

Отчетность по НДФЛ: на что обратить внимание

Исключительные права на представленный материал принадлежат АО "Консультант Плюс".

Справки 2-НДФЛ для налоговой составьте по новой форме. В 6-НДФЛ проверьте, правильно ли отражаются декабрьские выплаты: зарплата, премии, больничные и отпускные пособия. Крайний срок сдачи отчетности - 1 апреля 2019 года.

Новая форма справки 2-НДФЛ

Теперь представлять в инспекцию и выдавать работникам надо разные формы справки. 2-НДФЛ для налоговой стала напоминать декларацию.

	ИНН 7:7:2:7:0:9:8:7:6:0:			
3991 0028	КПП 7:7:2:7:0:1:0:0:1:Стр.			
Приложение. Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода				
Номер справки 1	Отчетный год 2:0:1:8	Ставка налога 1:3		
	ИНН 7:7:2:7:0:9:8:7:6:0:	Для налоговой		
3991 0011	КПП 7:7:2:7:0:1:0:0:1:Стр. 0:0:1			
Форма по КНД 1151078	Приложение №1 к приказу ФНС России « 02 » 10 2018 г. № ММВ-7-11/566@			
Справка о доходах и суммах налога физического лица				
Номер справки 1	Отчетный год 2:0:1:8	Признак 1	Номер корректировки 0:0	Представляется в налоговый орган (код) 7:7:2:7:
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АЛЪФА"				
(наименование налогового агента)				
Форма реорганизации (ликвидация) (код)	ИНН / КПП реорганизованной организации			
Код по ОКТМО 4:5:9:0:8:0:0:0:	Телефон 4:9:5:1:2:3:4:5:6:7:			
Раздел 1. Данные о физическом лице – получателе дохода		ИНН в Российской Федерации 7:7:2:5:9:7:5:3:1:0:2:4:		
Фамилия	С:Е:Р:Г:Е:Е:В:			
Имя	А:Л:Е:К:С:А:Н:Д:Р:			
Отчество *	А:Л:Е:К:С:А:Н:Д:Р:О:В:И:Ч:			
Статус налогоплательщика 1	Дата рождения 2:5:1:0:1:9:8:7:	Гражданство (код страны) 6:4:3:		
Код вида документа, удостоверяющего личность 2:1		Серия и номер 4:5:0:7:6:0:5:5:0:6:		
Раздел 2. Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода				Ставка налога 1:3:
Общая сумма дохода	2:6:2:0:0:0:0:0:0:0:	Сумма фиксированных авансовых платежей	0:0:	
Налоговая база	2:4:5:2:0:0:0:0:0:0:	Сумма налога перечисленная	3:1:8:7:6:	
Сумма налога исчисленная	3:1:8:7:6:	Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	0:	
Сумма налога удержанная	3:1:8:7:6:	Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	0:	
Раздел 3. Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты				
Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета	
1:2:6:	1:6:8:0:0:0:0:0:			
Код вида уведомления		Номер уведомления		
Дата выдачи уведомления		Код налогового органа, выдавшего уведомления		
Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей Справке, подтверждаю:				
1 – налоговый агент, правопреемник налогового агента 2 – представитель налогового агента, представитель правопреемника налогового агента				
Ф:Е:Д:О:Р:О:В:А:				
И:Н:Н:А:				
И:В:А:Н:О:В:Н:А:				
(фамилия, имя, отчество*)				
Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогового агента (правопреемника налогового агента)				
Подпись Федорова дата 1:4:0:3:2:0:1:9:				
* отчество указывается при наличии.				
Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс				

Разобраться в заполнении поможет наша инструкция.

Декабрьские выплаты в 6-НДФЛ

Зарплата и премия за декабрь

Месячная премия и зарплата отражаются в 6-НДФЛ одинаково. При заполнении **раздела 1** обратите внимание на 4 строки.

Строка	Учитывать ли зарплату и премию за декабрь	
	выплата в декабре	выплата в январе
020 "Сумма начисленного дохода"	Да	Да
040 "Сумма исчисленного налога"	Да	Да
070 "Сумма удержанного налога"	Да	Нет
080 "Сумма налога, не удержанная налоговым агентом"	Нет	Нет

В **разделе 2** сложности обычно возникают со строками 100 - 120. Разобраться поможет наша таблица.

Дата выплаты	Строка 100	Строка 110	Строка 120
24 декабря	31.12.2018	24.12.2018	25.12.2018
25 декабря	31.12.2018	25.12.2018	26.12.2018
26 декабря	31.12.2018	26.12.2018	27.12.2018
27 декабря	31.12.2018	27.12.2018	28.12.2018
28 декабря	31.12.2018	28.12.2018	29.12.2018
29 декабря	В разделе 2 расчета за 2018 год отражать выплату не нужно		
9 января и позже			

Обратите внимание: зарплату и премию за декабрь, выплаченные 29 декабря, не нужно показывать в разделе 2 расчета 6-НДФЛ за 2018 год, даже если вы успели перечислить налог в тот же день.

Квартальные и годовые премии

Отражение в 6-НДФЛ премий за квартал и год зависит от того, когда они перечислены.

Когда перечислена премия	Включать ли сведения в раздел 1	Включать ли сведения в раздел 2
28 декабря или раньше	Да	Да
29 декабря	Да	Нет
В 2019 году	Нет	Нет

Обратите внимание: если премия выплачена 28 декабря или раньше, в строках 100 и 110 должна быть одна и та же дата - дата перечисления денег работнику.

Например, если 27 декабря компания выплатила премию за IV квартал, в разделе 2 нужно привести следующие даты:

080

Раздел 2. Даты и суммы фактически полу

Дата фактического получения дохода/ С
Дата удержания налога/ С
Срок перечисления налога

100	27	12	2018	130
110	27	12	2018	140
120	28	12	2018	
100				130

Больничные пособия и отпускные

Если больничные пособия или отпускные **выплачены в декабре**, сведения них включите в раздел 1 годового расчета. Раздел 2 не заполняйте, так как срок перечисления НДФЛ перешел на новый год (31 декабря был выходной).

Если **больничный закрыт в декабре**, но больничное **пособие выплачено в январе**, в расчет за 2018 год сведения включать не нужно.

В наших материалах вы найдете более подробную информацию о том, как в 6-НДФЛ отразить отпускные и больничные пособия.

Рекомендуем:

Как заполнить справку 2-НДФЛ

Как указать в 6-НДФЛ премии

Как отразить в 6-НДФЛ декабрьскую зарплату

Как показать в 6-НДФЛ отпускные

Как занести в 6-НДФЛ больничные пособия

Можно ли избежать штрафа, если 6-НДФЛ сдан, но налог вовремя не уплачен