



УЧЕТ ПО НДФЛ В ПРОГРАММАХ 1С В 2016 ГОДУ

08.02.2016

Елена Грянина



Содержание вебинара

Что будем рассматривать:

- Новшества и изменения в учете по НДФЛ с 2016 года
- Реализация изменений по НДФЛ в программах 1С:8 («1С:Бухгалтерия 8 ред.3.0», «1С:Зарплата и Управление Персоналом 8 ред.3.0», «1С:Зарплата и Управление Персоналом 2.5»)

План вебинара:

Блок 1. Вычеты по НДФЛ

Блок 2. Исчисление, удержание и перечисление НДФЛ

Блок 3. НДФЛ с выплат в пользу иностранных работников

Расчет 6-НДФЛ

Раздел 1. Обобщенные показатели

<i>Ставка налога, %</i>		
010	<input type="text" value="13"/>	<i>В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов</i>
<i>Сумма начисленного дохода</i>		
020	<input type="text" value="801 409,09"/>	025 <input type="text" value="0,00"/>
<i>Сумма налоговых вычетов</i>		<i>Сумма исчисленного налога</i>
030	<input type="text" value="36 800,00"/>	040 <input type="text" value="99 399"/>
<i>В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов</i>		<i>Сумма фиксированного авансового платежа</i>
045	<input type="text" value="0"/>	050 <input type="text" value="0"/>

+ [Добавить строки 010-050](#)

Итого по всем ставкам

<i>Количество физических лиц, получивших доход</i>		<i>Сумма удержанного налога</i>
060	<input type="text" value="17"/>	070 <input type="text" value="99 399"/>
<i>Сумма налога, не удержанная налоговым агентом</i>		<i>Сумма налога, возвращенная налоговым агентом</i>
080	<input type="text" value="0"/>	090 <input type="text" value="0"/>

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

	<i>Дата фактического получения дохода / Дата удержания налога / Срок перечисления налога</i>	<i>Сумма фактически полученного дохода / Сумма удержанного налога</i>
x 100	<input type="text" value="25.01.2016"/>	130 <input type="text" value="220 784,85"/>
110	<input type="text" value="25.01.2016"/>	140 <input type="text" value="28 702"/>
120	<input type="text" value="26.01.2016"/>	
x 100	<input type="text" value="29.01.2016"/>	130 <input type="text" value="28 757,12"/>
110	<input type="text" value="29.01.2016"/>	140 <input type="text" value="3 738"/>
120	<input type="text" value="31.01.2016"/>	
x 100	<input type="text" value="31.01.2016"/>	130 <input type="text" value="549 500,00"/>
110	<input type="text" value="08.02.2016"/>	140 <input type="text" value="66 651"/>
120	<input type="text" value="09.02.2016"/>	
x 100	<input type="text" value="08.02.2016"/>	130 <input type="text" value="2 367,12"/>
110	<input type="text" value="08.02.2016"/>	140 <input type="text" value="308"/>
120	<input type="text" value="29.02.2016"/>	

Текущая ситуация с 6-НДФЛ

- Порядок заполнения оставляет множество вопросов
 - *Расчет составляется нарастающим итогом за первый квартал, полугодие, девять месяцев и год (далее - период представления).*
 - Пример: зарплата за декабрь 2015 выплачена в 11.01.2016 г, дата получения дохода 31.12.2015, дата удержания НДФЛ 11.01.2016 – включать ли эти суммы в 6-НДФЛ за 1 квартал 2016 г ?
 - *В Разделе 2 указывается:*
 - по строке 100 - дата фактического получения доходов, отраженных по строке 130;*
 - по строке 110 - дата удержания налога с суммы фактически полученных доходов, отраженных по строке 130;*
 - по строке 120 - дата, не позднее которой должна быть перечислена сумма налога;*
 - по строке 130 - обобщенная сумма фактически полученных доходов (без вычитания суммы удержанного налога) в указанную в строке 100 дату;*
 - по строке 140 - обобщенная сумма удержанного налога в указанную в строке 110 дату.*
- ФНС начала давать комментарии по вопросам 6-НДФЛ, но пока их мало

Рекомендуем: уже сейчас задавать Ваши вопросы по заполнению формы 6-НДФЛ путем официального обращения в ИФНС, чтобы успеть к сроку подачи формы получить официальный ответ



Блок 1

Вычеты по НДФЛ

"Детские" вычеты

- С 2016 г. увеличен предел дохода для предоставления "детских" вычетов до **350 000 руб.**
 - *Федеральный закон от 23.11.2015 № 317-ФЗ*
- Увеличен размер вычета на ребенка-инвалида:
 - **12 000 руб.** - родителям, усыновителям;
 - **6 000 руб.** – опекунам, попечителям, приемным родителям.
- Для вычетов опекунам, попечителям, приемным родителям пока не утвержден отдельный код вычета, в программах 1С реализованы отдельные элементы для классификатора вычетов с кодами 117(оп), 121(оп), 125(оп)
- На ребенка-инвалида разрешено предоставлять два вычета по разным основаниям в зависимости от: очередности рождения ребенка и наличия инвалидности (*п. 14 Обзора, утвержденного Президиумом Верховного суда РФ от 21.10.2015*)



Пример

- Каткова А.В. имеет двух собственных детей в возрасте до 18 лет, а также является опекуном третьего ребенка-инвалида. Работница написала заявление о предоставлении ей стандартных налоговых вычетов.
- Необходимо ввести сведения о вычетах в программу.

Имущественные вычеты

- С 12.04.2015 г. применяется новая форма уведомления о праве на имущественные вычеты, в которой объединены вычеты в сумме процентов по кредитам и при перекредитовании

УВЕДОМЛЕНИЕ №

О подтверждении права налогоплательщика на имущественные налоговые вычеты, предусмотренные подпунктами 3 и 4 пункта 1 статьи 220 Налогового кодекса Российской Федерации *

от " " 20 г.

(наименование налогового органа)

рассмотрев заявление налогоплательщика _____

(ИНН, фамилия, имя, отчество **, документ, удостоверяющий личность, серия, номер документа и адрес постоянного места жительства)

от " " 20 г. №

(реквизиты заявления)

подтверждает право налогоплательщика на получение имущественного налогового вычета по налогу на доходы физических лиц за год в сумме фактически произведенных налогоплательщиком расходов:

предусмотренных подпунктом 3 пункта 1 статьи 220 Налогового кодекса Российской Федерации * (руб.)	предусмотренных подпунктом 4 пункта 1 статьи 220 Налогового кодекса Российской Федерации * (руб.)
Код 311	Код 312

- Коды вычетов 312, 318 объединены в 312 код



Имущественные вычеты

- Разрешено применять с начала года, не зависимо от месяца обращения работника, излишне удержанный налог можно вернуть (*п. 15 Обзора, утвержденного Президиумом Верховного суда РФ от 21.10.2015*)
 - При обращении физического лица к работодателю с заявлением о предоставлении имущественного налогового вычета не в первом, а в одном из последующих месяцев календарного года налог исчисляется за весь истекший с начала года период с применением имущественного налогового вычета.
 - Разница между суммой налога, исчисленной и удержанной до предоставления имущественного вычета, и суммой налога, определенной по установленным пунктом 3 статьи 226 НК РФ правилам, в том месяце, в котором от работника поступило заявление о предоставлении вычета, образует сумму налога, перечисленную в бюджет излишне.
 - На основании пункта 1 статьи 231 Кодекса излишне удержанная налоговым агентом из дохода налогоплательщика сумма налога подлежит возврату налоговым агентом на основании письменного заявления работника.

Социальные налоговые вычеты

- Социальные вычеты получили новые коды
 - перенумерованы вычеты по взносам в НПФ (был 319, стал **327**) и ДСВ (своего кода не имел, стал **328**)
- Добавлены вычеты 2016 года (на обучение и лечение):
 - **320** Сумма, уплаченная за свое обучение в образовательных учреждениях, за обучение брата (сестры) в возрасте до 24 лет
 - **321** Сумма, уплаченная родителем за обучение своих детей в возрасте до 24 лет, опекуном (попечителем) за обучение своих подопечных в возрасте до 18 лет
 - **324** Сумма, уплаченная за медицинские услуги ему, его супругу (супруге), родителям, детям (в том числе усыновленным) в возрасте до 18 лет
 - **325** Суммы страховых взносов, уплаченные по договорам добровольного личного страхования на оплату исключительно медицинских услуг
 - **326** Сумма расходов по дорогостоящему лечению в медицинских организациях

Социальные налоговые вычеты в 2016 году

- С 2016 г. вычеты на обучение и лечение могут предоставляться работодателем на основании уведомления из налоговой инспекции
- В программе регистрируется документом "Уведомление НО о праве на вычеты" (ранее называвшимся "Уведомление о праве на имущ. Вычет")

Уведомление НО о праве на вычеты (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Еще ▾ ?

Сотрудник: Дата: 08.02.2016 Номер:

Налоговый период: 2016 Применять вычеты с: Январь 2016

Уведомление о праве на вычет

Номер: Дата: . . ИФНС:

Имущественные вычеты Социальные вычеты

Расходы на свое обучение:	<input type="text" value="код 320"/> <input type="text" value="0,00"/>	Расходы на лечение:	<input type="text" value="код 324"/> <input type="text" value="0,00"/>
Расходы на обучение детей:	<input type="text" value="код 321"/> <input type="text" value="0,00"/>	Страховые взносы на мед услуги:	<input type="text" value="код 325"/> <input type="text" value="0,00"/>
		Расходы на дорогостоящее лечение:	<input type="text" value="код 326"/> <input type="text" value="0,00"/>



Блок 2

Исчисление, удержание и перечисление НДФЛ



НДФЛ 2016

Федеральный закон от 02.05.2015 № 113-ФЗ

- Изменен порядок исчисления налога (*п. 3 статьи 226*): «исчисление сумм налога производится ... **на дату фактического получения дохода ...**»
 - Было «исчисление сумм налога производится ... ежемесячно ...»
- Изменена дата получения дохода с кодом 2610 (мат.выгода по займам) – доход определяется ежемесячно (*пп.7 п.1 статьи 223*)
- Изменен порядок удержания налога (*п. 4 статьи 226*): ограничение в 50% выплаты остается только для доходов в натуральной форме
- Изменен срок уплаты НДФЛ (*п. 6 статьи 226*):
 - Налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога **не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода.**
 - При выплате налогоплательщику доходов в виде **пособий по временной нетрудоспособности** (включая пособие по уходу за больным ребенком) и в виде **оплаты отпусков** налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога **не позднее последнего числа месяца, в котором производились такие выплаты.**
- Новый ежеквартальный отчет Расчет 6-НДФЛ



Исчисление НДФЛ в 1С

- Исчисление налога производится **на каждую дату получения дохода**
 - Для оплаты труда (код 2000) – последний день месяца начисления (или день увольнения)
 - Для прочих доходов - планируемая дата выплаты.
- НДФЛ с больничных, отпусков и пр. незарплатных доходов считается сразу, независимо от варианта выплаты (в межрасчетный период или с зарплатой)

Возможные ошибки при исчислении НДФЛ

Важно! Отслеживайте в программе 1С:

- Соответствие между **датой дохода** и **датой исчисления НДФЛ**, в противном случае в программе будут ошибки при начислении налога
- **Даты "незарплатных" документов** – это период записей регистров по НДФЛ, именно по состоянию на эту дату фиксируется наличие дохода и налога к удержанию



Регистры накопления для НДФЛ в 1С

Доходы →

Учет доходов для исчисления
НДФЛ

- Дата получения дохода

Расчеты налогоплательщиков
с бюджетом по НДФЛ
(в ЗУП 2.5 - НДФЛ расчеты с
бюджетом)

- Дата получения дохода

+



Исчисленный НДФЛ

-



Удержанный НДФЛ

Расчеты налоговых агентов с
бюджетом по НДФЛ

+



Перечисленный НДФЛ

-



Удержанный НДФЛ в Расчете 6-НДФЛ

Раздел 1. Обобщенные показатели

<i>Ставка налога, %</i>		
010	<input type="text" value="13"/>	<i>В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов</i>
<i>Сумма начисленного дохода</i>		
020	<input type="text" value="801 409,09"/>	025 <input type="text" value="0,00"/>
<i>Сумма налоговых вычетов</i>		<i>Сумма исчисленного налога</i>
030	<input type="text" value="36 800,00"/>	040 <input type="text" value="99 399"/>
<i>В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов</i>		<i>Сумма фиксированного авансового платежа</i>
045	<input type="text" value="0"/>	050 <input type="text" value="0"/>

+ [Добавить строки 010-050](#)

Итого по всем ставкам

<i>Количество физических лиц, получивших доход</i>		<i>Сумма удержанного налога</i>
060	<input type="text" value="17"/>	070 <input type="text" value="99 399"/>
<i>Сумма налога, не удержанная налоговым агентом</i>		<i>Сумма налога, возвращенная налоговым агентом</i>
080	<input type="text" value="0"/>	090 <input type="text" value="0"/>

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

	<i>Дата фактического получения дохода / Дата удержания налога / Срок перечисления налога</i>		<i>Сумма фактически полученного дохода / Сумма удержанного налога</i>
x 100	<input type="text" value="25.01.2016"/>	130	<input type="text" value="220 784,85"/>
110	<input type="text" value="25.01.2016"/>	140	<input type="text" value="28 702"/>
120	<input type="text" value="26.01.2016"/>		
x 100	<input type="text" value="29.01.2016"/>	130	<input type="text" value="28 757,12"/>
110	<input type="text" value="29.01.2016"/>	140	<input type="text" value="3 738"/>
120	<input type="text" value="31.01.2016"/>		
x 100	<input type="text" value="31.01.2016"/>	130	<input type="text" value="549 500,00"/>
110	<input type="text" value="08.02.2016"/>	140	<input type="text" value="66 651"/>
120	<input type="text" value="09.02.2016"/>		
x 100	<input type="text" value="08.02.2016"/>	130	<input type="text" value="2 367,12"/>
110	<input type="text" value="08.02.2016"/>	140	<input type="text" value="308"/>
120	<input type="text" value="29.02.2016"/>		

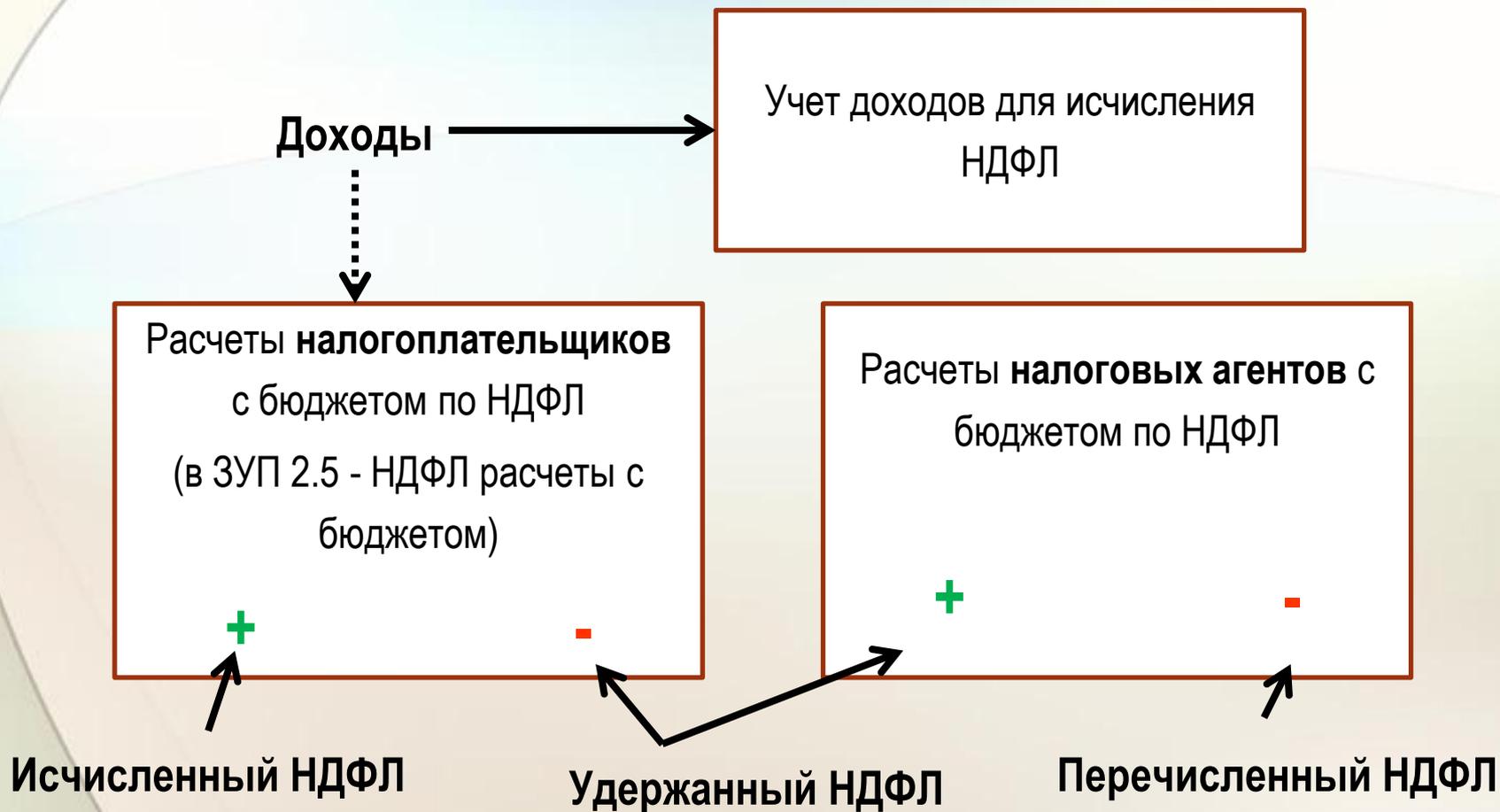


Удержание НДФЛ в 1С

- Аналитика учета удержанного НДФЛ:
 - Сумма удерживаемого НДФЛ и дата удержания
 - Сумма дохода и дата получения дохода, с которого удерживается налог
 - Срок перечисления удержанного НДФЛ



Регистры накопления для НДФЛ в 1С





Удержание НДФЛ в ЗУП 3.0 / Бух 3.0

- Удержание НДФЛ регистрируется при выплате
зарплаты
 - Сумма удерживаемого НДФЛ
 - В ЗУП 3.0 учитывается в ведомости
 - В Бухгалтерии 3.0 определяется при проведении документа, регистрирующего выплату
 - Дата удержания = дате выплаты
 - Срок перечисления удержанного НДФЛ определяется автоматически



Возможные ошибки при удержании НДФЛ

Важно! Отслеживайте в программе 1С:

- Соответствие между **планируемой датой выплаты "незарплатных" доходов** и **фактической датой выплаты**
- **Даты документов начислений и выплаты** (должна соблюдаться хронологическая последовательность ввода документов)



Удержание НДФЛ в ЗУП 2.5

- Момент регистрации удержанного НДФЛ зависит от флажка "При начислении НДФЛ принимать исчисленный налог к учету как удержанный":
 - Вариант 1 (рекомендуемый) Флажок НЕ установлен
 - Удержание НДФЛ при выплате зарплаты
 - Вариант 2 (упрощенный) Флажок установлен
 - Удержание НДФЛ сразу при начислении НДФЛ
- Каждый вариант имеет свои нюансы, которые требуют повышенного внимания



Удержание НДФЛ в ЗУП 2.5

- Вариант "Удержание НДФЛ при выплате зарплаты"
(рекомендуемый)
 - Сумма удерживаемого НДФЛ определяется при проведении документа, регистрирующего выплату как остаток по регистру "НДФЛ расчеты с бюджетом"
 - Дата удержания = дате выплаты
- Вариант "Принимать исчисленный НДФЛ к учету как удержанный"
 - Сумма удерживаемого НДФЛ = сумме исчисленного НДФЛ (кроме отрицательных сумм)
 - Дата удержания = планируемая дата выплаты / дата из параметров учета

Проблемы с удержанным НДФЛ в ЗУП 2.5

- Вариант "Удержание НДФЛ при выплате зарплаты"
 - Возможность изменения суммы удержанного НДФЛ при перепроведении выплаты
 - Возможность задвоения суммы удержанного НДФЛ при малейшем нарушении последовательности ввода документов
 - Некорректные остатки по регистру "НДФЛ расчеты с бюджетом" на 01.01.2016 (проверять по всем разрезам учета, в т.ч. по датам получения дохода) приводят к неправильным суммам (вылезают все "старые грехи")

Проблемы с удержанным НДФЛ в ЗУП 2.5

- Вариант "Принимать исчисленный НДФЛ к учету как удержанный"
 - Дата удержания НДФЛ может не совпадать с фактической датой выплаты, потребуются ручная корректировка 6-НДФЛ
 - Ведомости всё равно пытаются удержать НДФЛ, если видят незакрытые остатки по НДФЛ, нельзя заранее начислять какие-либо выплаты – всё нужно делать "день в день" и в чёткой последовательности

Какой вариант учета удержанного НДФЛ в ЗУП 2.5 выбрать?

- Вариант "Удержание НДФЛ при выплате зарплаты"

- Возможность изменения суммы удержанного НДФЛ при перепроведении выплаты
- Возможность задвоения суммы удержанного НДФЛ при малейшем нарушении последовательности ввода документов
- Некорректные остатки по регистру "НДФЛ расчеты с бюджетом" на 01.01.2016 приводят к неправильным суммам

ИЛИ

- Вариант "Принимать исчисленный НДФЛ к учету как удержанный"

- Дата удержания НДФЛ может не совпадать с фактической датой выплаты, потребуются ручная корректировка 6-НДФЛ
- Ведомости всё равно пытаются удержать НДФЛ, если видят незакрытые остатки по НДФЛ, нельзя заранее начислять отпускные и прочие выплаты – всё нужно делать "день в день" и в четкой последовательности

Оптимальный вариант! Перейти на ЗУП 3.0 с 01.01.2016 г.

и без проблем формировать Расчет 6-НДФЛ

Отмена ограничения суммы удерживаемого НДФЛ

- Изменен порядок удержания налога (*п. 4 статьи 226*):
ограничение в 50% выплаты остается только для
доходов в натуральной форме

- Пример

Сурков К.С., оклад 30 000 руб.

Выплачено в аванс: 25 000 руб.

Начислено за январь: 30 000 руб. - НДФЛ: 3 900 руб. = 26 100 руб.

К выплате за январь = 1 100 руб,

НДФЛ удерживается в сумме 3 900 руб.

Перечисление НДФЛ

- Без изменений:
 - ЗУП 3.0 – автоматически по флажку в документах выплаты зарплаты / отдельным документом **Перечисление НДФЛ в бюджет**
 - Бухгалтерия 3.0 – автоматически при регистрации банковской выписки на перечисление НДФЛ (дата перечисления \geq даты удержания НДФЛ)
 - ЗУП 2.5 – документ **Перечисление НДФЛ в бюджет**, ручной ввод суммы перечисления, автоматическое распределение по физическим лицам



Блок 3

НДФЛ с выплат в пользу иностранных работников

ИНН в стране гражданства

- В поле "ИНН в стране гражданства" указывается ИНН налогоплательщика (или его аналог) в стране гражданства для иностранных лиц при наличии информации у налогового агента.

Шадиев Ахмет Кабулович: Личные данные

Место рождения: Адреса, телефоны

Гражданство: Мобильный телефон:

Гражданство страны: ТАДЖИКИСТАН Лицо без гражданства

ИНН в стране гражданства: 9007268007733

Сведения о гражданстве действуют с: 01.01.1900

[История изменения сведений о гражданстве](#)

 3990 8018

СПРАВКА О ДОХОДАХ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА

Приложение № 1
к Приказу ФНС России
от 30.10.2015
№ ММВ-7-11/485@

за 2015 год № 19 от 31.03.2016

Признак 1 номер корректировки 00 в ИФНС (код) 7766

Форма 2-НДФЛ
Код по КНД 1151078

1. Данные о налоговом агенте
Код по ОКТМО 77984532 Телефон 8 (495) 123-45-67 ИНН 7766200104 КПП 776601001
Налоговый агент ООО "Барбарис"

2. Данные о физическом лице - получателе дохода
ИНН в Российской Федерации 550611892800 ИНН в стране гражданства 9007268007733
Фамилия Шадиев Имя Ахмет Отчество* Кабулович
Статус налогоплательщика 6 Дата рождения 15.05.1974 Гражданство (код страны) 762
Код документа, удостоверяющего личность: 10 Серия и номер документа АВ 123547



Новые статусы для нерезидентов

- Новые статусы для нерезидентов, доходы которых от трудовой деятельности которых облагаются по ставке 13%:
 - Нерезидент, работающий по найму на основании патента (*ст.227.1 НК РФ*)
 - Гражданин страны-участника Договора о ЕАЭС (*ст. 73 Договора о ЕАЭС, письмо Минфина России от 27.01.2015 № 03-04-07/2703*)



Нерезиденты, работающие по найму на основании патента

- Особый код в 2-НДФЛ
- Возможность уменьшения НДФЛ на сумму авансовых платежей
- Расчет НДФЛ по каждой дате начисления дохода
- Вычеты по НДФЛ не предоставляются

Из правил заполнения 2-НДФЛ за 2015 год:

 3 990 8 018	СПРАВКА О ДОХОДАХ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА		Приложение № 1 к Приказу ФНС России от 30.10.2015 № ММВ-7-11/485@	
за 2015 год № 19		от 31.03.2016		
Признак 1		номер корректировки 00		
		в ИФНС (код) 7766		
		Форма 2-НДФЛ Код по КНД 1151078		
1. Данные о налоговом агенте				
Код по ОКТМО	77984532	Телефон	8 (495) 123-45-67	
ИНН	7766200104	КПП	776601001	
Налоговый агент ООО "Барбарис"				
2. Данные о физическом лице - получателе дохода				
ИНН в Российской Федерации	550611892800	ИНН в стране гражданства	9007268007733	
Фамилия	Шадиев	Имя	Ахмет	
Отчество*		Кабулович		
Статус налогоплательщика	6	Дата рождения	15.05.1974	
Гражданство (код страны)		762		
Код документа, удостоверяющего личность:	10	Серия и номер документа	AB 123547	

В поле "Статус налогоплательщика" указывается код статуса налогоплательщика.

- Цифра 1 - если налогоплательщик является налоговым резидентом РФ;
- цифра 2 - если налогоплательщик не является налоговым резидентом РФ;
- цифра 3 - если налогоплательщик - высококвалифицированный специалист не является налоговым резидентом РФ;
- цифра 4 - если налогоплательщик участник Государственной программы по оказанию содействия добровольному переселению в РФ соотечественников, проживающих за рубежом (член экипажа судна, плавающего под Государственным флагом РФ), не является налоговым резидентом РФ;
- цифра 5 - если налогоплательщик - иностранный гражданин (лицо без гражданства) признан беженцем или получивший временное убежище на территории РФ, не является налоговым резидентом РФ;
- **цифра 6 - если налогоплательщик - иностранный гражданин, осуществляет трудовую деятельность по найму в Российской Федерации на основании патента.**

Если в налоговом периоде налогоплательщик является налоговым резидентом РФ, то указывается цифра 1 (кроме налогоплательщиков, осуществляющих трудовую деятельность по найму в РФ на основании патента).

Менять ли статус для иностранца "на патенте" в 1С в 2015 году?

- Для этого статуса в 1С не предоставляются налоговые вычеты!
- Если не предоставляете налоговые вычеты такому иностранцу, то установить статус "Нерезидент, работающий по найму на основании патента" с 01.01.2015 (или с даты приема) и не изменять его при получении статуса резидента
- Если предоставляете налоговые вычеты, то целесообразно оставить статус "Резидент" и поменять статус вручную непосредственно в 2-НДФЛ

Из правил заполнения 2-НДФЛ

5. Общие суммы дохода и налога			
Общая сумма дохода	480 000.00	Сумма налога удержанная	14 400
Налоговая база	480 000.00	Сумма налога перечисленная	14 400
Сумма налога исчисленная	62 400	Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	0
Сумма фиксированных авансовых платежей	48 000	Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	0

Уведомление, подтверждающее право на уменьшение налога на фиксированные авансовые платежи: № 123 Дата 15.03.2015 Код ИФНС 7716

- В поле "Уведомление, подтверждающее право на уменьшение налога на фиксированные авансовые платежи", заполняются номер и дата уведомления, а также код налогового органа, выдавшего уведомление, в случае, если налоговый агент получил уведомление о подтверждении права на осуществление уменьшения исчисленной суммы налога на доходы физических лиц на суммы уплаченных налогоплательщиком фиксированных авансовых платежей.

Ввод реквизитов уведомления о праве на уменьшение налога

Шадиев Ахмет Кабулович: Налог на доходы *

Стандартные вычеты

Вычеты предоставляются по заявлению номер ШФ00-000001 от 01 января 2016

[Исправить заявление стандартных вычетов](#)

Вычеты применяются с:

Личный вычет (код):

Вычеты на детей

Вычет	Предоставляется по
114	На первого ребенка в возрасте... Декабрь 2016

[Ввести новое заявление на стандартные вычеты](#) [Прекратить предоставление всех стандартных вычетов](#)

[Все заявления на вычеты](#)

Статус налогоплательщика

Статус:

Установлен с:

[История изменения статуса налогоплательщика](#)

Авансовый платеж по НДФЛ ШФ00-000012 от 15.12.2015

Сотрудник: Дата: Номер:

Налоговый период (год):

Уведомление на уменьшение налога на авансовые платежи

№: от: Код ИФНС:

Данные платежа

Дата операции: Сумма:

Комментарий: Ответственный:

Расходы на обучение детей:

Расходы на лечение:

Сумма вычетов на обучение детей:

Сумма вычетов на лечение:

Уведомление на авансовые платежи по патентам

Налоговый период (год):

Номер: От:

Код ИФНС: [Подробнее](#)

Граждане стран-участников договора о ЕАЭС

- Страны-участники договора о ЕАЭС:
 - Беларусь – дата 01.01.2015
 - Казахстан – дата 01.01.2015
 - Армения – дата 02.01.2015
 - Киргизия – дата 12.08.2015
- Приравнены к налоговым резидентам РФ (*ст. 73 Договора о ЕАЭС, письмо Минфина России от 27.01.2015 № 03-04-07/2703*):
 - Ставка НДФЛ 13%
 - Расчет НДФЛ нарастающим итогом с начала года
 - Предоставление стандартных вычетов по НДФЛ
- Нет особого кода в отчетности 2-НДФЛ, следовательно, применяется общий порядок: 1 – резидент, 2 - нерезидент

Менять ли статус для иностранцев граждан ЕАЭС в 1С в 2015 году?

- В 1С для этого статуса для отчетности установлен код "2" (нерезидент)!
- Если по состоянию на 31.12.2015 сотрудник приобрел статус резидента, то не менять (оставить статус "Резидент", код = 1)
- Если по состоянию на 31.12.2015 имеют статус нерезидента, тогда установить статус "Гражданин страны-участника Договора о ЕАЭС" с 01.01.2015 / даты приема

Расчет НДФЛ для нерезидентов

- Уточнен порядок определения статуса физического лица при исчислении налога, а также при показе доходов и налогов в отчетности:
 - по доходам, полученным после 1 января 2015 года, статус определяется на дату получения дохода,
 - по доходам предыдущих лет статус определяется как раньше – на конец месяца получения дохода.
- Уточнен порядок исчисления налога для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ: для всех доходов таких физических лиц, кроме граждан стран-участников Договора о ЕАЭС, включая доходы по ставке 13%, налог исчисляется по каждому доходу отдельно.
 - В качестве суммы дохода принимается итоговая сумма начислений по одному коду дохода в одну дату получения дохода без учета различных видов начислений.
- Уточнен порядок перерасчета в связи с изменением статуса физического лица: замена статуса нерезидента на "льготный" статус нерезидента не приводит к перерасчету налога со всех доходов, облагаемых по ставке 13%; ставка 13% применяется только к доходам, полученным после изменения статуса.
- В справках 2-НДФЛ начиная с налогового периода 2015 года реализована возможность указания для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ, в одном месяце доходов, облагаемых как по ставке 30%, так и по ставке 13%.



Итоги вебинара

Что рассмотрели:

- Новшества и изменения в учете по НДФЛ с 2016 года
- Реализация изменений по НДФЛ в программах 1С:8 («1С:Бухгалтерия 8 ред.3.0», «1С:Зарплата и Управление Персоналом 8 ред.3.0», «1С:Зарплата и Управление Персоналом 2.5»)

План вебинара:

Блок 1. Вычеты по НДФЛ

Блок 2. Исчисление, удержание и перечисление НДФЛ

Блок 3. НДФЛ с выплат в пользу иностранных работников



Спасибо за внимание!