



VIP-Модуль №14

УЧЕТ ДОХОДОВ, НЕ СВЯЗАННЫХ С ОПЛАТОЙ ТРУДА



Учет прочих доходов

- Доходы, не связанные с оплатой труда, и НДФЛ с этих доходов регистрируются в зарплатной подсистеме исключительно для включения в отчетность 2-НДФЛ / отчетность по взносам
- Выплата таких сумм в программе 1С:ЗУП не регистрируется
- Документы регистрации прочих доходов:
 - Документ **Приз, подарок** - для регистрации выдачи призов и подарков сотрудникам
 - Документ **Выплата бывшим сотрудникам** – для регистрации доходов бывших сотрудников организации
 - Документ **Регистрация прочих доходов** – для регистрации прочих доходов сторонних лиц
 - Документ **Дивиденды** – для регистрации доходов в виде дивидендов физических лиц, как являющихся работниками, так и нет



Подарки и призы сотрудникам: НДФЛ и страховые взносы

- **НДФЛ**

- Не облагаются в сумме 4000 руб. в год (*п.28 ст.217 НК РФ*):
 - стоимость подарков, полученных налогоплательщиками от организаций или индивидуальных предпринимателей;
 - стоимость любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров (работ, услуг)
- Доходы в виде выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг, в части превышения размеров, указанных в п.28 ст.217 настоящего Кодекса, облагаются по ставке 35% (*п.2 ст.224 НК РФ*).

- **Страховые взносы**

- Если выдача подарка (приза) предусмотрена трудовым или коллективным договором, то доход признается вознаграждением работника в натуральной форме, выплачиваемым в рамках трудовых отношений, следовательно, облагается страховыми взносами
- Если подарок передается по договору дарения, то объекта обложения взносами не возникает (*ч. 3 ст. 7 Федерального закона N 212-ФЗ*)



Учет подарков

Бухгалтерия 3.0:

№	Дата	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С  Создать на основании
1	Учет поступления товаров на оптовый склад					
1.1	15.12.14	Поступление товаров от поставщика	41.01	60.01	473 097,80	Поступление товаров и услуг
1.2	15.12.14	Учен НДС, предъявленный поставщиком	19.03	60.01	85 157,60	
1.3	15.12.14	НДС принят к вычету	68.02	19.03	85 157,60	Счет-фактура полученный  Поступление товаров и услуг
2	Безвозмездная передача товаров					
2.1	15.01.15	Списана фактическая стоимость передаваемых товаров	91.02	41.01	319 919,80	Операция
2.2	15.01.15	Списана стоимость передаваемых товаров из налогового учета	---	41.01 (НУ)	319 919,80	
2.3	15.01.15	Отражены постоянные разницы по переданным товарам	91.02 (ПР)	---	319 919,80	
2.4	15.01.15	Начислен НДС при безвозмездной передаче товаров	91.02	68.02	57 585,56	Отражение начисления НДС
2.5	15.01.15	Оформление счета-фактуры на переданные товары	---	---		Счет-фактура выданный

ЗУП 3.0:

- Начисление и удержание НДФЛ
- Документ Отражение зарплаты в бухучете: Дт 70 Кт 68.01



Выплата бывшим сотрудникам

- Начисление – в ЗУП 3.0:
 - Документ **Выплата бывшим сотрудникам**
 - Регистрирует начисление, удержание и перечисление НДФЛ
 - Документ **Отражение зарплаты в бух.учете**
 - Дт Счет затрат Кт **76.09** - Начислено
 - **Дт 76.09** Кт 68.01 – НДФЛ
- Выплата – в Бухгалтерии 3.0
 - **Дт 76.09** Кт 50/51
- Отчетность по НДФЛ – в ЗУП 3.0



Выплата прочих доходов

- Начисление – в ЗУП 3.0:
 - Документ **Регистрация прочих доходов**
 - Регистрирует начисление, удержание и перечисление НДФЛ
 - Документ **Отражение зарплаты в бух.учете**
 - Дт Счет затрат Кт **76.09** - Начислено
 - **Дт 76.09** Кт 68.01 - НДФЛ
- Выплата – в Бухгалтерии 3.0
 - **Дт 76.09** Кт 50/51
- Отчетность по НДФЛ – в ЗУП 3.0



Дивиденды

- **Дивидендом** признается любой доход, полученный акционером (участником) от организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим акционеру (участнику) акциям (долям) пропорционально долям акционеров (участников) в уставном (складочном) капитале этой организации.
- Суммы дивидендов, причитающиеся **физическим лицам**, облагаются НДФЛ согласно статье **224 НК РФ** по ставкам:
 - **13%** - налоговым резидентам РФ;
 - **15%** - нерезидентам РФ (если иные налоговые ставки не предусмотрены международным договором, регулирующим вопросы налогообложения).
- Сроки уплаты НДФЛ с дивидендов:
 - для ООО - не позднее дня их перечисления или получения в банке наличных для выплаты (**п. 6 ст. 226 НК РФ**);
 - для акционерных обществ - не позднее одного месяца с даты выплаты денежных средств (**п. 4 ст. 214, п. 9 ст. 226.1 НК РФ**).



Расчет НДФЛ с дивидендов

$$Н = К \times С_n \times (Д1 - Д2)$$

- **Н** - сумма налога, которая подлежит удержанию у получателя дивидендов;
- **К** - отношение суммы дивидендов, подлежащих распределению в пользу конкретного получателя, к общей сумме дивидендов, подлежащих распределению;
- **С_н** - налоговая ставка;
- **Д1** - общая сумма дивидендов, подлежащая распределению в пользу всех получателей дивидендов включает также дивиденды, которые распределены в пользу иностранных организаций и физических лиц - нерезидентов РФ)
- **Д2** - сумма дивидендов, полученных самой организацией, распределяющей дивиденды, в текущем и предыдущих отчетных (налоговых) периодах, если ранее эти суммы не участвовали в расчете облагаемого дохода («чистые дивиденды», т. е. дивиденды за вычетом ранее удержанного с них налога). В эту сумму нельзя включать дивиденды, которые облагаются по ставке 0 % в соответствии с пп.1 п.3 ст.284 НК РФ.

$$\text{Вычет по НДФЛ} = К \times Д2$$



Учет дивидендов физ.лицам

- Начисление дивидендов – в Бухгалтерии 3.0
 - Операция, введенная вручную
 - Дт 84.01 Кт 75.02 – не сотрудникам
 - Дт 84.01 Кт 70 – сотрудникам
- НДФЛ с дивидендов – в ЗУП 3.0
 - Документ **Дивиденды**
 - Документ **Отражение зарплаты в бухучете**
 - Дт 75.02 Кт 68.01 – НДФЛ не сотрудников
 - Дт 70 Кт 68.01 - НДФЛ сотрудников
- Выплата дивидендов – в Бухгалтерии 3.0
 - Дт 75.02 Кт 50/51 – не сотрудникам
 - Дт 70 Кт 50/51 - сотрудникам



Дивиденды в отчетности по НДФЛ

- Организации, признаваемыми налоговыми агентами в соответствии со статьей 226.1 НК РФ, при осуществлении операций с ценными бумагами, по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, по операциям РЕПО с ценными бумагами и по операциям займа ценными бумагами, а также при осуществлении выплат по ценным бумагам российских эмитентов, заполняют Приложение №2 к декларации по налогу на прибыль
- Если сведения о доходах от операций с ценными бумагами представлены в ИФНС в соответствии с Приложением №2 к налоговой декларации по налогу на прибыль, то представление сведений о таких доходах по форме 2-НДФЛ не требуется
- При этом для выдачи справки о таких доходах физлицу и представления сведений о невозможности удержания НДФЛ по-прежнему применяется форма 2-НДФЛ
- Речь идет именно о дивидендах по ценным бумагам, сведения о дивидендах, не относящихся к дивидендам по акциям российских организаций, представляются, как и ранее, по форме 2-НДФЛ



Дивиденды в отчетности по НДФЛ

- Если доходы в виде дивидендов должны быть отражены в декларации по налогу на прибыль, то:
 - В документе **Дивиденды** устанавливается флажок *Включать в декларацию по налогу на прибыль*
 - Заполняется документ **Справки по НДФЛ для Расчета по налогу на прибыль** (этот документ синхронизируется с Бухгалтерией и отвечает за заполнение Приложения №2 декларации по налогу на прибыль)
 - В документе **2-НДФЛ** для передачи в ИФНС устанавливается флажок *Не включать доходы по ценным бумагам*