

6-НДФЛ: в каком периоде отражать налог, возвращенный за прошлый год?

ВОПРОС

У нас работает иностранец (нерезидент, трудящийся по патенту). Он был принят в октябре 2018 г. За октябрь и ноябрь у него был удержан/выплачен в бюджет НДФЛ. В декабре он принес из МИНФС уведомление о праве на вычет по НДФЛ. Зарплата ему была пересчитана, и НДФЛ за октябрь и ноябрь был доплачен в ЯНВАРЕ 2019 г. Как правильно отразить сумму НДФЛ, возвращенную налоговым агентом (организацией) сотруднику: в декларации 6-НДФЛ за 4 кв. 2018 или в декларации 6-НДФЛ за 1 кв. 2019, когда он фактически его получил в виде денег?

ОТВЕТ

Если налоговый агент возвращает физлицу сумму НДФЛ, излишне удержанную из доходов, полученных физлицом в прошлом налоговом периоде, эту операцию нужно отразить в 6-НДФЛ за текущий период, т.е. в 1 квартале 2019 г.