

6-НДФЛ: ДОПОЛНИТЕЛЬНО

ДАТЫ В 6-НДФЛ

Вид дохода		Строка 100 Дата фактического получения дохода	Строка 110 Дата удержания НДФЛ	Строка 120 Срок перечисления НДФЛ
Оплата труда (код дохода 2000, 2530)	Аванс	Последний день месяца, за который начислен доход	---	---
	Зарплата за месяц		День выплаты	День, следующий за днем выплаты дохода
	Расчет при увольнении	Последний день работы в месяце увольнения, за который начислен доход		
Отпускные (код 2012) Пособие по временной нетрудоспособности (код 2300)		День выплаты	День выплаты	Последний день месяца выплаты
Доходы в денежной форме		День выплаты	День выплаты	День, следующий за днем выплаты дохода
Доходы в натуральной форме		День передачи доходов в натуральной форме	Ближайший день выплаты дохода в денежной форме	
Сверхнормативные суточные		Последний день месяца, в котором утвержден авансовый отчет		
Материальная выгода от экономии на процентах при получении заемных средств		Последний день каждого месяца в течение срока, на который были предоставлены заемные средства		

ОТЧЕТНОСТЬ ПО НДФЛ ПРИ ИЗМЕНЕНИИ МЕСТА НАХОЖДЕНИЯ

Письмо ФНС от 27.12.2016 № БС-4-11/25114@

- ▶ Справки по [форме 2-НДФЛ](#) и расчет по [форме 6-НДФЛ](#) представляются в «новую» ИФНС
 - ▶ За период постановки на учет в налоговом органе по прежнему месту нахождения, указывается **ОКТМО по прежнему месту нахождения** организации (обособленного подразделения)
 - ▶ За период после постановки на учет в налоговом органе по новому месту нахождения, указывается **ОКТМО по новому месту нахождения** организации (обособленного подразделения).
- ▶ При этом указывается **КПП** организации (обособленного подразделения), присвоенный налоговым органом **по новому месту нахождения** организации (обособленного подразделения).

ЗАЧЕТ ИЗЛИШНЕ УПЛАЧЕННОГО НДФЛ

- ▶ **<Письмо> ФНС России от 06.02.2017 N ГД-4-8/2085@ "О проведении зачетов"**

ПРИМЕРЫ ОТРАЖЕНИЯ В 6-НДФЛ РАЗЛИЧНЫХ ОПЕРАЦИЙ

НАЧИСЛЕНИЕ И ВЫПЛАТА АВАНСА (ЗАРПЛАТЫ ЗА ПЕРВУЮ ПОЛОВИНУ МЕСЯЦА)

- ▶ При выплате аванса в общем случае НДФЛ не удерживается
- ▶ В 6-НДФЛ операция выплаты аванса не отражается (выплаченный доход показывается в составе зарплаты за месяц)
- ▶ Если вместе с авансом выплачивается посторонний доход или на момент выплаты аванса есть исчисленный, но не удержанный НДФЛ, то будет произведено удержание НДФЛ

АВАНС ВЫПЛАЧИВАЕТСЯ В ПОСЛЕДНИЙ ДЕНЬ МЕСЯЦА

- ▶ Если выплата «аванса» производится в последний день месяца, то необходимо исчислить и удержать НДФЛ
- ▶ В программах «1С» этот сценарий не автоматизирован
- ▶ Можно применять следующую методику:
 - Обязательно исчислить НДФЛ, для чего потребуется выполнить начисление зарплаты за месяц
 - Выплату аванса отражать с характером выплаты «Зарплата»

ЗАРПЛАТА ПРИ ВЫПЛАТЕ ЧАСТЯМИ

- ▶ Раздел 1
 - ▶ по месяцу начисления
- ▶ Раздел 2
 - ▶ по дате выплаты с учетом срока перечисления НДФЛ
 - ▶ если выплата производилась несколькими частями, то каждая часть отражается в виде отдельного блока строк

100 30.09.2016

110 05.10.2016

120 06.10.2016

100 30.09.2016

110 06.10.2016

120 07.10.2016

130 490 000,00

140 61 485

130 122 500,00

140 15 371

ЕСЛИ ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА ВЫПЛАЧЕНА РАНЕЕ КОНЦА МЕСЯЦА

Письмо ФНС от 24.03.2016 № БС-4-11/5106

- ▶ В случае если работникам заработная плата за январь 2016 года выплачена 25.01.2016, то в разделе 2 расчета по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2016 года данная операция отражается следующим образом:
 - ▶ по строке 100 указывается **31.01.2016**,
 - ▶ по строке 110 – **25.01.2016**,
 - ▶ по строке 120 – 26.01.2016,
 - ▶ по строкам 130 и 140 – соответствующие суммовые показатели.
- ▶ В программах "1С"
 - ▶ Бухгалтерия 3.0 – важно правильно указать дату начисления зарплаты
 - ▶ ЗУП 2.5, ЗУП 3 – важно правильно указать дату выплаты зарплаты

ЕСЛИ ЗАРПЛАТА НАЧИСЛЕНА, НО ПО СОСТОЯНИЮ НА ДАТУ ПОДПИСИ 6-НДФЛ НЕ ВЫПЛАЧЕНА

- ▶ Доход начислен, дата получения дохода = последнее число месяца начисления, НДФЛ по состоянию на конец месяца исчислен => Раздел 1 заполняется
- ▶ Факта выплаты не было => удержания НДФЛ не было => Раздел 2 не заполняется
- ▶ Строка 080 должна быть = 0
(при необходимости скорректировать вручную)

ПРЕМИИ, ВЫПЛАЧИВАЕМЫЕ В МЕЖРАСЧЕТ

- ▶ **НДФЛ нужно начислить, удержать и перечислить**
(основания – *письмо ФНС от 07.04.2015 № БС-4-11/5756@*, *письмо Минфина от 27.03.2015 № 03-04-07/17028*)
- ▶ По отражению в 6-НДФЛ: разъяснения для премии к юбилею

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

Вопрос 9. Как заполнить расчет по форме 6-НДФЛ в случае выплаты 20.05.2016 работнику премии к юбилею в размере 10 000 рублей?

Ответ: Если работнику доход в виде премии к юбилею в размере 10 000 рублей выплачен 20.05.2016, то данная операция отражается в [разделе 2](#) расчета по форме 6-НДФЛ за полугодие 2016 года следующим образом:

по [строке 100](#) указывается 20.05.2016;

по [строке 110](#) - 20.05.2016;

по [строке 120](#) - 23.05.2016 (с учетом [пункта 7 статьи 6.1](#) Кодекса, первый рабочий день, следующий за днем удержания налога);

по [строке 130](#) - 10 000;

по [строке 140](#) - 1300.

ПРЕМИИ, ВЫПЛАЧИВАЕМЫЕ В МЕЖРАСЧЕТ

- ▶ В 1С есть два варианта учета:
 - ▶ Дата фактического получения дохода = дате выплаты
 - ▶ Дата фактического получения дохода = последний день месяца начисления

ПРЕМИИ, ВЫПЛАЧИВАЕМЫЕ В МЕЖРАСЧЕТ

Премия 25 000 руб. НДФЛ 3250 руб. выплата 16.07.2016

➤ Вариант 1. Дата получения дохода = Дате выплаты

100	16.07.2016	130	25 000,00
110	16.07.2016	140	3 250
120	18.07.2016		

➤ Вариант 2. Дата получения дохода = Последний день месяца начисления

100	31.07.2016	130	25 000,00
110	16.07.2016	140	3 250
120	18.07.2016		

РАСЧЕТЫ С УВОЛЕННЫМ СОТРУДНИКОМ

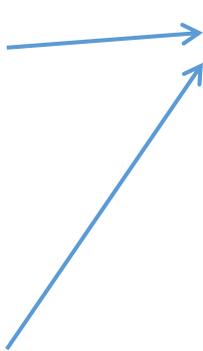
26.09 уволен сотрудник, расчет с сотрудником произведен 26.09

➤ Зарплата уволенному:

- Дата получения дохода =
День увольнения
- Дата удержания налога =
Дата выплаты расчета

➤ Компенсация отпуска при увольнении:

- Дата получения дохода =
Дата выплаты расчета
- Дата удержания налога =
Дата выплаты расчета



100	26.09.2016	130	53 290,81
110	26.09.2016	140	6 927
120	27.09.2016		

РАСЧЕТЫ С УВОЛЕННЫМ СОТРУДНИКОМ

*26.09 уволен сотрудник, расчет с сотрудником произведен **27.09***

➤ Зарплата уволенному:

- Дата получения дохода =
День увольнения
- Дата удержания налога =
Дата выплаты расчета

100	26.09.2016
110	27.09.2016
120	28.09.2016

130	24 545,45
140	3 191

➤ Компенсация отпуска при увольнении:

- Дата получения дохода =
Дата выплаты расчета
- Дата удержания налога =
Дата выплаты расчета

100	27.09.2016
110	27.09.2016
120	28.09.2016

130	28 745,36
140	3 736

ПРЕМИЯ УВОЛЕННОМУ

26.09 уволен сотрудник, расчет с сотрудником произведен 27.09

30.09 начислена премия (код дохода 2000) = 10 000, выплачена 05.10

- ▶ Дата получения дохода = День увольнения
(увольнение должно быть предварительно зарегистрировано)

100 26.09.2016

110 05.10.2016

120 06.10.2016

130 10 000,00

140 1 300

НЕДЕНЕЖНЫЕ ДОХОДЫ

- ▶ Примеры
 - ▶ Суточные сверх норм
 - ▶ Материальная выгода от экономии за пользование заёмными средствами
 - ▶ Подарок уволенному
- ▶ В раздел 1 включаются по дате получения дохода
- ▶ Удержание НДФЛ производится при очередной выплате, в раздел 2 включаются по дате очередной выплаты, при которой был удержан НДФЛ
- ▶ Если НДФЛ не удерживается, то:
 - ▶ в разделе 2 отражается по дате получения дохода в виде блока строк 110,120 = "00.00.0000", 140 = 0
 - ▶ заполняется строка 080

СУТОЧНЫЕ СВЕРХ НОРМ

1000 руб., авансовый отчет утвержден 25.08, НДФЛ 130 руб. удержан при выплате зарплаты за август 05.09

- Важно! Указать дату получения дохода = Последний день месяца, в котором утвержден авансовый отчет

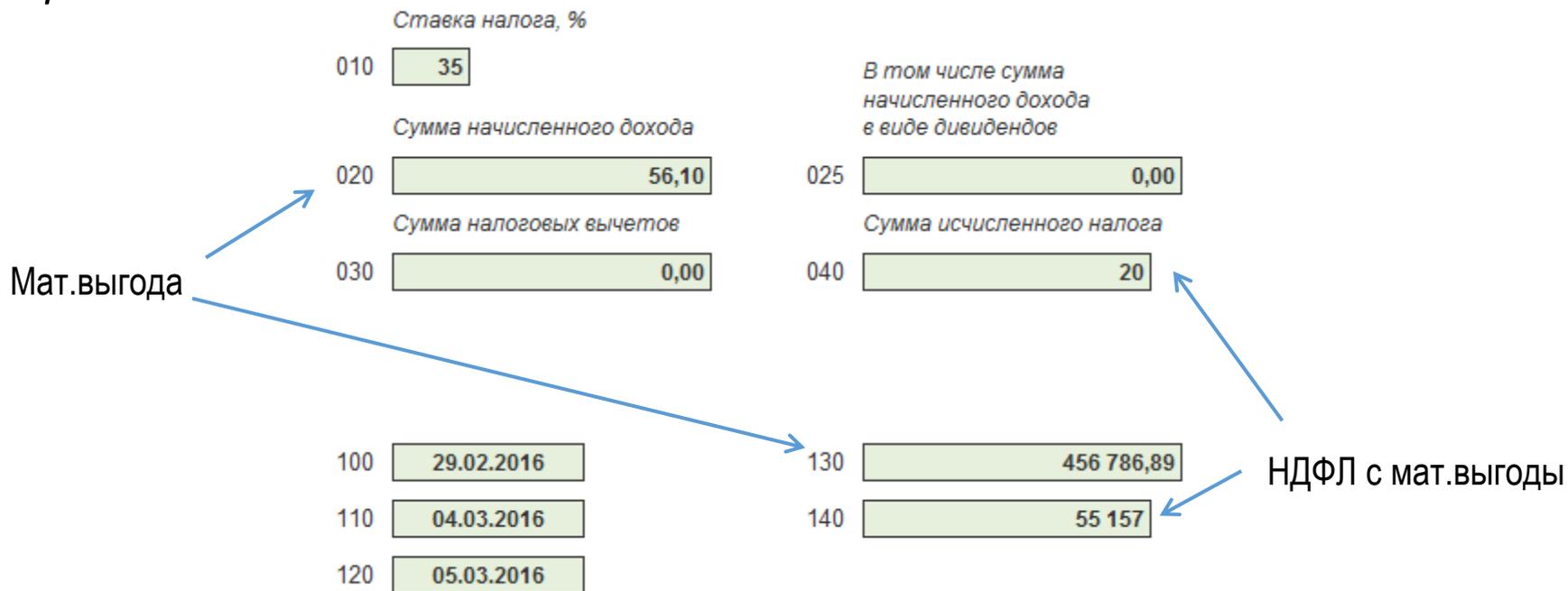
Раздел 1. Обобщенные показатели

Ставка налога, %		В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов	
010	13	025	200 000,00
Сумма начисленного дохода		Сумма исчисленного налога	
020	3 845 050,72	040	464 783
Сумма налоговых вычетов		130	591 326,08
030	269 800,00	140	70 298
100	31.08.2016	НДФЛ с суточных	
110	05.09.2016		
120	06.09.2016		

Суточные сверх норм → 020, 030, 130

МАТЕРИАЛЬНАЯ ВЫГОДА ОТ ЭКОНОМИИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ЗАЕМНЫМИ СРЕДСТВАМИ

56,10 руб. за февраль, НДФЛ 20 руб. удержан при выплате зарплаты за февраль 04.03



ПОДАРОК УВОЛЕННОМУ СОТРУДНИКУ

*20.09 уволенному сотруднику вручили подарок стоимостью 10 000 руб,
НДФЛ исчислен в сумме 1300 руб., но не удержан*

Итого по всем ставкам

060	Количество физических лиц, получивших доход	20	070	Сумма удержанного налога	604 481
080	Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	1 300	090	Сумма налога, возвращенная налоговым агентом	1 508
100		20.09.2016	130		10 000,00
110			140		0
120					

ВЫПЛАТЫ ПО ГРАЖДАНСКО-ПРАВОВЫМ ДОГОВОРАМ

- ▶ Дата получения дохода = Дата выплаты
- ▶ В ЗУП 3 важно правильно указывать дату выплаты в документах

Вознаграждение по договору ГПХ 10 000 руб., проф.вычет 3000 руб., выплачено 26.08.2016, удержан НДФЛ 910 руб.

100 26.08.2016

110 26.08.2016

120 29.08.2016

130 10 000,00

140 910

ДОХОДЫ ФИЗЛИЦА ОТ АРЕНДЫ

- ▶ Дата получения дохода = Дата выплаты
 - ▶ В ЗУП 3 – документ **Регистрация прочих доходов**
 - ▶ Бух 3 – документ **Операция учета по НДФЛ**

100 01.08.2016

110 01.08.2016

120 02.08.2016

130 15 000,00

140 1 950

ДИВИДЕНДЫ (ООО)

20.04 выплачены доходы о участия в ООО 200 000 руб., удержан НДФЛ 26 000 руб.

Ставка налога, %					
010	13	<i>В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов</i>			
Сумма начисленного дохода		025	200 000,00	100	20.04.2016
020	3 845 050,72	Сумма исчисленного налога		110	20.04.2016
Сумма налоговых вычетов		040	464 783	120	21.04.2016
030	269 800,00	Сумма фиксированного авансового платежа		130	200 000,00
<i>В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов</i>		050	12 000	140	26 000
045	26 000				

ДИВИДЕНДЫ (АО)

15.09 выплачены дивиденды по акциям в АО 500 000 руб., удержан НДФЛ 65 000 руб.

Включать в декларацию по налогу на прибыль

Раздел 1. Обобщенные показатели

Ставка налога, %							
010	13	В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов		100	15.09.2016	130	500 000,00
020	6 242 280,39			025	500 000,00	110	15.09.2016
Сумма налоговых вычетов		Сумма исчисленного налога					
030	339 900,00	040	767 309	120	17.10.2016		
В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов		Сумма фиксированного авансового платежа					
045	65 000	050	21 200				