

**Отчетность за I квартал 2017 г. в 1С:8
без головной боли и ошибок**

Лекторы:  **Грянина Е.А.**,  **Шерст О.В.**,  **Климова М.А.**

 **800 руб. за семинар
до пятницы 23:00 Мск!**

**6 ОНЛАЙН-СЕМИНАРОВ в АПРЕЛЕ
+ БОНУС-СЕМИНАРЫ**

на примерах в 1С:ЗУП 2.5, 3.1 и 1С:Бухгалтерия 8 ред. 3

6-НДФЛ за 1 квартал 2017 г

СОДЕРЖАНИЕ СЕМИНАРА

- О форме 6-НДФЛ
- Изменения в 6-НДФЛ и в учете по НДФЛ
- Заполнение и проверка 6-НДФЛ
- Перерасчеты в 6-НДФЛ
- Что придется корректировать вручную
- Интересные учетные ситуации
- Поиск и исправление учетных ошибок по НДФЛ
- Ответы на Ваши вопросы

О ФОРМЕ 6-НДФЛ

РАСЧЕТ 6-НДФЛ ЗА 1 КВАРТАЛ 2017 ГОДА

- ▶ **Форма 6-НДФЛ** и порядок ее заполнения утверждены *приказом ФНС от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450@*
- ▶ Кто сдает: налоговые агенты по НДФЛ
- ▶ Срок сдачи: не позднее **2 мая 2017** (срок перенесен с 30 апреля)
- ▶ Куда сдается:
 - в ИФНС по месту учета налогового агента
 - в ИФНС по месту нахождения каждого обособленного подразделения (даже если обособленные подразделения состоят на учете в одном налоговом органе)
- ▶ Как сдается:
 - В электронном виде
 - Если численность физических лиц, которым выплачен доход < 25 человек, то можно представить в бумажном виде

РАЗЪЯСНЕНИЯ ПО ПОРЯДКУ ЗАПОЛНЕНИЯ И КОНТРОЛЬНЫЕ СООТНОШЕНИЯ

Основные:

- Разъяснения в отношении заполнения и представления формы 6-НДФЛ - *Письмо ФНС России от 25.02.2016 N БС-4-11/3058@*
- Контрольные соотношения (версия 3) – направлены *Письмом ФНС от 10.03.2016 № БС-4-11/3852@*
- Ответы на 12 самых популярных вопросов - *Письмо ФНС России от 01.08.2016 N БС-4-11/13984@*

Ответы на вопросы конкретных налоговых агентов:

- Всего более 100 писем ФНС

СОСТАВ РАСЧЕТА ПО ФОРМЕ 6-НДФЛ

- ▶ Титульный лист
- ▶ Раздел 1 "Обобщенные показатели"
 - *заполняется нарастающим итогом*
 - *по итогам года будет сверяться с 2-НДФЛ (доход и исчисленный НДФЛ)*
- ▶ Раздел 2 "Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц"
 - *заполняется за последние три месяца отчетного периода*
 - *сверяется с КРСБ НА (фактически поступившими платежами по НДФЛ)*

ИЗМЕНЕНИЯ В 6-НДФЛ И УЧЕТЕ ПО НДФЛ

ЗАПОЛНЕНИЕ РАЗДЕЛА 2

- В соответствии с *письмом ФНС от 09.08.2016 № ГД-4-11/14507* начиная с отчета за 9 месяцев 2016 года в Разделе 2 показываются удержанные суммы налога, по которым **срок перечисления налога** приходится на отчетный квартал, а также полученные в отчетном квартале доходы, по которым не удерживался налог.

ЗАПОЛНЕНИЕ СТРОКИ 070

Письмо ФНС от 29.11.16 № БС-4-11/22677

- Если заработная плата работникам за декабрь 2015 года, начисленная в декабре 2015 года, **выплачена в январе 2016 года**, то данная операция в расчете 6-НДФЛ за **первый квартал 2016 года** отражается по строке 070 раздела 1, а также по строкам 100 — 140 раздела 2.
- Если удержание суммы налога с дохода в виде заработной платы, начисленной за декабрь 2016 года, налоговым агентом производится в **январе 2017 года** непосредственно при выплате заработной платы, данная сумма налога отражается только по строке 040 и не отражается по строкам 070, 080 раздела 1 расчета по форме 6-НДФЛ за 2016 год. При этом данная сумма налога **должна быть отражена** по строке **070** раздела 1, а также непосредственно сама операция в разделе 2 расчета по форме 6-НДФЛ за **первый квартал 2017 года**.

ЗАПОЛНЕНИЕ СТРОКИ 070 В «1С»

- ▶ В строку **070** включается вся сумма удержанного **В** отчетном периоде налога, включая НДФЛ, удержанный за предшествующие налоговые периоды, а также НДФЛ текущего периода, которые по дате перечисления налога отражаются в Разделе 2 отчета за следующий отчетный период.

ЗАПОЛНЕНИЕ РАСЧЕТА ПО ФОРМЕ 6-НДФЛ

➤ Раздел 1 "Обобщенные показатели"

Операции за 1 кв 2017:

- *Строки 010 – 050: по дате получения дохода*
- *Строка 070: по дате удержания налога*

➤ Раздел 2 "Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц"

Операции за 1 кв 2017:

- *По сроку перечисления налога (строка 120)*
- *Натуральные доходы, с которых налог не был удержан – по дате получения дохода*

ЗАПОЛНЕНИЕ 6-НДФЛ

➡ НДФЛ с зарплаты за декабрь 2016, выплаченной 09.01.2017?

Раздел 1	Раздел 2
Строки 020, 040	

6-НДФЛ за 2016 г

Раздел 1	Раздел 2						
Строка 070	<table border="1"><tr><td>100</td><td>31.12.2016</td></tr><tr><td>110</td><td>09.01.2017</td></tr><tr><td>120</td><td>10.01.2017</td></tr></table>	100	31.12.2016	110	09.01.2017	120	10.01.2017
100	31.12.2016						
110	09.01.2017						
120	10.01.2017						

6-НДФЛ за 1 квартал 2017 г

ЗАПОЛНЕНИЕ 6-НДФЛ

- НДФЛ с отпускных / больничных, выплаченных в декабре 2016, срок перечисления налога 09.01.2017

Раздел 1	Раздел 2
Строки 020, 040	
Строка 070	

6-НДФЛ за 2016 г

Раздел 1	Раздел 2
	100 26.12.2016
	110 26.12.2016
	120 09.01.2017

6-НДФЛ за 1 квартал 2017 г

ЗАПОЛНЕНИЕ 6-НДФЛ

➤ НДФЛ с зарплаты за март 2017,

выплаченной 31.03.2017 (пятница,

срок перечисления налога 03.04.2017)

Раздел 1 Строки 020, 040	Раздел 2
Строка 070	

6-НДФЛ за 1 квартал 2017 г

Раздел 1	Раздел 2
	100 31.03.2017
	110 31.03.2017
	120 03.04.2017

6-НДФЛ за 2 квартал 2017 г

ЗАПОЛНЕНИЕ 6-НДФЛ

- НДФЛ с отпускных, выплаченных в марте 2017,
срок перечисления налога 31.03.2017

Раздел 1	Раздел 2
Строки 020, 040	100 20.03.2017
	110 20.03.2017
Строка 070	120 31.03.2017

6-НДФЛ за 1 квартал 2017 г

Раздел 1	Раздел 2
----------	----------

6-НДФЛ за 2 квартал 2017 г

УЧЕТ ПРЕМИЙ

- Новые коды доходов: **2002, 2003**
- Дата получения дохода в виде премии – это дата выплаты или последний день месяца?
 - Удержание налога с премии производится налоговым агентом **при фактической выплате** денежных средств налогоплательщику, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банке (позиция Минфина - *письмо от 27.03.2015 N 03-04-07/17028*)
 - Премии, связанные с выполнением работниками трудовых обязанностей и имеющие стимулирующий характер, являются элементами оплаты труда, получаемой в рамках трудовых отношений, следовательно дата получения дохода – это **последний день месяца** начисления (соответствует определению Верховного Суда РФ от 16.04.2015 № 307-КГ15-2718, см.также – *письмо ФНС от 24.01.2017 г. N БС-4-11/1139@*)
- Новая настройка в программе ЗУП 3.1
 - Флажок **Соответствует оплате труда** в справочнике **Виды доходов НДФЛ** (*Налоги и взносы - См.также – Виды доходов НДФЛ*)

ПЕРЕХОД НА НОВЫЙ УЧЕТ ПРЕМИЙ

Переход на новые коды доходов

- ▶ Создать **новые** виды начислений для премий для использования с 2017 г, перевыбрать начисления в документах 2017 г

Переход на учет премий «последним днем месяца»

- ▶ Для отражения последним днем месяца премий, уже зарегистрированных ранее датой выплаты, после установки флажка потребуется самостоятельно уточнить учет:
 - ▶ если такие премии начислялись документом **Премия**, то пересчитать эти документы, для чего выделить в них всех сотрудников и нажать "Пересчитать сотрудника" в контекстном меню, вызываемом правой кнопкой мыши,
 - ▶ если такие премии начислялись документами начисления зарплаты, то пересчитать в них НДФЛ по кнопке "Пересчитать НДФЛ" на закладке НДФЛ,
 - ▶ после этого в ведомостях на выплату этих премий нажать кнопку "Обновить налог".

Важно! Если применялись стандартные вычеты сумма НДФЛ может измениться!

«НЕЗАРПЛАТНЫЕ» ДОХОДЫ В НАЧИСЛЕНИИ ЗАРПЛАТЫ

- ▶ Ранее дата получения дохода определялась как конец месяца, затем «ошибка» была исправлена

Ошибка 10171726

Код ошибки: 10171726

Код(ы) обращения: SW1098734

Статус: **Исправлена в выпущенной версии**

Зарегистрирована: 09.12.2016

Исправлена: "1С:ЗУП 3, 1С:ЗГУ 3", версия 3.1.2.105

Описание:

Для доходов не в виде оплаты труда (не с кодами дохода НДФЛ 2000/2530), регистрируемых документом "Начисление зарплаты и взносов", дата получения дохода определяется последним днем месяца, а не плановой даты выплаты, указанной в учетной политике организации.

- ▶ Теперь в качестве даты получения дохода записывается дата выплаты зарплаты из учетной политики организации

СРОК ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ НДФЛ С ПЕРЕРАСЧЕТОВ ОТПУСКНЫХ

- Срок перечисления НДФЛ с сумм перерасчетов отпускных и больничных определяется как следующий за выплатой доходов день

🏠 ⬅ ➡ ☆ Отпуск БАЗК-000002 от 20.02.2017 x

Провести и закрыть Записать Провести Выплатить Присоединенные файлы Печать ⌵ Еще ?

Месяц: Февраль 2017 📅 Организация: Барбарис 📁 Дата: 20.02.2017 📅 Номер: БАЗК-000002

Сотрудник: Орхидеев Константин Семенович 📁

Основной отпуск Дополнительные отпуска Начислено (подробно) Пересчет прошлого периода Дополнительно

☒ Отпуск с: 23.01.2017 📅 по: 05.02.2017 📅 14 дн.

☐ Компенсация отпуска 0,00 дн.

☐ Освободить ставку на период отсутствия

☐ Рассчитать зарплату за Январь 2017 ?

Предоставляется за период работы с: 01.01.2016 📅 по: 31.12.2016 📅 [Как сотрудник использовал отпуск?](#)

Основание:

Срок перечисления
- 06.03.2017

Начислено Удержано Перерасчет Средний заработок

15 334,46 НДФЛ: 130,00 -14 334,46 1 023,89

Использованы данные о заработке за период Январь 2016 - Декабрь 2016

Выплата: С зарплатой 📄 Дата выплаты: 05.03.2017 📅 ☒ Расчет утвердил Грянина Елена 📄

ЗАПОЛНЕНИЕ И ПРОВЕРКА 6-НДФЛ

ТИТУЛЬНЫЙ ЛИСТ: ДЛЯ ГОЛОВНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

КПП организации

Приложение №1
к приказу ФНС России
от "14" октября 2015 г. № ММВ-7-11/450@

ИНН
КПП

Форма 6-НДФЛ
Форма по КНД 1151099

Расчет
сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом

Номер корректировки Период представления (код) Налоговый период (год)
Представляется в налоговый орган (код) По месту нахождения (учета) (код)

Общество с ограниченной ответственностью "Барбарис"
(налоговый агент)

ОКТМО → Код по ОКТМО Номер контактного телефона

ОКТМО
организации

ТИТУЛЬНЫЙ ЛИСТ: ДЛЯ ОБОСОБЛЕННОГО ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ

КПП обособ.подр.

Приложение №1
к приказу ФНС России
от "14" октября 2015 г. № ММВ-7-11/450@

ИНН
КПП

Форма 6-НДФЛ
Форма по КНД 1151099

Расчет
сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом

Номер корректировки Период представления (код) Налоговый период (год)
Представляется в налоговый орган (код) По месту нахождения (учета) (код)

Общество с ограниченной ответственностью "Барбарис"
(налоговый агент)

ОКТМО
обособ.подр.

Код по ОКТМО Номер контактного телефона

РАЗДЕЛ 1. СТРОКИ 010 – 050. ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ

Раздел 1. Обобщенные показатели

Ставка налога, %	
010	13
Сумма начисленного дохода	
020	2 255 742,34
Сумма налоговых вычетов	
030	28 100,00
В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов	
045	13 000
В том числе сумма	
В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов	
025	100 000,00
Сумма исчисленного налога	
040	289 593
Сумма фиксированного авансового платежа	
050	6 000
Ставка налога, %	
010	35
Сумма начисленного дохода	
020	1 623,30
Сумма налоговых вычетов	
030	0,00
В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов	
045	0
В том числе сумма	
В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов	
025	0,00
Сумма исчисленного налога	
040	568
Сумма фиксированного авансового платежа	
050	0

► Строки **020 - 050** заполняются **3А** период с 01.01.2017 по 31.03.2017

Письмо ФНС России от 01.08.2016 N БС-4-11/13984@

Вопрос 12. Как определить период, за который выплачен доход, для целей заполнения формы 2-НДФЛ и расчета 6-НДФЛ?

Ответ: Период, за который выплачен доход, определяется по дате фактического получения дохода с учетом положений статьи 223 Кодекса.

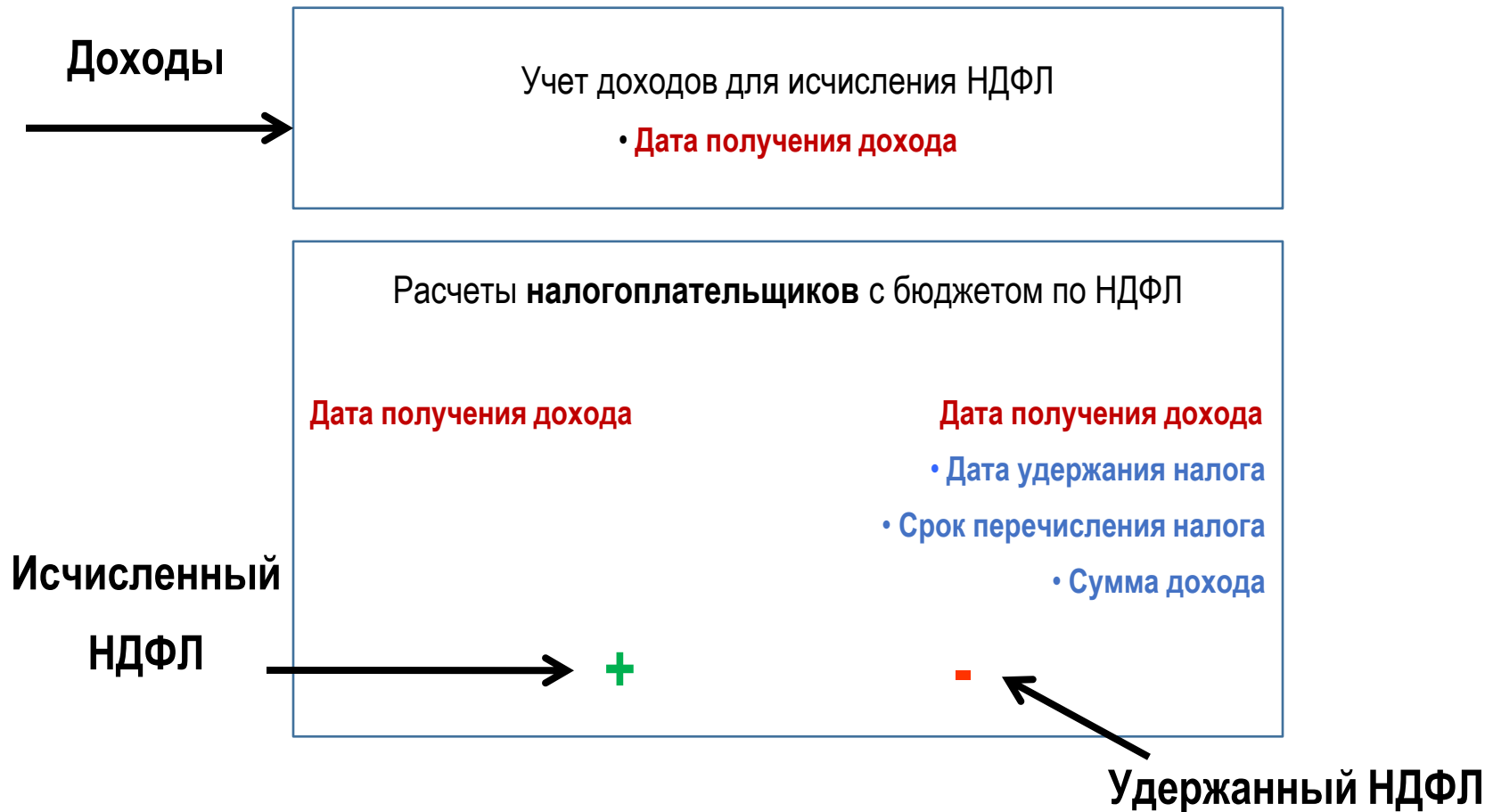
Пример:

- заработная плата за декабрь 2015 года выплачена работнику в январе 2016 года. Период, за который выплачен доход - декабрь 2015 года;
- выплата по договору гражданско-правового характера за услуги, оказанные 22.12.2015, произведена 01.02.2016. Период, за который выплачен доход - февраль 2016 года;
- отпускные работнику за ежегодный оплачиваемый отпуск с 01.07.2016 по 14.07.2016 перечислены 27.06.2016. Период, за который выплачен доход - июнь 2016 года.

ДАТА ФАКТИЧЕСКОГО ПОЛУЧЕНИЯ ДОХОДА В 1С

Код дохода		Дата фактического получения дохода
2000, 2530	В общем случае	Последний день месяца начисления
	Если работник уволен в середине месяца	День увольнения
Иные коды		Планируемая дата выплаты, указанная в документе начисления («Отпуск», «Больничный лист» и др.)
Сторнированные доходы		Первоначальная дата фактического получения дохода

РЕГИСТРЫ НАКОПЛЕНИЯ ДЛЯ НДФЛ В 1С



РАЗДЕЛ 1: ДОХОДЫ, ИСЧИСЛЕННЫЙ НАЛОГ

- Отбор данных:
 - **Дата получения дохода - с 01.01.2017 по 31.03.2017**
 - Доходы
 - Регистр накопления "Учет доходов для исчисления НДФЛ"
 - Исчисленный налог
 - Регистр накопления "Расчеты налогоплательщиков с бюджетом по НДФЛ":
Приход

РАЗДЕЛ 1. СТРОКИ 070, 090. ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ

Итого по всем ставкам

<i>Количество физических лиц, получивших доход</i>		<i>Сумма удержанного налога</i>	
060	15	070	268 613
<i>Сумма налога, не удержанная налоговым агентом</i>		<i>Сумма налога, возвращенная налоговым агентом</i>	
080	0	090	0

Сверка с КРСБ НА:

- (строка 070 – строка 090) <= уплачено НДФЛ с начала налогового периода

► Строки **070, 090** - заполняются по операциям В периоде с 01.01.2017 по 31.03.2017

Письмо ФНС России от 01.08.2016 N БС-4-11/13984@

Вопрос 6. Как отразить НДФЛ с заработной платы, начисленной за июнь, но **выплаченной в июле**?

Ответ: Поскольку удержание суммы налога с дохода в виде заработной платы, начисленной за июнь, но выплаченной в июле, налоговым агентом должно производиться в июле непосредственно при выплате заработной платы (при условии отсутствия выплат доходов в январе - июне) в [строках 070](#) и [080](#) раздела 1 расчета 6-НДФЛ за полугодие 2016 года проставляется "0".

При этом, данная сумма налога должна быть отражена в [строке 070](#) раздела 1, а также непосредственно сама операция в [разделе 2](#) расчета по форме 6-НДФЛ за **9 месяцев 2016 года**.

РАЗДЕЛ 1: УДЕРЖАННЫЙ НАЛОГ В 1С

- Отбор данных:
 - **Период - с 01.01.2017 по 31.03.2017**
- Удержанный налог
 - Регистр накопления "Расчеты налогоплательщиков с бюджетом по НДФЛ":
Расход – Удержано
- Сумма налога, возвращенная налоговым агентом
 - Регистр накопления "Расчеты налогоплательщиков с бюджетом по НДФЛ":
Расход – Возвращено налоговым агентом

РАЗДЕЛ 1. СТРОКА 080. ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ

Итого по всем ставкам

<i>Количество физических лиц, получивших доход</i>		<i>Сумма удержанного налога</i>	
060	15	070	268 613
<i>Сумма налога, не удержанная налоговым агентом</i>		<i>Сумма налога, возвращенная налоговым агентом</i>	
080	0	090	0

Сверка с 2-НДФЛ и приложением №2 к ДНП по итогам года:

- строка 080 = «Сумма налога, не удержанная налоговым агентом»

► Строка **080** – налог, который невозможно удержать

Письмо ФНС России от 01.08.2016 N БС-4-11/13984@

Вопрос 5. Какие суммы необходимо отражать в строке 080?

Ответ: По строке 080 указывается общая сумма налога, не удержанная на отчетную дату налоговым агентом, нарастающим итогом с начала налогового периода, с учетом положений [пункта 5 статьи 226](#) Кодекса и [пункта 14 статьи 226.1](#) Кодекса.

По данной строке отражается общая сумма налога, не удержанная налоговым агентом с полученных физическими лицами доходов в натуральной форме и в виде материальной выгоды при отсутствии выплаты иных доходов в денежной форме.

РАЗДЕЛ 1: НЕУДЕРЖАННЫЙ НАЛОГ В 1С

- Отбор данных:
 - Дата получения дохода - с 01.01.2017 по 31.03.2017
 - Период - с 01.01.2017 по дату отчета 6-НДФЛ
- Сумма налога, не удержанная налоговым агентом
 - Регистр накопления "Расчеты налогоплательщиков с бюджетом по НДФЛ": Остаток на дату заполнения отчета

РАЗДЕЛ 2. ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ

Раздел 2. Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц

Дата фактического получения дохода / Дата удержания налога / Срок перечисления налога	Сумма фактически полученного дохода / Сумма удержанного налога
100 31.12.2016	130 50 000,00
110 09.01.2017	140 6 500
120 10.01.2017	
100 23.01.2017	130 10 000,00
110 23.01.2017	140 1 300
120 24.01.2017	
100 31.01.2017	130 100 000,00
110 03.02.2017	140 13 000
120 06.02.2017	
100 28.02.2017	130 100 000,00
110 03.03.2017	140 13 000
120 06.03.2017	

► Заполняется по операциям **В** периоде
с 01.01.2017 по 31.03.2017

Включаются операции:

► Удержания налога, по которым **срок перечисления** приходится на отчетный квартал

(Письмо ФНС от 09.08.2016 № ГД-4-11/14507)

► Доходы в натуральной форме, по которым не удержан налог

(Письмо ФНС России от 17.05.2016 N БС-4-11/8718@)

Сверка с КРСБ НА:

- дата по строке **120** >= дата перечисления по данным КРСБ НА (дата уплаты суммы НДФЛ по строке **140**)

СРОК ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ НДФЛ В 1С

- ▶ **Определяется по коду дохода: 2012 (отпускные), 2300 (больничные)** – конец месяца выплаты, остальные доходы – следующий после выплаты день
- ▶ Учитывается перенос срока, если он попадает на выходной

РАЗДЕЛ 2

- **НДФЛ удержанный, срок перечисления которого находится В периоде с 01.01.17 по 31.03.17**
(за какой период удержан налог – не важно!)
- **Отбор данных: Срок перечисления налога - с 01.01.2017 по 31.03.2017**
- Регистр накопления "Расчеты налогоплательщиков с бюджетом по НДФЛ": Расход – Удержано
 - Дата фактического получения дохода
 - Дата удержания (период)
 - Срок перечисления налога
 - Сумма выплаченного дохода
 - Сумма удержанного налога
- **Натуральные доходы, с которых не был удержан НДФЛ (по дате получения дохода с 01.01.17 по 31.03.17)**

СТРОКА 130 6-НДФЛ

Расчет суммы для строки 130 производится в момент удержания НДФЛ (выплаты зарплаты) и записывается в регистр **Расчеты налогоплательщиков с бюджетом по НДФЛ**

🏠 ⬅ ➡ ☆ Ведомость в кассу БАЗК-000004 от 05.03.2017 ×

Главное [Расчеты налогоплательщиков с бюджетом по НДФЛ](#)

Расчеты налогоплательщиков с бюджетом по НДФЛ

Поиск (Ctrl+F) × 🔍 ⌵ Еще ▾

Период ↓	Физическое л...	Ставка на...	Дата получен...	Регистрация	Сумма	Документ основан...	Вариант...	Сумма выпла...	С
- 05.03.2017...	Ромашкин Ро...	13% (для ...	28.02.2017	ИФНС № 66 п...	16 900	Начисление зарп...	Удержано	130 000,00	Н
- 05.03.2017...	Цветков Алек...	13% (для ...	28.02.2017	ИФНС № 66 п...	5 655	Начисление зарп...	Удержано	44 000,00	Н
- 05.03.2017...	Хризантемов ...	13% (для ...	05.03.2017	ИФНС № 66 п...	401	Больничный лист ...	Удержано	3 082,20	Н
- 05.03.2017...	Орхидеев Ко...	13% (для ...	28.02.2017	ИФНС № 66 п...	3 575	Начисление зарп...	Удержано	27 500,00	Н
- 05.03.2017...	Макова Анна...	13% (для ...	28.02.2017	ИФНС №25	5 590	Начисление зарп...	Удержано	43 000,00	Н
- 05.03.2017...	Жасмин Зам...	13% (для ...	28.02.2017	ИФНС № 66 п...		Начисление зарп...	Удержано	45 000,00	Н
- 05.03.2017...	Тюльпанова ...	13% (для ...	28.02.2017	ИФНС № 66 п...	5 850	Начисление зарп...	Удержано	45 000,00	Н
- 05.03.2017...	Розанов Анд...	13% (для ...	28.02.2017	ИФНС № 66 п...	5 720	Начисление зарп...	Удержано	44 000,00	Н
- 05.03.2017...	Лилейкин Ле...	13% (для ...	28.02.2017	ИФНС № 66 п...	5 538	Начисление зарп...	Удержано	45 000,00	Н
- 05.03.2017...	Астрова Анто...	13% (для ...	28.02.2017	ИФНС № 66 п...	7 800	Начисление зарп...	Удержано	60 000,00	Н
- 05.03.2017...	Орхидеев Ко...	13% (для ...	05.03.2017	ИФНС № 66 п...	130	Отпуск БАЗК-000...	Удержано	1 000,00	Н

АЛГОРИТМ РАСЧЕТА СУММЫ ДЛЯ СТРОКИ 130 6-НДФЛ

- Доход рассчитывается для сотрудников, включенных в ведомость по которым: проводится выплата дохода и удержание НДФЛ; выплачивается доход, но НДФЛ не удерживается; натуральных доходов, с которых удерживается налог:

Основание	Сумма к выплате в ведомости	Налог в ведомости	Доход (130 строка)
Начисление зарплаты №1	8 700	1 300	10 000
Начисление зарплаты №2	10 000	0	10 000
Натур.доход	---	130	1 000

- При выплате в **Ведомости** фиксируются документы-основания, по которым выплачивается доход (т.е. документы начисления дохода)
- Доход определяется по данным регистра **Учет доходов для исчисления НДФЛ**
- От дохода берется доля, в которой доход выплачен **Ведомостью** (для натуральных доходов - всегда весь доход)

Начисление зарплаты №1	Начислено: 20 000	К выплате: 17 400
Включается в доход	$20\,000 * 8\,700 / 17\,400 = 10\,000$	

ПЕРЕРАСЧЕТЫ В 6-НДФЛ

ДОНАЧИСЛЕНИЕ ДОХОДА

► Учитывается как обычный доход

В январе начислен оклад за январь 25 000 руб. + за декабрь сторнирован оклад 20 000 руб., начислен 25 000 руб.

100	31.12.2016	130	20 000,00	100	31.01.2017	130	30 000,00
110	10.01.2017	140	2 600	110	10.02.2017	140	3 900
120	11.01.2017	120	13.02.2017				

В марте за февраль доначислены отпускные 10 000 руб.

► Важно! Правильно указать дату выплаты в документе-исправлении

100	17.02.2017	130	15 000,00	100	10.04.2017	130	10 000,00
110	17.02.2017	140	1 950	110	10.04.2017	140	1 300
120	28.02.2017	120	11.04.2017				

СТОРНИРОВАНИЕ ДОХОДА ЗА 2016 ГОД

- ▶ Сторно учитывается на первоначальную дату выплаты, т.е. затрагивает 2016 год
- ▶ Требуется подача уточненной 6-НДФЛ и 2-НДФЛ

В январе сторнирована оплата по окладу за декабрь (-2 272,73 руб., НДФЛ -295 руб.)

100	31.12.2016	130	20 000,00
110	10.01.2017	140	2 600
120	11.01.2017		
100	01.12.2016	130	0,00
110	10.02.2017	140	-295
120	13.02.2017		
100	31.01.2017	130	17 727,27
110	10.02.2017	140	2 600
120	13.02.2017		

Требуется
ручная
корректировка

*Письмо ФНС России от 27.01.2017 г. N БС-4-11/1373@.
О заполнении форм 6-НДФЛ и 2-НДФЛ при перерасчете
в январе 2017 г. зарплаты за декабрь 2016 г*

СТОРНИРОВАНИЕ ДОХОДА ЗА 2017 ГОД

- ▶ Сторно учитывается на первоначальную дату выплаты
- ▶ Уточненки не требуются

В апреле сторнирована оплата по окладу за март (-1 818,18 руб., НДФЛ -236 руб.)

100	31.03.2017	130	20 000,00
110	10.04.2017	140	2 600
120	11.04.2017		
100	30.04.2017	130	18 181,82
110	10.05.2017	140	2 364
120	11.05.2017		

БОЛЕЗНЬ ВО ВРЕМЯ ОТПУСКА

- Если сумма больничного перекрывает отпуск, то учитывается как доначисление дохода
- Если сумма больничного оказывается меньше сторнированных отпускных, то перерасчет налога производится при начислении зарплаты, а в 6-НДФЛ требуется ручная корректировка

100 10.03.2017

110 10.03.2017

120 31.03.2017

130 0,00

140 57

Требуется
ручная
корректировка

6-НДФЛ: ЧТО ПРИДЕТСЯ КОРРЕКТИРОВАТЬ ВРУЧНУЮ

ПРОБЛЕМЫ С ЗАПОЛНЕНИЕМ РАЗДЕЛА 2 6-НДФЛ

Ситуации:

- ▶ Сторнирование доходов 2016 года
- ▶ Болезнь во время отпуска, если сумма больничного оказывается меньше сторнированных отпускных
- ▶ Округление («плавающий рубль»)
- ▶ Сторнирование вычетов и доначисление налога
- ▶ Больничный для работника со стандартными вычетами

СТОРНИРОВАНИЕ ВЫЧЕТОВ И ДОНАЧИСЛЕНИЕ НАЛОГА

Ответы ФНС (Волкова В.Д.) на вопросы по учету НДФЛ и порядку заполнения формы 6-НДФЛ (часть 2), опубликованные на buh.ru:

- В июне сотруднику начислены отпускные 15 600 р., применены детские вычеты 5600 р., НДФЛ 1300 р., отпускные выплачены 10.06.16
- Начислена зарплата 48 572 р., потеряно право на вычеты, НДФЛ с зарплаты 6314 р. + доначислен НДФЛ с отпускных 728 руб., зарплата выплачена 30.06.16

Раздел 2:

- | | |
|------------------|--------------|
| ➤ 100 - 10.06.16 | 130 – 15 600 |
| ➤ 110 – 10.06.16 | 140 – 1 300 |
| ➤ 120 – 30.06.16 | |
| | |
| ➤ 100 – 30.06.16 | 130 – 48 572 |
| ➤ 110 – 30.06.16 | 140 – 7 042 |
| ➤ 120 – 01.07.16 | |

СТОРНИРОВАНИЕ ВЫЧЕТОВ И ДОНАЧИСЛЕНИЕ НАЛОГА

Ответы ФНС (Волкова В.Д.) на вопросы по учету НДФЛ и порядку заполнения формы 6-НДФЛ (часть 2), опубликованные на buh.ru:

- В июне сотруднику начислены отпускные 15 600 р., применены детские вычеты 5600 р., НДФЛ 1300 р., отпускные выплачены 10.06.16
- Начислена зарплата 48 572 р., потеряно право на вычеты, НДФЛ с зарплаты 6314 р. + доначислен НДФЛ с отпускных 728 руб., зарплата выплачена 30.06.16

Раздел 2:

Текущая реализация в 1С:

100 - 10.06.16 130 – 15 600
110 – 10.06.16 140 – 1 300
120 – 30.06.16

100 – 30.06.16 130 – 48 572
110 – 30.06.16 140 – 7 042
120 – 01.07.16

x 100	10.06.2016	130	15 600,00
110	10.06.2016	140	1 300
120	30.06.2016		
x 100	10.06.2016	130	0,00
110	30.06.2016	140	728
120	01.07.2016		
x 100	30.06.2016	130	48 571,43
110	30.06.2016	140	6 314
120	01.07.2016		

"БОЛЬНИЧНЫЕ", ВЫПЛАЧИВАЕМЫЕ С ЗАРПЛАТОЙ, ПРИ НАЛИЧИИ ВЫЧЕТОВ

➤ НДФЛ, рассчитанный в документе "Больничный лист":

День выплаты зарплаты	100	05.04.2017
	110	05.04.2017
Конец месяца выплаты	120	02.05.2017

130	6 541,29
140	122

Сумма пособия

НДФЛ с пособия с
учетом «удвоенного»
вычета

➤ НДФЛ, доначисленный в документе «Начисление зарплаты»:

День выплаты зарплаты	100	05.04.2017
	110	05.04.2017
Следующий день после выплаты	120	06.04.2017

130	0,00
140	364

0!!!

Доначисление НДФЛ в
результате
сторнирования
«одинарного» вычета

ИНТЕРЕСНЫЕ УЧЕТНЫЕ СИТУАЦИИ

ОТРИЦАТЕЛЬНЫЙ НДС ЗА МЕСЯЦ

- Отрицательный исчисленный НДС за месяц
 - Уменьшает строку 040 (сумма исчисленного налога) в Разделе 1
 - Удержанный НДС за этот месяц = 0, не отражается в Разделе 2
- Сумма НДС, зачтенного в следующем месяце:
 - Не влияет на строку 040
 - Уменьшает сумму НДС к удержанию, сумма в Разделе 2 будет меньше исчисленного НДС за этот месяц

НЕУДЕРЖАНИЕ НДФЛ ИЗ-ЗА АВАНСА

- ▶ Неудержание НДФЛ, так как не осталось сумм к выплате в зарплату, при этом НДФЛ "был удержан" с зарплаты за первую половину месяца

ПОИСК И ИСПРАВЛЕНИЕ УЧЕТНЫХ ОШИБОК ПО НДС

ОШИБКА №1

- Ошибка в дате получения дохода (**строка 100**) для "незарплатных" доходов
 - Неверно указана планируемая дата выплаты в документе "Отпуск", "Больничный" и т.п.
 - Неверно зафиксирована дата получения дохода при удержании НДФЛ

ОШИБКА №2

- ▶ Неверно рассчитан удержанный НДФЛ
 - ▶ Дата выплаты < Даты документа начисления дохода (нарушена хронология)

ОШИБКА №3

- Проблема расчетов в начале месяца при незакрытом прошлом периоде
 - Межрасчетные документы могут зарегистрировать исчисленный по доходам прошлого месяца налог
 - Ведомость на выплату может зарегистрировать как удержанный налог из уже рассчитанных, но неоплаченных межрасчетных документов будущего периода

РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЕДЕНИЮ УЧЕТА В 1С

- Перед выплатой дохода проверять и при необходимости редактировать планируемые даты выплат в документах начисления
- Соблюдать хронологию по датам документов
- Контролировать суммы удержанного НДФЛ после каждой операции удержания

ОТВЕТЫ НА ВОПРОСЫ

ВОПРОС ИЗ ПРОФКЛУБА

- ▶ По непонятной причине в начисленной з/п за месяц у одного сотрудника вместо полной зарплаты учтена только часть. Выявить расхождение удалось буквально сверяя всех “по головам”... Во всех зарплатных, налоговых отчетах это начисление полное. Никаких перерасчетов, перепроведений и пр.с документами этого сотрудника не было.
- ▶ В марте у 1 сотрудника проведен перерасчет за январь и февраль. Если в разделе 1 учтен корректно, то во втором разделе перерасчета вообще не было, полные зарплаты выдает.
- ▶ Потерял начисленную зарплату сотрудницы... Сотрудница отработала начало месяца и за это время получила расчет в аванс. Потом отпускные. В итоге в начислении з/п за месяц было начислено за отработанное время. Но в 6-НДФЛ в раздел 2 это начисление не попало. Во всех других отчетах этот доход имеется. Хорошо, что раздел 1 корректный... вот он и навел на мысли пересчитать на калькуляторе остальное.
В итоге редактировала отчет вручную...

**Отчетность за I квартал 2017 г. в 1С:8
без головной боли и ошибок**

Лекторы:  **Грянина Е.А.**,  **Шерст О.В.**,  **Климова М.А.**

 **800 руб. за семинар
до пятницы 23:00 Мск!**

**6 ОНЛАЙН-СЕМИНАРОВ в АПРЕЛЕ
+ БОНУС-СЕМИНАРЫ**

на примерах в 1С:ЗУП 2.5, 3.1 и 1С:Бухгалтерия 8 ред. 3

Спасибо за внимание!