**3. Надежда Николаевна Ю.**

**ШАРОНОВА**

31.12.2020 г. выдана зарплата за декабрь 2020 г., удержан и перечислен НДФЛ тоже  31.12.2020 г.

В 6-НДФЛ за 2020 г. в разделе 2 НДФЛ не показывала (т.к. выпало на 11.01.2021 г.)

***1.Как теперь отразить этот НДФЛ?***

***2.И аналогично,*** ***зарплату выдали 31.03.2021 г., налог удержан и перечислен 31.03.2021 г. Верно ли я отражаю в 1 квартале и зарплату за март в стр. 110,112. и налог — в строках 020 и 022?***

***Вопрос №1. Как теперь отразить НДФЛ и заработную плату за 2020?***

**ОТВЕТ**:

Поскольку официальных разъяснений Минфина и ФНС по декабрьской Зпл пока нет, то при ответе на Ваш вопрос я руководствовалась мнением заместителем начальника Управления налогообложения доходов физических лиц и администрирования страховых взносов ФНС России **Владислава Волкова, которое он изложил в статье «*Как заполнить и сдать расчет 6-НДФЛ»***

***Декабрьская зарплата***

*Есть особенность, как отражать зарплату за декабрь 2020 года, которую выплатили 31 декабря. Ее не отражали в разделе 2 расчета 6-НДФЛ за 2020 год, так как крайний срок уплаты удержанного налога – 11 января 2021 года, поэтому ее следовало отразить в расчете за I квартал 2021 года (*[*приказ ФНС от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450*](https://vip.1gl.ru/#/document/99/420310198/)*). Но с отчетности за I квартал 2021 года действуют новая форма и правила. По ним НДФЛ, удержанный в декабре 2020 года, не подлежит отражению в разделе 1 расчета за I квартал 2021 года, поэтому возникла неясность, как отразить такую зарплату (*[*п. 3.1 Порядка, утв. приказом ФНС от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@*](https://vip.1gl.ru/#/document/99/566144096/ZAP1P9A3AR/)*).*

*Рекомендую отразить декабрьскую зарплату и сумму налога в полях 020–022 раздела 1 расчета 6-НДФЛ за I квартал 2021 года, несмотря на то что налог удержали в декабре. Но официальных разъяснений Минфина и ФНС пока нет. С зарплатой за декабрь 2021 года такой проблемы уже не будет.*

«Как заполнить и сдать расчет 6-НДФЛ». В.Д. Волков
© Материал из БСС «Система Главбух».
Подробнее: <https://vip.1gl.ru/#/document/16/73108/bssPhr2/?of=copy-3890e25835>

***ВОПРОС №2.***

***И аналогично,*** ***зарплату за март выдали 31.03.2021 г., налог удержан и перечислен 31.03.2021 г. Верно ли я отражаю в 1 квартале и зарплату за март в стр. 110,112. и налог — в строках 020 и 022?***

**ОТВЕТ:**

Совершенно верно, В соответствии с новыми Правилами зарплату за январь — март надо показать в поле 110 «Сумма дохода, начисленная физическим лицам» и по строке 112 «Сумма дохода, начисленная по трудовым договорам (контрактам)» (Приказ ФНС России от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@).

 А НДФЛ с зарплаты, выданной 31 марта, теперь нужно отразить в полях ***020 и 022***, что собственно Вы и сделали.

 В поле **021** Вы ***укажите* дату крайнего срока уплат НДФЛ *«01.04.2021»*** ([п. 3.2 Порядка, утв. приказом ФНС от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@](https://vip.1gl.ru/#/document/99/566144096/ZAP1P9A3AR/)).

 Если всю зарплату за I квартал выдали не позднее 31 марта и удержали весь НДФЛ, то исчисленный и удержанный налог в полях **140 и 160 будут совпадать.**

 Теперь в разделе 1 вы заполняете весь НДФЛ, дата удержания которого попала на последний квартал. Это нужно для того, чтобы удержанный налог в поле 020 был равен сумме полей 022.