Вопрос. Отпуск за декабрь 2017 года и больничный лист были выплачены сотруднику 15 января 2018 года. В бухгалтерском и налоговом учете данные начисления были отражены в периоде декабрь 2017 года. Какой порядок заполнения данных выплат в справке 2-НДФЛ и в отчете 6-НДФЛ?

Ответ: В [Разделе 1](consultantplus://offline/ref=DE2BDBEAC67E485D0AC61C30305C5E2AB764DF474E5FBD75BE7275C0788BE9A4240FBDE6302411995A66N) расчета формы 6-НДФЛ указываются обобщенные по всем физическим лицам суммы начисленного дохода, исчисленного и удержанного налога нарастающим итогом с начала налогового периода по соответствующей налоговой ставке.

В разделе 2 расчета формы 6-НДФЛ за соответствующий отчетный период отражаются те операции, которые произведены за последние три месяца этого отчетного периода.

В соответствии с Порядком заполнения формы 2-НДФЛ в разделе 3 указываются сведения о доходах, начисленных и фактически полученных физическим лицом по месяцам налогового периода.

Доходы в виде отпуска и пособия по временной нетрудоспособности считаются полученными в день их выплаты, налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога с данных доходов не позднее последнего числа месяца, в котором производились такие выплаты.

Поэтому, если работнику сумма оплаты отпуска за декабрь 2017 года и больничный лист выплачены 15.01.2018, то данная операция отражается в разделах 1 и 2 расчета по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2018 года. *В разделе 2 по стр.100 «Дата фактического получения дохода» и по стр.110 «дата удержания налога» необходимо отразить 15.01.2018 года, по строке 120 «Срок перечисления налога» 31.01.2018.*

Также данные доходы подлежат отражению в справке о доходах по форме 2-НДФЛ за 2018 год.

Вопрос. Компания перечислила заработную плату 31.03.2017 и в этот же день перечислен НДФЛ. Доход за март месяц отражен в разделе 1 и 2 расчета за 1 квартал 2017 года со следующими датами: строка 100 «дата фактического получения дохода» 31.03.2017, строка 110 «Дата удержания» 31.03.2017, строка 120 «Срок перечисления налога» 03.04.2017 (1 и 2 апреля выходные дни).

Насколько правомерно требование налогового органа о подаче уточненного расчета за 1 квартал 2017 года с целью отражения заработной платы за март во втором квартале 2017 года?

Ответ. [Раздел 1](consultantplus://offline/ref=EA71D65B60AFC39C4D1505EF437A3C69663C40EA884C455A993041D954B3F4EFD0FD3B38501E9054uAf2P) расчета по форме 6-НДФЛ составляется нарастающим итогом за первый квартал, полугодие, девять месяцев и год.

В [разделе 2](consultantplus://offline/ref=EA71D65B60AFC39C4D1505EF437A3C69663C40EA884C455A993041D954B3F4EFD0FD3B38501E9055uAf6P) расчета по форме 6-НДФЛ за соответствующий период представления отражаются те операции, которые произведены за последние три месяца этого периода.

Если налоговый агент производит операцию в одном отчетном периоде, а завершает ее в другом периоде, то данная операция отражается в том периоде, в котором завершена. При этом операция считается завершенной в том периоде, в котором наступает срок перечисления налога.

Согласно [пункту 2 статьи 223](consultantplus://offline/ref=EA71D65B60AFC39C4D1505EF437A3C69653440EE8A48455A993041D954B3F4EFD0FD3B38501F9456uAf2P) Кодекса датой фактического получения налогоплательщиком дохода в виде заработной платы признается последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором.

При этом налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода.

Из приведенного примера следует, что заработная плата, начисленная за март 2017 года, выплачена в последний рабочий день месяца -31.03.2017 и в этот же день НДФЛ перечислен в бюджет.

Таким образом, поскольку срок перечисления налога на доходы физических лиц, удержанного с заработной платы, выплаченной работникам 31.03.2017 наступает в другом отчетном периоде , а именно 03.04.2017, то данная операция независимо от даты непосредственного перечисления налога в бюджет должна отражаться в [разделе 2](consultantplus://offline/ref=EA71D65B60AFC39C4D1505EF437A3C69663C40EA884C455A993041D954B3F4EFD0FD3B38501E9055uAf6P) расчета по форме 6-НДФЛ за полугодие 2017 года.

В разделе 2 расчета по форме 6-НДФЛ за 2016 год рассматриваемая операция отражается следующим образом:

по [строке 100](consultantplus://offline/ref=EA71D65B60AFC39C4D1505EF437A3C69663C40EA884C455A993041D954B3F4EFD0FD3B38501E9055uAfAP) - 31.03.2017;

по [строке 110](consultantplus://offline/ref=EA71D65B60AFC39C4D1505EF437A3C69663C40EA884C455A993041D954B3F4EFD0FD3B38501E9055uAfBP) - 31.03.2017;

по [строке 120](consultantplus://offline/ref=EA71D65B60AFC39C4D1505EF437A3C69663C40EA884C455A993041D954B3F4EFD0FD3B38501E905AuAf2P) - 03.04.2017.

по [строкам 130](consultantplus://offline/ref=EA71D65B60AFC39C4D1505EF437A3C69663C40EA884C455A993041D954B3F4EFD0FD3B38501E9055uAfAP) и [140](consultantplus://offline/ref=EA71D65B60AFC39C4D1505EF437A3C69663C40EA884C455A993041D954B3F4EFD0FD3B38501E9055uAfBP) - соответствующие суммовые показатели.

Сумма начисленного дохода в виде заработной платы, исчисленного и удержанного налога подлежит отражению в [строках 020](consultantplus://offline/ref=EA71D65B60AFC39C4D1505EF437A3C69663C40EA884C455A993041D954B3F4EFD0FD3B38501E9054uAf6P), [040](consultantplus://offline/ref=EA71D65B60AFC39C4D1505EF437A3C69663C40EA884C455A993041D954B3F4EFD0FD3B38501E9054uAf4P) и [070 раздела 1](consultantplus://offline/ref=EA71D65B60AFC39C4D1505EF437A3C69663C40EA884C455A993041D954B3F4EFD0FD3B38501E9055uAf3P) расчета по форме 6-НДФЛ за 1 квартал 2017 года.

Вопрос. Заработная плата за март начислена 31.03.2018. Эта сумма попадает в расчет 6-НДФЛ за 1 квартал. Заработная плата за март выплачена 10.04.2018, что будет отражено в разделе 2 расчета за полугодие 2018 года. В разделе 1 расчета за 1квартал отражать ли сумму задолженности по заработанной плате за март по строке 080 «Сумма налога, не удержанная налоговым агентом»?

Ответ. По [строке](consultantplus://offline/ref=DD0A3F6FFDBB1C54095A2A9509FBC88E7ADE272F74D011AC0AF014368858FD192F1C8A5C6D6C634Bf06CP) 080 «Сумма налога, не удержанная налоговым агентом» отражается общая сумма налога, не удержанная налоговым агентом с полученных физическими лицами доходов в натуральной форме и в виде материальной выгоды при отсутствии выплаты иных доходов в денежной форме, поэтому НДФЛ, который будет удержан с заработной платы за март в апреле, по данной строке не отражается.

Кроме этого, поскольку удержание суммы налога с дохода в виде заработной платы, начисленной за март, а выплаченной в апреле, должно производиться в апреле непосредственно при выплате заработной платы, данная выплата также не отражается в [строке 070](consultantplus://offline/ref=F99F6F59921DE85DB8CEA820E692C801409D80F551B912BE4F102A9C5A585F5DEB27161AB30F50454BBDQ) «Сумма удержанного налога» в расчете за 1 квартал 2017 года.

Данную сумму налога следует отразить в [строке 040](consultantplus://offline/ref=F99F6F59921DE85DB8CEA820E692C801409D80F551B912BE4F102A9C5A585F5DEB27161AB30F50444BBAQ) «Сумма исчисленного налога» раздела 1 расчета по форме 6-НДФЛ за 1 квартал 2017 года.

В последствии эта сумма налога должна быть отражена в [строке 070](consultantplus://offline/ref=F99F6F59921DE85DB8CEA820E692C801409D80F551B912BE4F102A9C5A585F5DEB27161AB30F50454BBDQ) «Сумма удержанного налога» раздела 1, а также непосредственно сама операция в [разделе 2](consultantplus://offline/ref=F99F6F59921DE85DB8CEA820E692C801409D80F551B912BE4F102A9C5A585F5DEB27161AB30F50454BB8Q) расчета по форме 6-НДФЛ за полугодие 2017 года.

Вопрос. НДФЛ начисляется с округлением до рубля. Какова допустимая погрешность в расчете 6-НДФЛ при контроле «сумма начислений \* ставку НДФЛ», чтобы расчет был принят ?

Ответ. Данная погрешность установлена в контрольных соотношениях, которые изложены в письме ФНС России от 10.03.2016 № [БС-4-11/3852@. Данное](mailto:БС-4-11/3852@.Данное) контрольное соотношение – 1.3, которое заключается в следующем: Если строка 020 «Сумма начисленного дохода» - строка 030 «Сумма налоговых вычетов»/100 \*строку 010 «Ставка налога» меньше или больше стр. 040 «Сумма исчисленного налога», то возможно занижена / завышена сумма начисленного налога. При этом с учетом п.6 ст.52 Кодекса (Сумма налога исчисляется в полных рублях. Сумма налога менее 50 копеек отбрасывается) допускается погрешность в обе стороны, которая определяется так – строка 060 «Количество физических лиц, получивших доход» \* 1 руб. \* кол-во строк 100 «Дата фактического получения дохода».

Вопрос. Порядок представления уточненных расчетов у реорганизованных организаций.

Ответ: В случае снятия с учета организации в налоговом органе по месту нахождения организации в связи с ее реорганизацией и присоединения к другой организации- правопреемнику, состоящему на учете в другом налоговом органе, карточка "Расчеты с бюджетом" по налогу на доходы физических лиц этой организации (обособленного подразделения) подлежит передаче в налоговый орган по новому месту нахождения организации правопреемника.

При этом все данные о недоимках и переплатах реорганизованной организации налоговый орган по ее бывшему месту нахождения передает в налоговый орган по месту нахождения организации - правопреемника, в котором открываются одновременно карточки РСБ с [ОКТМО](consultantplus://offline/ref=B66BE11F1F80BDC0A3497235EF478766BCEA8B1207760357E42AA42C53ZBF4R) по прежнему месту нахождения реорганизованной организации.

С учетом изложенного, организация – правопреемник может представить в налоговый орган по месту своего нахождения уточненные расчеты по форме 6-НДФЛ , указав свои ИНН и КПП, а ОКТМО реорганизованной организации.

Вопрос: Организация производит перерасчет отпускных в связи с выплатой премии. В отношении некоторых работников выплата отпускных и их перерасчет приходятся на разные отчетные периоды. Как отразить перерасчет отпускных и НДФЛ в [расчете 6-НДФЛ](consultantplus://offline/ref=32510A5F1DB7356E47A933F10829A2009C903182D065DE117AE1A65D1CA6C8ED57C927PDw8F)?

Ответ: Расчет по [форме 6-НДФЛ](consultantplus://offline/ref=32510A5F1DB7356E47A933F10829A2009C903182D065DE117AE1A65D1CA6C8ED57C927PDw8F) заполняется на отчетную дату, соответственно на 31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря соответствующего налогового периода.

[Раздел 1](consultantplus://offline/ref=32510A5F1DB7356E47A933F10829A2009C903182D065DE117AE1A65D1CA6C8ED57C927DF044963B0PBw2F) расчета по форме 6-НДФЛ заполняется нарастающим итогом за первый квартал, полугодие, девять месяцев и год.

В [разделе 2](consultantplus://offline/ref=32510A5F1DB7356E47A933F10829A2009C903182D065DE117AE1A65D1CA6C8ED57C927DF044963B1PBw6F) расчета по форме 6-НДФЛ за соответствующий отчетный период отражаются те операции, которые произведены за последние три месяца этого отчетного периода.

Согласно [пункту 4 статьи 226](consultantplus://offline/ref=32510A5F1DB7356E47A933F10829A2009C913E86D567DE117AE1A65D1CA6C8ED57C927DF054E6APBw6F) Кодекса налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате с учетом особенностей, установленных данным пунктом.

При этом налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода. При выплате налогоплательщику доходов в виде пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком) и в виде оплаты отпусков налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее последнего числа месяца, в котором производились такие выплаты.

Дата фактического получения доходов в виде оплаты отпуска определяется в соответствии с [подпунктом 1 пункта 1 статьи 223](consultantplus://offline/ref=32510A5F1DB7356E47A933F10829A2009C913E86D567DE117AE1A65D1CA6C8ED57C927DF044867B5PBw5F) Кодекса как день выплаты этих доходов, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках, независимо от того, за какой месяц она была начислена.

Если в результате перерасчета отпускных производится доплата, то в [разделе 1](consultantplus://offline/ref=32510A5F1DB7356E47A933F10829A2009C903182D065DE117AE1A65D1CA6C8ED57C927DF044963B0PBw2F) расчета по форме 6-НДФЛ того отчетного периода, в котором произведена доплата, отражаются итоговые суммы с учетом доплаты отпускных.

Если при перерасчете отпускных сумма уменьшается, то в [разделе 1](consultantplus://offline/ref=32510A5F1DB7356E47A933F10829A2009C903182D065DE117AE1A65D1CA6C8ED57C927DF044963B0PBw2F) уточненного расчета по форме 6-НДФЛ за период, в котором отпускные были начислены, отражаются итоговые суммы с учетом уменьшенной суммы отпускных.

**Вопрос:** В каком месяце начисляются отпускные (декабрь 2017 г. или январь 2018 г.) работнику с целью формирования справки [2-НДФЛ](consultantplus://offline/ref=709F929E4E80DD20F955C0EFB9719EB10AD8FF77CC1F99A4B53C19269C10262CECD7A70262451E24W6J9G) и отчета [6-НДФЛ](consultantplus://offline/ref=709F929E4E80DD20F955C0EFB9719EB10AD8FE77C71F99A4B53C19269C10262CECD7A70262451E27W6JEG), если он идет в отпуск с 9 по 16 января 2018 г., а отпускные выплачены 29.12.2017?

Если налоговый агент производит операцию в одном периоде представления, а завершает ее в другом периоде, то данная операция отражается в том периоде представления, в котором завершена. При этом операция считается завершенной в периоде представления, в котором наступает срок перечисления налога в соответствии с [пунктом 6 статьи 226](consultantplus://offline/ref=709F929E4E80DD20F955C0EFB9719EB109D1F274CD1799A4B53C19269C10262CECD7A702634217W2J0G) и [пунктом 9 статьи 226.1](consultantplus://offline/ref=709F929E4E80DD20F955C0EFB9719EB109D1F274CD1799A4B53C19269C10262CECD7A70260461BW2JDG) Кодекса.

В соответствии с [подпунктом 1 пункта 1 статьи 223](consultantplus://offline/ref=709F929E4E80DD20F955C0EFB9719EB109D1F274CD1799A4B53C19269C10262CECD7A70262441A26W6J9G) Кодекса дата фактического получения дохода в виде оплаты отпуска определяется как день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц.

Согласно [пункту 4 статьи 226](consultantplus://offline/ref=709F929E4E80DD20F955C0EFB9719EB109D1F274CD1799A4B53C19269C10262CECD7A702634217W2J5G) Кодекса налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате с учетом особенностей, установленных данным пунктом.

При выплате налогоплательщику доходов в виде пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком) и в виде оплаты отпусков налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее последнего числа месяца, в котором производились такие выплаты ([пункт 6 статьи 226](consultantplus://offline/ref=709F929E4E80DD20F955C0EFB9719EB109D1F274CD1799A4B53C19269C10262CECD7A702634217W2J3G) Кодекса).

В случае если работнику оплата отпуска произведена 29.12.2017, но при этом срок перечисления налога на доходы физических лиц с указанной выплаты наступает в другом периоде представления, а именно 09.01.2018, поскольку 31 декабря 2017 года выходной день, то независимо от даты непосредственного перечисления налога в бюджет данная операция отражается в [строках 020](consultantplus://offline/ref=709F929E4E80DD20F955C0EFB9719EB10AD8FE77C71F99A4B53C19269C10262CECD7A70262451E23W6JAG), [040](consultantplus://offline/ref=709F929E4E80DD20F955C0EFB9719EB10AD8FE77C71F99A4B53C19269C10262CECD7A70262451E23W6J8G), [070 раздела 1](consultantplus://offline/ref=709F929E4E80DD20F955C0EFB9719EB10AD8FE77C71F99A4B53C19269C10262CECD7A70262451E22W6JFG) расчета по форме 6-НДФЛ за 2017 год.

В разделе 2 расчета по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2018 года рассматриваемая операция отражается следующим образом:

по [строке 100](consultantplus://offline/ref=709F929E4E80DD20F955C0EFB9719EB10AD8FE77C71F99A4B53C19269C10262CECD7A70262451E22W6J6G) указывается 29.12.2017;

по [строке 110](consultantplus://offline/ref=709F929E4E80DD20F955C0EFB9719EB10AD8FE77C71F99A4B53C19269C10262CECD7A70262451E22W6J7G) -29.12.2017;

по [строке 120](consultantplus://offline/ref=709F929E4E80DD20F955C0EFB9719EB10AD8FE77C71F99A4B53C19269C10262CECD7A70262451E2DW6JEG) - 09.01.2017 (с учетом положений [пункта 7 статьи 6.1](consultantplus://offline/ref=709F929E4E80DD20F955C0EFB9719EB109D0F670C01F99A4B53C19269C10262CECD7A70162W4JCG) Кодекса);

по [строкам 130](consultantplus://offline/ref=709F929E4E80DD20F955C0EFB9719EB10AD8FE77C71F99A4B53C19269C10262CECD7A70262451E22W6J6G) и [140](consultantplus://offline/ref=709F929E4E80DD20F955C0EFB9719EB10AD8FE77C71F99A4B53C19269C10262CECD7A70262451E22W6J7G) - соответствующие суммовые показатели.

В соответствии с Порядком заполнения формы сведений о доходах физического лица "Справка о доходах физического лица" (форма 2-НДФЛ), утвержденным приказом ФНС России от 30.10.2015 N ММВ-7-11/485@, в [разделе 3](consultantplus://offline/ref=709F929E4E80DD20F955C0EFB9719EB10AD8FF77CC1F99A4B53C19269C10262CECD7A70262451E26W6J8G) указываются сведения о доходах, начисленных и фактически полученных физическим лицом в денежной и натуральной форме, а также в виде материальной выгоды по месяцам налогового периода, и соответствующих вычетах.

В графе "Месяц" [раздела 3](consultantplus://offline/ref=709F929E4E80DD20F955C0EFB9719EB10AD8FF77CC1F99A4B53C19269C10262CECD7A70262451E26W6J8G) справки по форме 2-НДФЛ в хронологическом порядке указывается порядковый номер месяца налогового периода, соответствующего дате фактического получения дохода, определяемой в соответствии с положениями [статьи 223](consultantplus://offline/ref=709F929E4E80DD20F955C0EFB9719EB109D1F274CD1799A4B53C19269C10262CECD7A70262441A26W6JBG) Кодекса.

Поскольку доход в виде оплаты отпуска с учетом [подпункта 1 пункта 1 статьи 223](consultantplus://offline/ref=709F929E4E80DD20F955C0EFB9719EB109D1F274CD1799A4B53C19269C10262CECD7A70262441A26W6J9G) Кодекса фактически полученным считается в декабре 2017 года, то в графе "Месяц" [раздела 3](consultantplus://offline/ref=709F929E4E80DD20F955C0EFB9719EB10AD8FF77CC1F99A4B53C19269C10262CECD7A70262451E26W6J8G) Справки о доходах физического лица за 2016 год указывается месяц "12" (декабрь).