

НА ЗАМЕТКУ

Что делать после выплаты просроченной зарплаты

После того как погасите долги перед
сотрудниками, уточните 6-НДФЛ.

Включите в него выплаченную зарплату
(поля 110 и 112) и исчисленный НДФЛ с нее

(поле 140). Удержанный налог (поле 160
и раздел 1) покажите в отчете за тот период,
в котором фактически выдали работникам
зарплату

отдельной строкой не выделен. Или организация оплатила соискателю проезд и проживание, но на работу его не взяла. В этих случаях НДФЛ «физик» заплатит сам, по налоговому уведомлению от ИФНС. Для этого вы как раз и должны показать НДФЛ как неудержанный.

Налог по доходам первого полугодия, который вы удержите в июле, в показатель по строке 170 не включайте. Это касается не только НДФЛ с июньской зарплаты, но и налога со сверхнормативных суточных, который вы посчитаете 30 июня.

Не показывайте в строке 112 выплаты сторонним физлицам, а в строке 113 арендную плату и подарки**В ЧЕМ ОШИБАЮТСЯ: НЕКОРРЕКТНО ДЕТАЛИЗИРУЮТ ДОХОДЫ**

В 6-НДФЛ вы отдельно показываете не только дивиденды (строка 111), но и суммы доходов по трудовым и гражданско-правовым договорам на выполнение работ или оказание услуг (строки 112 и 113). Рассмотрим порядок заполнения каждой из этих строк подробнее.

Поле 112. Здесь нужно отразить все выплаты, связанные с оплатой труда. К примеру, зарплату, премии, отпускные, средний заработок за время командировки, сверхнормативные суточные и другие облагаемые НДФЛ выплаты, предусмотренные трудовым или коллективным договором.

Включайте в строку 112 и социальные выплаты (письмо ФНС от 06.04.2021 № БС-4-11/4577@). Это оплата первых трех дней по больничному листу, матпомощь по любому основанию, премии к праздникам и юбилеям, компенсации работникам затрат на фитнес, на оплату детского сада, «коммуналки» и т. д. Если сомневаетесь, включите доход в поле 112. За это вас не накажут. Лучше завысить показатель по этой строке, чем оставить ее пустой, — меньше будет оснований для пояснений.

Есть доходы, которые не относятся к трудовым отношениям, например матпомощь сторонним физлицам. Их по строке 112 не показывайте.

Поле 113. В 6-НДФЛ раскрывают только выплаты по гражданско-правовым договорам на выполнение работ или на оказание услуг — по строке 113 раздела 2. Вознаграждения по другим договорам ГПХ