

Вопрос:

Как в 6-НДФЛ отразить зарплату за декабрь 2022 года?

Рассмотрев Ваш вопрос, сообщаем:

В своем письме от «О заполнении формы 6-НДФЛ» ФНС России так отвечает на данный вопрос:

Заработная плата за декабрь 2022 г. в расчете по форме 6-НДФЛ отражается следующим образом:

Ситуация 1.

Зарплату за первую и вторую половину декабря 2022 года выплатили в декабре, НДФЛ удержали при фактической выплате второй половины 30 декабря.

Срок перечисления исчисленного и удержанного НДФЛ — не позднее 9 января.

В этом случае зарплату и НДФЛ указывают в 6-НДФЛ за 2022 год в разд. 1 и 2, а также в справке о доходах за 2022 год.

Данный доход в расчет за I квартал 2023 года не вносят.

Ситуация 2.

Зарплату за первую половину декабря 2022 года выплатили 30 декабря, а за вторую половину — 16 января. НДФЛ удержали также 16 января.

Срок перечисления исчисленного и удержанного НДФЛ — не позднее 30 января.

В этом случае зарплату за первую половину декабря и НДФЛ указывают в 6-НДФЛ за 2022 год в разд. 2, а также в справке о доходах за 2022 год.

НДФЛ, удержанный 16 января при выплате зарплаты за вторую половину декабря, также вносят в разд. 1 расчета за I квартал 2023 года.

Зарплату за вторую половину декабря и НДФЛ указывают в 6-НДФЛ за I квартал 2023 года в разд. 1 и 2, а также в справке о доходах за 2023 год. В 6-НДФЛ за 2022 год зарплату за вторую половину декабря, которую выплатили 16 января, не отражают.

При подготовке ответа была использована следующая информация:

Письмо ФНС России от 11.01.2023 N ЗГ-3-11/125 «О заполнении формы 6-НДФЛ»

**Ответ подготовил:
Эксперт Линии консультаций РИЦ 256 Албузова Наталья**

23 января 2023 г.