Как заполнить уточнённый 6-НДФЛ за 2021 г.?

**Сообщаем:**

|  |
| --- |
| **Как отразить в 6-НДФЛ зарплату за декабрь, выплаченную в январе**В этой ситуации суммы начисленной и выплаченной зарплаты отражаются в расчете [6-НДФЛ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100027) в порядке, аналогичном тому, как отражается [мартовская зарплата, выплаченная в апреле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=226893&dst=100043).**В расчете за год** суммы начисленной за декабрь зарплаты, НДФЛ и вычетов по ней учитываются при определении показателей [полей 110](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100110), [112](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100113), [115](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=93), [130](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100116), [140](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100117), [142 разд. 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=102) и отражаются в [справке](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100130) о доходах и суммах налога физлица ([п. п. 4.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100280) - [4.3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100282), [разд. V](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100298) Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ, Письма ФНС России от 11.02.2022 [N БС-3-11/1230@](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=209643), от 09.08.2021 [N СД-19-11/283@](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=205913)).В справке отразите сведения в разд. 2 (в полях ["Общая сумма дохода"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100140), ["Налоговая база"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100142) и ["Сумма налога исчисленная"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100144)), [3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100148) и [Приложении](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100169) к справке с указанием месяца, за который она была начислена ([разд. V](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100298) Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ).Полагаем, что зарплату за декабрь следует включать в годовой расчет [6-НДФЛ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100027) (в том числе в справку) независимо от того, когда она была выплачена ([п. 2 ст. 223](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=416260&dst=101440) НК РФ, [п. п. 4.3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100285), [5.5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100323), [5.8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100348) Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ). Следовательно, в этом расчете (в том числе в справке) нужно отразить также вычеты, предоставленные в декабре, и исчисленный с декабрьской зарплаты налог ([п. 3 ст. 210](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=416260&dst=19935), [п. 3 ст. 225](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=416260&dst=101455) НК РФ, [п. п. 4.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100280), [5.5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100323), [5.6](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100333) Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ).**В то же время ФНС России указала, что в расчет** [**6-НДФЛ**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100027) **нельзя включать суммы дохода (в том числе зарплату), которые на дату его представления не были выплачены физлицам (Письма от 25.03.2022** [**N БС-3-11/2715@**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=210770&dst=100015)**, от 13.09.2021** [**N БС-4-11/12938@**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=395407&dst=100011)**). Более того, по мнению ведомства, если невыплаченные суммы доходов включены в расчет, их нужно исключить и подать уточненный документ. Аналогичная позиция отдельно высказана ведомством в отношении заполнения** [**справки**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100130) **о доходах и суммах налога физлица (**[**Письмо**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=206989&dst=100012) **ФНС России от 06.10.2021 N БС-4-11/14126@). Поэтому рекомендуем подавать годовой расчет после выплаты зарплаты за декабрь. В противном случае рекомендуем уточнить в инспекции, нужно ли отражать в нем эту зарплату, а также соответствующие суммы вычетов и исчисленного НДФЛ.**НДФЛ, начисленный с декабрьской зарплаты, который в декабре не был удержан, не отражается в [поле 170](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100121) расчета.**В расчете за I квартал следующего года** зарплата за декабрь и НДФЛ с нее учитываются ([п. п. 3.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100268) - [4.3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100282) Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ):* в разд. 1 в [поле 020](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100072), [021](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100076), [022](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100076). Причем в [поле 021](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100076) указывается рабочий день, следующий за днем выплаты зарплаты за декабрь ([п. п. 6](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=416253&dst=101573), [7 ст. 6.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=416253&dst=101574), [п. 2 ст. 223](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=416260&dst=101440), [п. п. 4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=416260&dst=11790), [6 ст. 226](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=416260&dst=11795) НК РФ);
* в разд. 2 только в [поле 160](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100120).

**Также в следующем году в расчетах** за полугодие, 9 месяцев и в годовом суммы НДФЛ с декабрьской зарплаты, удержанные в январе, включаются в сумму показателя [поля 160 разд. 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100120) и в [справку](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100130), которая заполняется при составлении расчета за налоговый период ([п. п. 4.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100280) - [4.3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100282), [разд. V](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100298) Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ).……**Зарплату, выплаченную с задержкой, в расчете 6-НДФЛ отражают** [**в общем порядке**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=226893&dst=100007)**.**Вопросы возникают, когда начисление, выплата зарплаты и срок перечисления НДФЛ приходятся на разные отчетные или налоговые периоды. В таких случаях действуют следующие правила.……**7.2. Выплата зарплаты с опозданием****Зарплата, выплаченная с опозданием, отражается в расчете** [**6-НДФЛ**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100027) **в таком порядке (**[**п. п. 6**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=416253&dst=101573)**,** [**7 ст. 6.1**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=416253&dst=101574)**,** [**п. 2 ст. 223**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=416260&dst=101440)**,** [**п. п. 4**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=416260&dst=11790)**,** [**6 ст. 226**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=416260&dst=11795) **НК РФ,** [**п. п. 3.1**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100268) **-** [**4.3**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100282) **Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ):*** **сведения об удержанном с нее НДФЛ приводятся в разд. 1 в** [**полях 020**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100072)**,** [**022**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100076) **расчета за тот отчетный период, в последние три месяца которого налог удержан, независимо от установленного** [**НК**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=416253) **РФ срока его перечисления (Письма ФНС России от 12.04.2021** [**N БС-4-11/4935@**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382198)**, от 01.04.2021** [**N БС-4-11/4351@**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=203284)**). В** [**поле 021**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100076) **указывается следующий рабочий день после даты выплаты этой зарплаты (**[**п. п. 6**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=416253&dst=101573)**,** [**7 ст. 6.1**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=416253&dst=101574)**,** [**п. 6 ст. 226**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=416260&dst=11795) **НК РФ);**
* **в разд. 2 в** [**поле 160**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100120) **в расчетах за отчетные периоды, на которые приходится выплата задержанной зарплаты, отражается удержанный с нее НДФЛ. Если начисление зарплаты приходится на этот же отчетный период, то суммы начисленной зарплаты, соответствующие вычеты и исчисленный с нее налог также отразите в** [**полях 110**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100110)**,** [**112**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100113)**,** [**115**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=93)**,** [**130**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100116)**,** [**140**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100117)**,** [**142**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=102)**;**
* **в** [**справке**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100130) **о доходах и суммах налога физлица (при заполнении расчета за налоговый период). Если зарплата начислена и выплачена в одном налоговом периоде, то заполните** [**разд. 2**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100139)**,** [**3**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100148) **справки и** [**Приложение**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100169) **к ней в общем порядке.** Если зарплата не была выплачена, то есть [особенности заполнения расчета](#P33).
 |

 **Источник:**  [*Готовое решение: Как отразить в расчете 6-НДФЛ заработную плату (КонсультантПлюс, 2022) {КонсультантПлюс}*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=226893&dst=100081)

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

**«Заработная плата с задержкой 6-НДФЛ»**

**«Зарплата за декабрь выплачена в январе 6-НДФЛ»**

**Поиск информации осуществлялся при помощи «i» к** **п. п. 4.1** **-** **4.3****,** **разд. V** **Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ с последующим уточнением.**



**Полезные документы:**

 [*Статья: Зарплата начислена, но не выплачена: как отразить в 6-НДФЛ (комментарий к Письму ФНС от 13.09.2021 N БС-4-11/12938@) (Шаронова Е.А.) ("Главная книга", 2021, N 21) {КонсультантПлюс}*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=294791&dst=1000000001)

"Главная книга", 2021, N 21

**ЗАРПЛАТА НАЧИСЛЕНА, НО НЕ ВЫПЛАЧЕНА: КАК ОТРАЗИТЬ В** [**6-НДФЛ**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=366412&dst=100027)

(Комментарий к [Письму](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=395407) ФНС от 13.09.2021 N БС-4-11/12938@)

ФНС выпустила разъяснение о заполнении расчета [6-НДФЛ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=366412&dst=100027), которое внесло сумятицу. Одни бухгалтеры решили, что новое [Письмо](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=395407) ничего не меняет в порядке заполнения расчета. А другие считают, что отражение доходов в расчете принципиально меняется в зависимости от того, выплачены доходы к моменту сдачи расчета в инспекцию или нет. Разобраться, кто прав, нам помог специалист ФНС.

**Как все привыкли показывать зарплату в расчете**

Как известно, для большинства денежных доходов дата их получения по [НК](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389853&dst=101437) - день выплаты физлицам [<1>](#P17). Но для зарплаты дата получения - последний день месяца, за который начислена зарплата работникам [<2>](#P18). И что в старой [форме](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=289105&dst=6) расчета 6-НДФЛ, которую заполняли до 2021 г., что в новой [форме](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=366412&dst=100027) расчета, введенной с этого года, все доходы отражаются в соответствии с датой их получения. То есть если дата получения дохода относится к тому отчетному периоду, за который представляется [6-НДФЛ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=366412&dst=100027) (квартал, полугодие, 9 месяцев, год), то такие доходы и исчисленный с них НДФЛ нужно отразить в расчете за этот период. В частности, это относится к зарплате за последний месяц квартала (за март, июнь, сентябрь и декабрь), которая выплачена уже в следующем квартале (в апреле, июле, октябре и январе). Об этом всегда говорила ФНС [<3>](#P19).

Так, зарплату за март, выплаченную в апреле, ФНС рекомендовала отражать в новом расчете таким образом [<4>](#P20):

- начисленную работникам зарплату за март - в 6-НДФЛ за I квартал 2021 г. в разделе 2 в [полях 110](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=366412&dst=100110) и [112](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=366412&dst=100113), а исчисленный с нее НДФЛ - в [поле 140](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=366412&dst=100117). Как удержанный этот налог в [поле 160](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=366412&dst=100120) указывать не надо, поскольку в I квартале он еще не удержан;

- удержанный в апреле из мартовской зарплаты НДФЛ - в 6-НДФЛ за полугодие в разделе 1 в [полях 020](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=366412&dst=100072) - [022](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=366412&dst=100076) и в разделе 2 в [поле 160](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=366412&dst=100120).

А в августе налоговая служба разъяснила, что и зарплату за декабрь 2021 г., выплаченную в январе 2022 г., и исчисленный с нее НДФЛ нужно обязательно отразить в [разделе 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=366412&dst=100105) расчета за 2021 г. И особо отметила, что сумма исчисленного НДФЛ с зарплаты, начисленной за декабрь 2021 г., независимо от срока перечисления НДФЛ по [НК](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389853), указывается в [поле 140 раздела 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=366412&dst=100117) расчета за 2021 г. Также эта зарплата и исчисленный с нее НДФЛ должны попасть в [справку](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=366412&dst=100130) о доходах физлица за 2021 г., которая представляется как приложение к годовому расчету [<5>](#P21).

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

<1> [подп. 1 п. 1 ст. 223](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389853&dst=101437) НК РФ.

<2> [п. 2 ст. 223](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389853&dst=101440) НК РФ.

<3> Письма ФНС от 09.08.2021 [N СД-19-11/283@](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=205913), от 01.12.2020 [N БС-4-11/19702@](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=369575), от 01.11.2017 N ГД-4-11/22216@ ([пп. 13](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=282088&dst=100079), [16](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=282088&dst=100094)).

<4> [Письмо](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=369575) ФНС от 01.12.2020 N БС-4-11/19702@.

<5> [Письмо](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=205913) ФНС от 09.08.2021 N СД-19-11/283@.

**Что теперь сказала ФНС**

В сентябре налоговая служба выпустила новое разъяснение, касающееся заполнения [справки](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=366412&dst=100130) о доходах и [6-НДФЛ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=366412&dst=100027). В нем сказано буквально следующее: "...в расчете по [форме 6-НДФЛ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=366412&dst=100027) налоговым агентом указываются (отражаются) суммы доходов, **в том числе в виде заработной платы**, которые начислены и **фактически выплачены** физическим лицам (получены физическими лицами) **на дату представления расчета** по [форме 6-НДФЛ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=366412&dst=100027). ...доходы, которые **фактически не выплачены** физическим лицам (не получены физическими лицами) на дату представления расчета по [форме 6-НДФЛ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=366412&dst=100027), не указываются (не отражаются) налоговым агентом в расчете по [форме **6-НДФЛ**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=366412&dst=100027)" [<6>](#P46).

Не очень понятно - последние два абзаца [Письма](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=395407&dst=100012) относятся только к [справке](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=366412&dst=100130) о доходах физлица, представляемой в составе расчета [6-НДФЛ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=366412&dst=100027) (так сказать, к бывшей справке [2-НДФЛ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=309480&dst=100028)), или ко всему расчету в целом? И на что все-таки нужно ориентироваться при отражении в расчете зарплаты - на дату начисления или еще и на дату выплаты?

Рассмотрим такой пример. Зарплата за сентябрь перечислена на банковские карточки работников 12 октября. А расчет [6-НДФЛ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=366412&dst=100027) сдали в ИФНС 8 октября. Получается, раз на дату представления [6-НДФЛ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=366412&dst=100027) за 9 месяцев зарплату еще не выплатили, ее и исчисленный с нее налог не нужно отражать в [6-НДФЛ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=366412&dst=100027) за 9 месяцев? А в каком периоде тогда их показать в расчете?

С этими вопросами мы обратились к специалисту ФНС.

*Сентябрьская зарплата, выплаченная в октябре, в расчете* [*6-НДФЛ*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=366412&dst=100027)

*Морозов Дмитрий Александрович, государственный советник РФ 3 класса*

*-* [*Порядком*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=366412&dst=100212) *заполнения расчета предусмотрено, что* [*6-НДФЛ*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=366412&dst=100027) *заполняется организациями и ИП на основании данных учета доходов,* ***начисленных и выплаченных*** *физическим лицам налоговым агентом* [*<7>*](#P47)*.*

*Также в* [*Порядке*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=366412&dst=100323) *сказано, что в* [*разделе 2*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=366412&dst=100139) *"Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода" приложения N 1 к расчету 6-НДФЛ (аналог* [*2-НДФЛ*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=309480&dst=100028)*) указываются общие суммы* ***начисленного и фактически полученного дохода****, исчисленного, удержанного и перечисленного налога по соответствующей ставке, указанной в* [*поле*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=366412&dst=100139) *"Ставка налога"* [*<8>*](#P48)*.*

*В связи с этим вывод, содержащийся в* [*Письме*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=395407&dst=100012) *ФНС от 13.09.2021 N БС-4-11/12938@, о том, что в расчете* [*6-НДФЛ*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=366412&dst=100027) *отражаются суммы доходов, которые начислены* ***и фактически выплачены*** *физическим лицам* ***на дату представления расчета*** [*6-НДФЛ*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=366412&dst=100027)*, в равной степени относится как к порядку заполнения* [*приложения N 1*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=366412&dst=100130) *к расчету (аналога справки* [*2-НДФЛ*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=309480&dst=100028)*), так и непосредственно к порядку заполнения самого расчета* [*6-НДФЛ*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=366412&dst=100027)*.*

*Таким образом, если на дату представления в ИФНС расчета* [*6-НДФЛ*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=366412&dst=100027) *(8 октября 2021 г.) зарплата за сентябрь работникам еще не выплачена, эту зарплату и исчисленный с нее налог не нужно отражать в* [*полях 110*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=366412&dst=100110)*,* [*112*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=366412&dst=100113) *и* [*140 раздела 2*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=366412&dst=100117) *расчета за 9 месяцев.*

*Но после выплаты зарплаты за сентябрь работникам (12 октября) эта зарплата и исчисленный налог все равно должны быть отражены в* [*разделе 2*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=366412&dst=100105) *расчета за 9 месяцев. Поэтому в нашем примере после фактической выплаты зарплаты нужно сдать уточненный расчет 6-НДФЛ за 9 месяцев и отразить в разделе 2 зарплату в* [*полях 110*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=366412&dst=100110) *и* [*112*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=366412&dst=100113)*, а исчисленный НДФЛ - в* [*поле 140*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=366412&dst=100117)*. Именно на это дополнительно обратила внимание ФНС в* [*Письме*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=395407) *от 13.09.2021 N БС-4-11/12938@. Аналогично всегда заполнялись и справки* [*2-НДФЛ*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=309480&dst=100028) *по итогам года.*

Заметим, что порядок отражения в расчете НДФЛ, удержанного из сентябрьской зарплаты в октябре (в нашем примере - 12 октября), не изменился. Его нужно отразить в периоде удержания [<9>](#P49). То есть в годовом 6-НДФЛ удержанный налог надо показать в [поле 160 раздела 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=366412&dst=100120) и в [полях 020](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=366412&dst=100072), [022 раздела 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=366412&dst=100076). В [поле 021 раздела 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=366412&dst=100076) в нашем примере нужно указать "13.10.2021" (срок перечисления по [НК](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389853&dst=11795) - день, следующий за выплатой заработной платы работникам) [<10>](#P50).

Таким образом, порядок заполнения расчета 6-НДФЛ принципиально не меняется: зарплата и исчисленный с нее НДФЛ должны быть отражены в [полях 110](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=366412&dst=100110), [112](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=366412&dst=100113) и [140 раздела 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=366412&dst=100117) за тот период, к которому они относятся. Однако если на дату подачи расчета [6-НДФЛ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=366412&dst=100027) в ИФНС организация или ИП еще не выплатили зарплату работникам или иной начисленный доход, его в расчете показывать не нужно до выплаты. А уже после выплаты придется подать уточненку.

Кстати, ФНС уже выпустила отдельное [Письмо](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=206989), в котором разъяснила, что и в [справке](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=366412&dst=100130) о доходах физлица не надо отражать зарплату и иные доходы, которые не выплачены работникам на дату сдачи в ИФНС расчета [6-НДФЛ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=366412&dst=100027) [<11>](#P51). Таким образом, налоговая служба указывает на единообразие в заполнении двух форм отчетности. Это и понятно, поскольку контрольными [соотношениями](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=380377&dst=100009) по проверке 6-НДФЛ установлено, что по итогам года данные о доходах и исчисленном и неудержанном НДФЛ из справок всех физлиц должны совпадать с данными [полей 110](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=366412&dst=100110), [140](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=366412&dst=100117) и [170 раздела 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=366412&dst=100121) годового 6-НДФЛ [<12>](#P52).

\* \* \*

Чтобы не представлять уточненные расчеты [6-НДФЛ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=366412&dst=100027), сдавайте расчет в инспекцию только после того, как выплатите работникам доходы, относящиеся к истекшему отчетному периоду. И особенно это относится к календарному году, по итогам которого вам необходимо представлять еще и [справки](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=366412&dst=100130) о доходах физлиц.

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

<6> [Письмо](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=395407) ФНС от 13.09.2021 N БС-4-11/12938@.

<7> [п. 1.3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=366412&dst=100212) Порядка заполнения расчета, утв. Приказом ФНС от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@.

<8> [п. 5.5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=366412&dst=100323) Порядка заполнения расчета, утв. Приказом ФНС от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@.

<9> Письма ФНС от 09.06.2021 [N БС-4-11/7994@](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=204521), от 01.12.2020 [N БС-4-11/19702@](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=369575).

<10> [п. 6 ст. 226](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389853&dst=11795) НК РФ.

<11> [Письмо](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=206989) ФНС от 06.10.2021 N БС-4-11/14126@.

<12> Письмо ФНС от 23.03.2021 N БС-4-11/3759@ ([пп. 1.5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=380377&dst=100073), [1.9](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=380377&dst=100097), [1.10](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=380377&dst=100103)).

Е.А. Шаронова

Ведущий эксперт

Подписано в печать

15.10.2021

 [*Готовое решение: Как отразить в расчете 6-НДФЛ заработную плату (КонсультантПлюс, 2022) {КонсультантПлюс}*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=226893&dst=100081)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | КонсультантПлюс | Готовое решение | **Актуально на 12.05.2022** |  |

**Как отразить в расчете 6-НДФЛ заработную плату**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Зарплата и налог с нее отражаются в [разд. 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100105) расчета 6-НДФЛ.В [разд. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100070) расчета указывается информация об НДФЛ, удержанном из зарплаты в последние три месяца отчетного периода, за который подается расчет.При подаче расчета за налоговый период зарплата и налог с нее приводятся также в справке о доходах и суммах налога физлица ([Приложение N 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100130) расчету). Эти данные включаются в [разд. 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100139) справки. В [Приложении](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100169) к справке сведения о зарплате отражаются помесячно с указанием кода дохода ["2000"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399607&dst=100084).На практике сложности чаще всего возникают, когда зарплата, начисленная в одном отчетном периоде, выплачивается в следующем периоде (например, зарплата за март выплачивается в апреле) или когда зарплата выплачивается с задержкой. |  |

**Оглавление:**

1. [Общий порядок отражения зарплаты в расчете 6-НДФЛ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=226893&dst=100007)

2. [Как отразить в расчете 6-НДФЛ аванс по зарплате](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=226893&dst=100040)

3. [Как отразить в 6-НДФЛ зарплату за март, выплаченную в апреле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=226893&dst=100043)

4. [Как отразить в 6-НДФЛ зарплату за июнь, выплаченную в июле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=226893&dst=100060)

5. [Как отразить в 6-НДФЛ зарплату за сентябрь, выплаченную в октябре](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=226893&dst=100067)

6. [Как отразить в 6-НДФЛ зарплату за декабрь, выплаченную в январе](#P17)

7. [Как отразить в 6-НДФЛ задержку зарплаты](#P28)

……

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

В этой ситуации суммы начисленной и выплаченной зарплаты отражаются в расчете [6-НДФЛ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100027) в порядке, аналогичном тому, как отражается [мартовская зарплата, выплаченная в апреле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=226893&dst=100043).

**В расчете за год** суммы начисленной за декабрь зарплаты, НДФЛ и вычетов по ней учитываются при определении показателей [полей 110](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100110), [112](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100113), [115](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=93), [130](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100116), [140](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100117), [142 разд. 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=102) и отражаются в [справке](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100130) о доходах и суммах налога физлица ([п. п. 4.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100280) - [4.3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100282), [разд. V](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100298) Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ, Письма ФНС России от 11.02.2022 [N БС-3-11/1230@](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=209643), от 09.08.2021 [N СД-19-11/283@](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=205913)).

В справке отразите сведения в разд. 2 (в полях ["Общая сумма дохода"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100140), ["Налоговая база"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100142) и ["Сумма налога исчисленная"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100144)), [3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100148) и [Приложении](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100169) к справке с указанием месяца, за который она была начислена ([разд. V](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100298) Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ).

Полагаем, что зарплату за декабрь следует включать в годовой расчет [6-НДФЛ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100027) (в том числе в справку) независимо от того, когда она была выплачена ([п. 2 ст. 223](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=416260&dst=101440) НК РФ, [п. п. 4.3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100285), [5.5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100323), [5.8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100348) Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ). Следовательно, в этом расчете (в том числе в справке) нужно отразить также вычеты, предоставленные в декабре, и исчисленный с декабрьской зарплаты налог ([п. 3 ст. 210](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=416260&dst=19935), [п. 3 ст. 225](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=416260&dst=101455) НК РФ, [п. п. 4.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100280), [5.5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100323), [5.6](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100333) Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ).

В то же время ФНС России указала, что в расчет [6-НДФЛ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100027) нельзя включать суммы дохода (в том числе зарплату), которые на дату его представления не были выплачены физлицам (Письма от 25.03.2022 [N БС-3-11/2715@](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=210770&dst=100015), от 13.09.2021 [N БС-4-11/12938@](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=395407&dst=100011)). Более того, по мнению ведомства, если невыплаченные суммы доходов включены в расчет, их нужно исключить и подать уточненный документ. Аналогичная позиция отдельно высказана ведомством в отношении заполнения [справки](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100130) о доходах и суммах налога физлица ([Письмо](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=206989&dst=100012) ФНС России от 06.10.2021 N БС-4-11/14126@). Поэтому рекомендуем подавать годовой расчет после выплаты зарплаты за декабрь. В противном случае рекомендуем уточнить в инспекции, нужно ли отражать в нем эту зарплату, а также соответствующие суммы вычетов и исчисленного НДФЛ.

НДФЛ, начисленный с декабрьской зарплаты, который в декабре не был удержан, не отражается в [поле 170](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100121) расчета.

**В расчете за I квартал следующего года** зарплата за декабрь и НДФЛ с нее учитываются ([п. п. 3.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100268) - [4.3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100282) Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ):

* в разд. 1 в [поле 020](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100072), [021](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100076), [022](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100076). Причем в [поле 021](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100076) указывается рабочий день, следующий за днем выплаты зарплаты за декабрь ([п. п. 6](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=416253&dst=101573), [7 ст. 6.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=416253&dst=101574), [п. 2 ст. 223](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=416260&dst=101440), [п. п. 4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=416260&dst=11790), [6 ст. 226](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=416260&dst=11795) НК РФ);
* в разд. 2 только в [поле 160](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100120).

**Также в следующем году в расчетах** за полугодие, 9 месяцев и в годовом суммы НДФЛ с декабрьской зарплаты, удержанные в январе, включаются в сумму показателя [поля 160 разд. 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100120) и в [справку](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100130), которая заполняется при составлении расчета за налоговый период ([п. п. 4.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100280) - [4.3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100282), [разд. V](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100298) Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ).

**7. Как отразить в 6-НДФЛ задержку зарплаты**

Зарплату, выплаченную с задержкой, в расчете 6-НДФЛ отражают [в общем порядке](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=226893&dst=100007).

Компенсации за задержку зарплаты НДФЛ не облагаются ([п. 1 ст. 217](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=416260&dst=17541) НК РФ, [ст. 236](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389182&dst=2253) ТК РФ, [Письмо](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=210302) Минфина России от 11.03.2022 N 03-04-05/18004). Поэтому в расчете [6-НДФЛ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100027) суммы этой компенсации не отражаются.

Вопросы возникают, когда начисление, выплата зарплаты и срок перечисления НДФЛ приходятся на разные отчетные или налоговые периоды. В таких случаях действуют следующие правила.

**7.1. Начисленная, но не выплаченная зарплата в 6-НДФЛ**

Полагаем, что невыплаченная зарплата отражается в расчетах [6-НДФЛ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100027) начиная с отчетного периода, в котором она была начислена, до окончания отчетного года. Суммы такой зарплаты и соответствующих ей вычетов и НДФЛ отражаются **только** в [полях 110](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100110), [112](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100113), [115](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=93), [130](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100116), [140](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100117), [142 разд. 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=102) ([п. п. 4.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100280) - [4.3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100282) Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ).

В то же время ФНС России указала, что в расчет нельзя включать суммы дохода (в том числе зарплату), которые на дату его представления не выплачены физлицам (Письма от 25.03.2022 [N БС-3-11/2715@](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=210770&dst=100015), от 13.09.2021 [N БС-4-11/12938@](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=395407&dst=100011)). Более того, по мнению ведомства, если невыплаченные суммы доходов включены в расчет, их нужно исключить и подать уточненный документ. Поэтому, если вы подаете расчет до выплаты, рекомендуем уточнить в инспекции, нужно ли отражать в нем упомянутые суммы.

**Невыплаченную зарплату,** соответствующие вычеты и налог при заполнении расчета за налоговый период, на наш взгляд, следует также отразить в справке о доходах и суммах налога физлица ([разд. V](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100298) Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ):

* в разд. 2 в поля ["Общая сумма дохода"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100140), ["Налоговая база"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100142) и ["Сумма налога исчисленная"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100144) включить сведения о такой зарплате и исчисленном с нее НДФЛ. В иных полях [разд. 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100139) справки суммы НДФЛ не указываются. Это объясняется тем, что удержать налог нужно при выплате дохода, а перечислить - не позднее дня, следующего за датой его выплаты ([п. п. 4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=416260&dst=11790), [6 ст. 226](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=416260&dst=11795) НК РФ). Таким образом, если зарплата не выплачена, то сроки удержания с нее налога и перечисления его в бюджет еще не наступили;
* в [разд. 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100148) привести сведения о вычетах;
* в [Приложении](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100169) к справке отразить невыплаченную зарплату с указанием того месяца, за который она была начислена.

Однако, если следовать [позиции](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=206989&dst=100012) ФНС России, в справку нельзя включать суммы дохода (в том числе зарплату), которые на дату представления расчета не выплачены физлицам. Чтобы избежать разногласий с инспекцией, рекомендуем представлять его только после окончательной выплаты зарплаты за налоговый период.

**7.2. Выплата зарплаты с опозданием**

Зарплата, выплаченная с опозданием, отражается в расчете [6-НДФЛ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100027) в таком порядке ([п. п. 6](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=416253&dst=101573), [7 ст. 6.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=416253&dst=101574), [п. 2 ст. 223](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=416260&dst=101440), [п. п. 4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=416260&dst=11790), [6 ст. 226](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=416260&dst=11795) НК РФ, [п. п. 3.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100268) - [4.3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100282) Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ):

* сведения об удержанном с нее НДФЛ приводятся в разд. 1 в [полях 020](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100072), [022](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100076) расчета за тот отчетный период, в последние три месяца которого налог удержан, независимо от установленного [НК](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=416253) РФ срока его перечисления (Письма ФНС России от 12.04.2021 [N БС-4-11/4935@](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382198), от 01.04.2021 [N БС-4-11/4351@](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=203284)). В [поле 021](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100076) указывается следующий рабочий день после даты выплаты этой зарплаты ([п. п. 6](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=416253&dst=101573), [7 ст. 6.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=416253&dst=101574), [п. 6 ст. 226](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=416260&dst=11795) НК РФ);
* в разд. 2 в [поле 160](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100120) в расчетах за отчетные периоды, на которые приходится выплата задержанной зарплаты, отражается удержанный с нее НДФЛ. Если начисление зарплаты приходится на этот же отчетный период, то суммы начисленной зарплаты, соответствующие вычеты и исчисленный с нее налог также отразите в [полях 110](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100110), [112](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100113), [115](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=93), [130](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100116), [140](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100117), [142](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=102);
* в [справке](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100130) о доходах и суммах налога физлица (при заполнении расчета за налоговый период). Если зарплата начислена и выплачена в одном налоговом периоде, то заполните [разд. 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100139), [3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100148) справки и [Приложение](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100169) к ней в общем порядке. Если зарплата не была выплачена, то есть [особенности заполнения расчета](#P33).

 [*Статья: О каком неудержанном НДФЛ сообщить инспекции, а о каком не нужно (Мартынюк Н.А.) ("Главная книга", 2022, N 2) {КонсультантПлюс}*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=299058&dst=100058)

"Главная книга", 2022, N 2

**О КАКОМ НЕУДЕРЖАННОМ НДФЛ СООБЩИТЬ ИНСПЕКЦИИ,**

**А О КАКОМ НЕ НУЖНО**

Как отчитаться в ИФНС о невозможности удержать НДФЛ за 2021 г. по новым правилам, мы рассказали на [с. 51](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=299057). Для этого предназначены [поле 170](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=107) расчета 6-НДФЛ и [раздел 4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=146) прилагаемых к нему справок о доходах физлиц. Однако там нужно отразить не всякий НДФЛ с доходов 2021 г., который остался неудержанным на 31 декабря. Важна причина, по которой вы не удержали налог.

……

**Ситуация 3. НДФЛ не удержан из-за того,**

**что дата получения дохода по** [**НК**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377513&dst=101435) **пришлась на 2021 г.,**

**а деньги не были выплачены**

Это, в частности, НДФЛ, исчисленный:

- с зарплаты за декабрь 2021 г., которую выплатили в январе 2022 г.;

- с суммы задолженности по задержанной или депонированной зарплате за другие месяцы, которая осталась непогашенной на конец 2021 г.;

- с зарплатного аванса за декабрь при отсутствии зарплаты за вторую половину декабря (из-за отпуска или больничного).

В целях НДФЛ доход в виде зарплаты считается полученным на конец соответствующего месяца 2021 г., несмотря на то что деньги не выплачены [<19>](#P27).

В [поле 170](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=107) расчета и в [разделе 4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=146) справки за 2021 г. такой НДФЛ не отражается, потому что в 2021 г. деньги не были выплачены и обязанность удержать налог еще не возникла [<20>](#P28).

Если вы выплатите эту зарплату и удержите из нее налог в январе - феврале до сдачи расчета за 2021 г., сразу покажите его в справках как удержанный и перечисленный, если после - сдайте корректировочный расчет в части соответствующих справок. В самом расчете удержание покажите за тот период 2022 г., в котором это произойдет [<21>](#P29).

Если к сроку сдачи годового расчета [6-НДФЛ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=7), то есть к 1 марта 2022 г., задержанная зарплата за какие-то месяцы 2021 г. так и не будет выплачена, учтите вот что. ФНС в такой ситуации рекомендует ни саму зарплату, ни налог с нее вообще не отражать ни в расчете, ни в справке даже как начисленные [<22>](#P30). Это, конечно, неудобно, поскольку после выплаты зарплаты вам придется уточнить не только справки, но и сам расчет. Вероятно, таким образом ФНС хочет исключить попытки взыскания НДФЛ, исчисленного с тех сумм, которые физлицо на руки не получило, например когда работодатель выплатил работникам зарплату за январь - сентябрь 2021 г., а за октябрь - декабрь еще нет и неизвестно, когда погасит долг.

Вместе с тем, на наш взгляд, все же допустимо сразу в первичном расчете и справках отразить еще не выплаченную зарплату в составе доходов, а налог с нее - как исчисленный. Но только если вы точно знаете, что выплатите эту зарплату в ближайшее время. Тогда претензии со стороны ФНС маловероятны. Если же нет уверенности в том, что долг перед работниками будет вот-вот погашен, безопаснее следовать рекомендации ФНС.

Как видим, с точки зрения НДФЛ-отчетности лучше, чтобы до ее сдачи была выплачена вся задержанная зарплата за 2021 г. Ведь даже уточнение одной только [справки](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=116) теперь равно уточнению расчета [6-НДФЛ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=7), а это означает продление его камеральной проверки на 3 месяца или, если ее срок уже истек, начало новой [<23>](#P31).

\* \* \*

Может оказаться, что на конец года не удержан и НДФЛ со сверхнормативных суточных. По авансовым отчетам, утвержденным в декабре, дата получения дохода в виде таких суточных и исчисления НДФЛ - 31.12.2021 [<24>](#P32). Если в этот день нет выплаты дохода, а зарплата за декабрь уже выдана, то налог попадает в невозможный для удержания и по правилам должен быть отражен в [поле 170](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=107) расчета и в [разделе 4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=146) справки. Новый код для сверхнормативных суточных - [2015](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399607&dst=173) [<25>](#P33), раньше их показывали с общим кодом [4800](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399607&dst=100164) "Иные доходы".

На наш взгляд, ничего страшного, если вы удержали этот налог из зарплаты за декабрь, выплаченной в последних числах декабря, при условии, конечно, что на этот момент авансовый отчет уже был утвержден. Вряд ли у инспекции будут претензии, ведь всем удобнее, когда налог удерживает и перечисляет налоговый агент.

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

<19> [п. 2 ст. 223](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377513&dst=101440), [п. 3 ст. 226](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377513&dst=19987) НК РФ.

<20> [п. 4 ст. 226](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377513&dst=11790) НК РФ.

<21> [пп. 3.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100269), [4.3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=100282) Порядка заполнения, утв. Приказом ФНС от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@.

<22> Письма ФНС от 06.10.2021 [N БС-4-11/14126@](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=206989), от 13.09.2021 [N БС-4-11/12938@](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=395407).

<23> [пп. 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377497&dst=4704), [9.1 ст. 88](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377497&dst=5137) НК РФ.

<24> [подп. 6 п. 1 ст. 223](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377513&dst=11786) НК РФ.

<25> [Приказ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399513&dst=100025) ФНС от 28.09.2021 N ЕД-7-11/844@.

Н.А. Мартынюк

Старший эксперт

по бухгалтерскому учету

и налогообложению

Подписано в печать

10.01.2022