



ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ №10
Модуль №10 «УЧЕТ ИНОСТРАННЫХ РАБОТНИКОВ»

Внимание!	Для выполнения заданий этого модуля рекомендуется создать отдельную организацию. Тогда Вы сможете наглядно увидеть, как происходит зачет НДФЛ при изменении статуса с нерезидента на резидента. Следует учитывать, что в базовой версии программы можно вести учет только для одной организации.
------------------	---

Задание №10-1

С 1 января на работу принимаются следующие иностранные граждане. Всем устанавливается оплата по окладу 30 000 руб.

1) Смит Джон – гражданин Дании

- Документ удостоверяющий личность: паспорт иностранного гражданина №AB111940
- Адрес проживания за рубежом: Дания, Кристианиагаде 3, 2100, Копенгаген
- Адрес проживания в РФ: 125502, Москва г, Лавочкина ул, дом № 52, квартира 21
- Работник является временно пребывающим на территории РФ иностранным гражданином, имеет разрешение на работу в РФ серия 77 №090938150, действительно до 31.12.2015.
- Полис ДМС №11111 от 10.10.2014
- Работник находится на территории РФ с сентября прошлого года, по состоянию на дату приема не является налоговым резидентом РФ, НДФЛ должен начисляться по ставке 30%.

2) Рахмонов Рахмон – гражданин Таджикистана

- Документ удостоверяющий личность: паспорт иностранного гражданина №ТТ8917383
- Работник является временно пребывающим на территории РФ иностранным гражданином, имеет патент на работу серия 77 №14082798.
- Полис ДМС №22222 от 01.11.2014
- Работник только въехал на территорию РФ, однако, вследствие того, что работает по патенту, то НДФЛ должен начисляться по ставке 13%.

3) Ахметов Ахмет Ахметович – гражданин Казахстана

- Документ удостоверяющий личность: паспорт иностранного гражданина №AA0198383
- Работник является гражданином страны ЕАЭС
- Работник только въехал на территорию РФ, однако, вследствие того, что является гражданином страны ЕАЭС, то НДФЛ должен начисляться по ставке 13%.

Зарегистрируйте прием на работу сотрудников.

Рассчитайте зарплаты и страховые взносы за январь. Проконтролируйте ставку расчета НДФЛ и начисление взносов. Отрадите выплату зарплаты за январь.

Начисления	Доначисления, перерасчеты	Пособия	Удержания	НДФЛ	Займы	Взносы
Добавить	Пересчитать НДФЛ	Найти...	Отменить поиск	Отмена исправлений	Еще	
N	Сотрудник	Налог	Зачтено аван...	Налог к зачету, возврату	Месяц	Подразделение
1	Ахметов Ахмет Ахм...	3 900			Январь 2015	Комбинат №1
2	Рахмонов Рахмон	3 900			Январь 2015	Комбинат №1
3	Смит Джон	9 000			Январь 2015	Комбинат №1

Авансовый платеж по НДФЛ СГЗК-000002 от 28.02.2015
×

Провести и закрыть Записать Провести Еще ▾

Организация: Стройка без границ ООО Дата: 28.02.2015 Номер: СГЗК-000002
 Сотрудник: Рахмонов Рахмон

Данные платежа
 Дата операции: 16.02.2015 Налоговый период (год): 2015
 Сумма: 1 600,00

Начисления	Доначисления, перерасчеты	Пособия	Удержания	НДФЛ	Займы	Взносы
Добавить	Пересчитать НДФЛ	Найти...	Отменить поиск	Еще ▾		
N	Сотрудник	Налог	Зачтено аван...	Налог к зач...	Месяц	
1	Ахметов Ахмет Ахм...	3 900			Февраль 2015	
2	Рахмонов Рахмон	3 900	3 200		Февраль 2015	
3	Смит Джон	9 000			Февраль 2015	

Ведомость в кассу СГЗК-000002 от 05.03.2015
×

Провести и закрыть Записать Провести Печать ▾ Еще ▾ ?

Месяц выплаты: Февраль 2015 Дата: 05.03.2015 Номер: СГЗК-000002
 Организация: Стройка без границ ООО Касса:
 Выплачивать: Зарплата за месяц

[Заполнение всеми причитающимися суммами, без округления](#)
Заполнить

Добавить Изменить зарплату Изменить налог Еще ▾

Сотрудник	К выплате	НДФЛ к перечислению
Ахметов Ахмет Ахметович	26 100,00	3 900
Рахмонов Рахмон	29 300,00	700
Смит Джон	21 000,00	9 000
	76 400,00	13 600

Далее ежемесячно Рахмонов представляет документы об уплате авансов по НДФЛ на сумму 1600 руб. в месяц, регистрируйте эти документы по мере выполнения дальнейших заданий.

Задание №10-3

С марта срок пребывания Джона Смита на территории РФ составляет 183 календарных дня, его налоговый статус изменяется с нерезидента на резидента.

Зарегистрируйте этот факт в программе. Выполните начисление и выплату зарплаты за март. Обратите внимание на суммы НДФЛ исчисленную (в сводке начисленной зарплаты) и удержанную (в документе на выплату зарплаты).

Начисления Доначисления, перерасчеты Пособия Удержания НДФЛ Займы Взносы					
Добавить Пересчитать НДФЛ Найти... Отменить поиск Еще ▾					
N	Сотрудник	Налог	Зачтено аван...	Налог к зач...	Месяц
1	Ахметов Ахмет Ахм...	3 900		3 900	Март 2015
2	Рахмонов Рахмон	3 900	1 600	2 300	Март 2015
3	Смит Джон	-5 100		-5 100	Январь 2015
4	Смит Джон	-5 100		-1 200	Февраль 2015
5	Смит Джон	3 900			Март 2015

Полный свод начислений, удержаний и выплат

Организация

Стройка без границ ООО

Месяц

Март 2015

Начисление/Удержание	Сумма, дни, часы		
Входящее сальдо месяца			
Начислено	90 000	63	504
Оплата по окладу	90 000	63	504
Удержано	-100		
НДФЛ	-100		
Выплачено	83 768		
Выплата зарплаты	83 768		
Сальдо по итогам расчетов за месяц	6 332		
Справочно	12 500		
Зачтено излишне удержанного НДФЛ	6 200		
<u>НДФЛ к зачету в счет будущих платежей</u>	<u>6 300</u>		

Сотрудник	К выплате	НДФЛ к перечислению
Ахметов Ахмет Ахметович	26 100,00	3 900
Рахмонов Рахмон	27 700,00	2 300
Смит Джон	30 000,00	
	83 800,00	<u>6 200</u>

Выполните начисление и выплату зарплаты за апрель, проверьте суммы НДФЛ.

Начисления Доначисления, перерасчеты Пособия Удержания НДФЛ Займы Взносы					
Добавить Пересчитать НДФЛ Найти... Отменить поиск Еще ▾					
N	Сотрудник	Налог	Зачтено аван...	Налог к зач...	Месяц
1	Ахметов Ахмет Ахм...	3 900			Апрель 2015
2	Рахмонов Рахмон	3 900	1 600		Апрель 2015
3	Смит Джон	3 900		3 900	Апрель 2015

Полный свод начислений, удержаний и выплат

Организация **Стройка без границ ООО**
Месяц **Апрель 2015**

Начисление/Удержание	Сумма, дни, часы		
Входящее сальдо месяца	6 300		
Начислено	90 000	66	525
Оплата по окладу	90 000	66	525
Удержано	10 100		
НДФЛ	10 100		
Сальдо по итогам расчетов за месяц	86 200		
Справочно	3 900		
Зачтено излишне удержанного НДФЛ	3 900		

Сотрудник	К выплате	НДФЛ к перечислению
Ахметов Ахмет Ахметович	26 100,00	3 900
Рахмонов Рахмон	27 700,00	2 300
Смит Джон	30 000,00	
	83 800,00	6 200

Выполните начисление и выплату зарплаты за май, проверьте суммы НДФЛ.

Начисления

Доначисления, перерасчеты

Пособия

Удержания

НДФЛ

Займы

Взносы

Добавить

Пересчитать НДФЛ

Найти...

Отменить поиск

Еще

N	Сотрудник	Налог	Зачтено аван...	Налог к зач...	Месяц
1	Ахметов Ахмет Ахм...	3 900			Май 2015
2	Рахмонов Рахмон	3 900	1 600		Май 2015
3	Смит Джон	3 900		2 400	Май 2015

Полный свод начислений, удержаний и выплат

Организация **Стройка без границ ООО**
Месяц **Май 2015**

Начисление/Удержание	Сумма, дни, часы		
Входящее сальдо месяца	2 400		
Начислено	90 000	54	429
Оплата по окладу	90 000	54	429
Удержано	10 100		
НДФЛ	10 100		
Сальдо по итогам расчетов за месяц	82 300		
Справочно	2 400		
Зачтено излишне удержанного НДФЛ	2 400		

Сотрудник	К выплате	НДФЛ к перечислению
Ахметов Ахмет Ахметович	26 100,00	3 900
Рахмонов Рахмон	27 700,00	2 300
Смит Джон	28 500,00	1 500
	82 300,00	7 700

Выполните начисление и выплату зарплаты за июнь, проверьте суммы НДФЛ.

Начисления	Доначисления, перерасчеты	Пособия	Удержания	НДФЛ	Займы	Взносы
------------	---------------------------	---------	-----------	------	-------	--------

N	Сотрудник	Налог	Зачтено аван...	Налог к зач...	Месяц
1	Ахметов Ахмет Ахм...	3 900			Июнь 2015
2	Рахмонов Рахмон	3 900			Июнь 2015
3	Смит Джон	3 900			Июнь 2015

Полный свод начислений, удержаний и выплат

Организация
Месяц

Стройка без границ ООО
Июнь 2015

Начисление/Удержание	Сумма, дни, часы		
Входящее сальдо месяца			
Начислено	90 000	63	501
Оплата по окладу	90 000	63	501
Удержано	11 700		
НДФЛ	11 700		
Сальдо по итогам расчетов за месяц	78 300		

Сотрудник	К выплате	НДФЛ к перечислению
Ахметов Ахмет Ахметович	26 100,00	3 900
Рахмонов Рахмон	26 100,00	3 900
Смит Джон	26 100,00	3 900
	78 300,00	11 700

Задание №10-4

Сформируйте отчетность по страховым взносам за 1 полугодие 2015 года – просмотрите отражение выплат в пользу иностранных граждан в отчетности.

Сформируйте 2-НДФЛ по сотрудникам-иностранцам за 2015 год, проконтролируйте нюансы заполнения отчетности.