

Как в 6-НДФЛ отразить зарплату, если последний день месяца – выходной?

Документ: Письмо ФНС России от 13.12.2018 № БС-4-11/24355@

Датой фактического получения дохода в виде оплаты труда для целей НДФЛ признается последний день месяца, за который начислен доход. Эта дата не меняется и не зависит от того, на какой день (рабочий, выходной или праздничный) выпадает указанный день. Поэтому при заполнении [строки 100](#) раздела 2 расчета 6-НДФЛ всегда указывается последний день месяца, за который начислена зарплата. Так, например, в отношении зарплаты за сентябрь 2018 года в этой строке указывается 30.09.2018, а в отношении зарплаты за декабрь 2018 года – 31.12.2018.

О том, когда удержать НДФЛ с зарплаты за декабрь, которая будет выплачена до конца 2018 года,

Вопрос: Срок выплаты зарплаты сотрудникам за текущий месяц – 3-е число следующего месяца. Однако 3 января приходится на праздничный день, поэтому зарплату за декабрь 2018 года необходимо выплатить 29.12.2018. Когда удерживать НДФЛ с этой выплаты и перечислять его в бюджет? Можно ли к этой ситуации применить письмо Минфина России от 03.10.2017 № 03-04-06/64400?

См. также

[Сроки выплаты зарплаты – 10 число месяца. Когда платить зарплату за декабрь 2018 года и отразить ее в 6-НДФЛ и 2-НДФЛ?](#)

НДФЛ с декабрьской зарплаты следует удержать при ее выплате, даже если она приходится на конец декабря. Перечислить налог в бюджет необходимо не позднее следующего рабочего дня.

Объясняется это следующим.

Зарплату, день выплаты которой приходится на нерабочий праздничный день, необходимо выплатить накануне этого дня ([ч. 8 ст. 136 ТК РФ](#)).

Налоговый агент обязан удержать НДФЛ в день фактической выплаты дохода и перечислить его в бюджет не позднее следующего рабочего дня ([п. 4, 6 ст. 226 НК РФ](#)).

Поскольку зарплата сотрудникам за декабрь 2018 года перечисляется 29 декабря 2018 года, то именно в этот момент следует удержать НДФЛ. Тем самым будет соблюдено требование [п. 4 ст. ст. 226 НК РФ](#) об удержании налога в день фактической выплаты. Удержанный налог следует перечислить в бюджет не позднее следующего дня. Формулировка "не позднее" означает, что НДФЛ может быть перечислен либо 29.12.2018, либо 09.01.2019 (поскольку срок уплаты налога приходится на выходной 30.12.2018, то с учетом [п. 7 ст. 6.1 НК РФ](#) он переносится на следующий рабочий день – 09.01.2019).

Оснований не удерживать НДФЛ при выплате зарплаты 29.12.2018 нет. Аналогичный порядок действий работодателя по удержанию и перечислению НДФЛ в бюджет с зарплаты, которая выплачена до окончания того месяца, за который она начислена, приведен в письме ФНС России [от 24.03.2016 № БС-4-11/5106@](#).

Что касается письма Минфина России [от 03.10.2017 № 03-04-06/64400](#), то в нем нет запрета удерживать НДФЛ с зарплаты, выплаченной до окончания месяца. Более того, в нем рассмотрена иная ситуация – зарплата по итогам месяца выплачена в следующем месяце. Поэтому это письмо не рекомендуем применять в рассматриваемой ситуации.

Что касается отражения данных сумм в отчетности по НДФЛ, отметим следующее.

[Порядок](#) заполнения расчета 6-НДФЛ утвержден приказом ФНС России от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450@. В соответствии с этим документом 6-НДФЛ заполняется следующим образом:

по [строке 100](#) – дата фактического получения доходов;

по [строке 110](#) – дата удержания НДФЛ;

по [строке 120](#) – дата, не позднее которой должна быть перечислена сумма налога.

Несмотря на то что последний день месяца – это выходной, он остается датой получения дохода и указывается по [строке 100](#) (письмо ФНС России [от 16.05.2016 № БС-3-11/2169@](#)).

В то же время если срок уплаты налога выпадает на выходной день, то с учетом [п. 7 ст. 6.1 НК РФ](#) он переносится на следующий рабочий день. Эта же дата и подлежит отражению в расчете 6-НДФЛ по [строке 120](#) (письмо ФНС России [от 16.05.2016 № БС-4-11/8568@](#)).

Поскольку уплата НДФЛ в бюджет приходится на январь 2019 года, т.е. на другой отчетный период, то она отражается в [разделе 2](#) расчета 6-НДФЛ за I квартал 2019 года (письма ФНС России [от 24.10.2016 № БС-4-11/20126@](#), [от 02.11.2016 № БС-4-11/20829@](#)).

Таким образом, при выплате заработной платы за декабрь 2018 года 29 декабря 6-НДФЛ заполняется следующим образом:

В [разделе 1](#) расчета 6-НДФЛ за 2018 год эта выплата подлежит указанию по [строкам 020, 040 и 070](#).

В [разделе 2](#) расчета 6-НДФЛ за I квартал 2019 года выплата отражается:

по [строке 100](#) – 31.12.2018;

по [строке 110](#) – 29.12.2018;

по [строке 120](#) – 09.01.2019.

В [справке 2-НДФЛ](#) зарплату, выплаченную в декабре, следует отразить за 2018 год (см. письма ФНС России [от 03.02.2012 № ЕД-4-3/1692@](#), [№ ЕД-4-3/1698@](#), [от 12.01.2012 № ЕД-4-3/74](#)).