**Сверьте свой 6‑НДФЛ за полугодие с этими контрольными точками**

6-НДФЛ за полугодие заполняйте иначе, чем отчет за 1-й квартал. Одни показатели приводите за период с начала года, другие — за последний квартал. Сверьте отчет с нашими контрольными точками и только после этого направляйте в инспекцию. Такая проверка снизит риск, что налоговики потребуют пояснения или уточненку.

**Важная деталь**

Форма 6-НДФЛ утверждена [приказом ФНС от 19.09.2023 № ЕД-7-11/649](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=1303489549).

**Теперь и в разделе 1, и в разделе 2 есть строки, которые заполняют за последний квартал**

Общие данные и в разделе 1, и в разделе 2 теперь нужно указывать нарастающим итогом с начала года и по конец отчетного периода — 30 июня (таблица 1). Ведь рваных периодов по НДФЛ больше нет. В том числе в полугодовой отчет попадут данные за период с 23 по 30 июня. Это касается, в частности, и строк 020 и 160, где показывают удержанный НДФЛ.

Расшифровку выплат по последним шести срокам приводите только за последний квартал. Поэтому, например, сумма строк 021—026 не совпадет с показателем строки 020. Чтобы получить корректную сумму, нужно взять данные из всех строк 021—026 раздела 1 с начала года. Если будут расхождения, налоговики потребуют пояснения. Показатели должны совпадать.

**Таблица 1. По каким правилам показывать налог в 6-НДФЛ за полугодие**

| **Период, когда удержали или вернули налог** | **Номер строки в разделе 1** | **Номер строки в разделе 2** |
| --- | --- | --- |
| **Удержанный налог** | **Возвращенный налог** | **Удержанный налог** | **Возвращенный налог** |
| С 1 января по 30 июня | 020 «Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению с начала налогового периода» | 030 «Сумма налога на доходы физических лиц, возвращенная с начала налогового периода» | 160 «Сумма налога удержанная» | 190 «Сумма налога, возвращенная налоговым агентом» |
| С 1 по 22 апреля | 021 «по первому сроку перечисления» | 031 «в период удержания налога, соответствующий первому сроку перечисления» | 161 «с 1 по 22-е число первого месяца последнего квартала» | 191 «с 1 по 22-е число первого месяца последнего квартала» |
| С 23 по 30 апреля | 022 «по второму сроку перечисления» | 032 «в период удержания налога, соответствующий второму сроку перечисления» | 162 «с 23-го по последнее число первого месяца последнего квартала» | 192 «с 23-го по последнее число первого месяца последнего квартала» |
| С 1 по 22 мая | 023 «по третьему сроку перечисления» | 033 «в период удержания налога, соответствующий третьему сроку перечисления» | 163 «с 1 по 22-е число второго месяца последнего квартала» | 193 «с 1 по 22-е число второго месяца последнего квартала» |
| С 23 по 31 мая | 024 «по четвертому сроку перечисления» | 034 «в период удержания налога, соответствующий четвертому сроку перечисления» | 164 «с 23-го по последнее число второго месяца последнего квартала» | 194 «с 23-го по последнее число второго месяца последнего квартала» |
| С 1 по 22 июня | 025 «по пятому сроку перечисления» | 035 «в период удержания налога, соответствующий пятому сроку перечисления» | 165 «с 1 по 22-е число третьего месяца последнего квартала» | 195 «с 1 по 22-е число третьего месяца последнего квартала» |
| С 23 по 30 июня | 026 «по шестому сроку перечисления» | 036 «в период удержания налога, соответствующий шестому сроку перечисления» | 166 «с 23-го по последнее число третьего месяца последнего квартала» | 196 «с 23-го по последнее число третьего месяца последнего квартала» |

**Проверьте, из-за чего у вас не совпадает исчисленный и удержанный НДФЛ**

Исчисленный налог (поле 140 раздела 2) и удержанный (поле 160 раздела 2) могут разойтись. Происходит это из-за переходящих выплат, когда компания исчисляет налог в одном периоде, а удерживает уже в другом. Расхождение может возникнуть из-за доходов в натуральной форме, сверхнормативных суточных и материальной выгоды. Это не нарушение, напротив, ошибкой будет, если вы станете подгонять показатели.

ФНС разъяснила, как отражать доходы в натуральной форме в 6-НДФЛ ([письмо от 21.02.2024 № БС-4-11/1945](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=1305084585)). В отчетности за период, когда вручили подарок, вы отразите доход только в [разделе 2](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=1305084585) по строкам 120 и 140. В [разделе 1](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=1305084585) и строке 160 [раздела 2](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=1305084585) НДФЛ с дохода показывайте уже в расчете за тот период, в котором удержите налог.

**Пример 1. Как отразить в 6-НДФЛ доход в натуральной форме**

Сотрудник 25 июня получил доход в натуральной форме более 4000 руб. Налог с этого дохода компания удержала 5 июля.

Исчисленный налог попадет в 6-НДФЛ за полугодие, а удержанный — в отчет за 9 месяцев. В уведомлении налог нужно показать за период с 1 по 22 июля, то есть по дате удержания НДФЛ. 25 июня просто дата дохода, налог в этот день еще не был удержан. 6-НДФЛ за полугодие по этой операции бухгалтер заполнит, как в таблице 2 ниже.

**Таблица 2. Как показать в 6-НДФЛ за полугодие доход в натуральной форме**

| **Номер строки** | **Название строки** | **Что показывать** |
| --- | --- | --- |
| **Раздел 1** |
| 020 | Сумма НДФЛ, подлежащая перечислению с начала налогового периода | Налог, удержанный за период с 1 января по 30 июня 2024 года, без учета НДФЛ с суммы дохода в натуральной форме |
| **Раздел 2** |
| 120 | Сумма дохода, полученная физическими лицами | Сумма всех доходов с начала года, в том числе сумма дохода в натуральной форме |
| 140 | Сумма налога исчисленная | НДФЛ, исчисленный со всех доходов с начала года, в том числе с суммы дохода в натуральной форме |
| 160 | Сумма налога удержанная | Сумма НДФЛ, удержанная со всех доходов с начала года, без учета НДФЛ с суммы дохода в натуральной форме |

**Налог к возврату отражайте в отчете по особым правилам**

Независимо от того, по какой причине возник излишне удержанный НДФЛ, покажите его в форме 6-НДФЛ так:

— в строке 180 раздела 2, если не вернули налог к 1 июля;

— в строке 030 раздела 1 и в строке 190 раздела 2, если успели вернуть налог. Также заполните одну из строк 031—036 и 191—196, если дата возврата приходится на 2-й квартал.

25

**июля —**

крайний срок сдачи 6-НДФЛ за полугодие

**Пример 2. Как показать в разделе 2 6-НДФЛ возврат НДФЛ**

В марте работник обратился за имущественным вычетом. После перерасчета излишне удержанный НДФЛ составил 120 000 руб. Налог компания вернула 23 апреля.

**Отчет за 1-й квартал.** В строке 140 расчета за 1-й квартал компания уменьшила исчисленный налог на 120 000 руб., в строке 160 осталась фактическая сумма удержанного НДФЛ, а 120 000 руб. бухгалтер вписал в строку 180.

**Отчет за полугодие.**После возврата НДФЛ в отчете за полугодие в строке 180 по этой операции будет 0, а сумма 120 000 руб. перейдет в строки 190 и 192. Также налог попадет в строки 030 и 032 раздела 1.

Особая ситуация, если вернули налог за прошлый год уже в следующем налоговом периоде. В этом случае строку 180 прошлогоднего расчета нужно скорректировать ([письмо ФНС от 05.06.2024 № ЗГ-2-11/8468](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=1306440403)). А вот возврат в строке 190 вы отразите уже в расчете за 2025 год. В уточненном расчете будет нарушено контрольное соотношение 1.14 ([письмо ФНС от 20.12.2023 № БС-4-11/15922](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=1304460407)). Но достаточно пояснить, что компания вернула деньги в следующем налоговом периоде, поэтому излишне удержанных сумм больше нет.

**Если можете удержать налог до конца года, не показывайте его как неудержанный**

В разделе 2 формы 6-НДФЛ есть строка 170 «Сумма налога, не удержанная налоговым агентом». Заполняют ее, когда компания уверена, что до конца года не удержит налог. Если компания уверена в обратном, заполнять строку 170 не нужно. В том числе это касается ситуации, когда налог посчитан в прошлом году, а удержан будет в следующем. Например, по натуральным доходам. Если в такой ситуации вы покажете налог как неудержанный, но сами затем удержите НДФЛ, инспекторы этого не увидят и потребуют от работника заплатить налог еще раз. Но если вы, например, в отчете за 1-й квартал показали такой налог как неудержанный, а во 2-м квартале налог удержали, скорректируйте в отчете за полугодие строку 170.

Журнал «Главбух» №13, 2024 г.