



6-НДФЛ ЗА 1 ПОЛУГОДИЕ 2016

15.07.2016
Елена Грянина



Содержание семинара

- Правила заполнения 6-НДФЛ
- Новые разъяснения по 6-НДФЛ и их реализация в "1С"
- Алгоритмы заполнения 6-НДФЛ в "1С"
- Примеры отражения в 6-НДФЛ различных операций
- Проверка 6-НДФЛ
- Поиск и исправление учетных ошибок по НДФЛ





Блок 1

Правила заполнения 6-НДФЛ



Расчет 6-НДФЛ за 1 полугодие 2016 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 **1 августа 2016**
- Куда сдается:
 - в ИФНС по месту учета налогового агента
 - в ИФНС по месту нахождения каждого обособленного подразделения
- Как сдается:
 - В электронном виде
 - Если численность физических лиц, которым выплачен доход < 25 человек, то можно представить в бумажном виде



Штрафы за 6-НДФЛ

- Если 6-НДФЛ не представлен в срок – штраф **1000 руб.** за каждый полный или неполный месяц просрочки (п.1.2 ст.126 НК РФ)
- Если 6-НДФЛ представлен с ошибками – штраф **500 руб.** (ст.126.1 НК РФ)
- Нарушение способа подачи 6-НДФЛ ("ножками" вместо отправки по ТКС) – штраф **200 руб.** (ст.119.1 НК РФ)
- Задержка сдачи отчета более, чем на 10 рабочих дней – **блокировка банковских счетов** организации (п.3.2 ст.76 НК РФ)



Представлять ли "нулевой" расчет 6-НДФЛ?

Письмо ФНС от 04.05.2016 № БС-4-11/7928

- Если российская организация или индивидуальный предприниматель **не производят выплату доходов физическим лицам**, то обязанности по представлению расчета по форме 6-НДФЛ не возникает.
- При этом, в случае представления указанными лицами «нулевого» расчета по форме 6-НДФЛ, такой расчет будет принят налоговым органом в установленном порядке.



Разъяснения по порядку заполнения и контрольные соотношения

- 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@



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
 - будет сверяться с КРСБ НА (фактически поступившими платежами по НДФЛ)



Титульный лист

Заполнение 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)

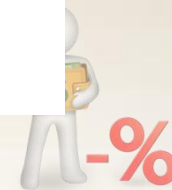
Общество с ограниченной ответственностью "Барбарис"

(налоговый агент)

Код по ОКТМО Номер контактного телефона

Данный расчет составлен с приложением подтверждающих документов или их копий на листах

ОКТМО
организации



Титульный лист

Заполнение для обособленного подразделения

КПП обособленного подразделения

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

ИНН 7766200104

КПП 462501001

Форма 6-НДФЛ
Форма по КНД 1151099

Расчет

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

Номер корректировки 0 Период представления (код) 31 Налоговый период (год) 2016

Представляется в налоговый орган (код) 4625 По месту нахождения (учета) (код) 220

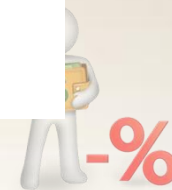
Общество с ограниченной ответственностью "Барбарис"

(налоговый агент)

Код по ОКТМО 50217812001 Номер контактного телефона 8 (495) 123-45-67

Данный расчет составлен с приложением подтверждающих документов или их копий на листях

ОКТМО
обособ.подр.



Раздел 1. Строки 010 – 050. Порядок заполнения

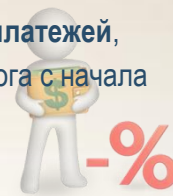
Раздел 1. Обобщенные показатели

| | | | |
|--|--------------|--|------------|
| <i>Ставка налога, %</i> | | | |
| x 010 | 13 | <i>В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов</i> | |
| <i>Сумма начисленного дохода</i> | | <i>Сумма исчисленного налога</i> | |
| 020 | 3 685 956,50 | 025 | 200 000,00 |
| <i>Сумма налоговых вычетов</i> | | <i>Сумма фиксированного авансового платежа</i> | |
| 030 | 241 800,00 | 040 | 447 741 |
| <i>В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов</i> | | <i>Сумма фиксированного авансового платежа</i> | |
| 045 | 26 000 | 050 | 8 000 |
| <i>Ставка налога, %</i> | | | |
| x 010 | 35 | <i>В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов</i> | |
| <i>Сумма начисленного дохода</i> | | <i>Сумма исчисленного налога</i> | |
| 020 | 56,10 | 025 | 0,00 |
| <i>Сумма налоговых вычетов</i> | | <i>Сумма фиксированного авансового платежа</i> | |
| 030 | 0,00 | 040 | 20 |
| <i>В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов</i> | | <i>Сумма фиксированного авансового платежа</i> | |
| 045 | 0 | 050 | 0 |

Заполняется **нарастающим итогом** с начала года
обобщенно по всем физическим лицам

В разделе 1 указываются:

- по строке **010** - соответствующая ставка налога, с применением которой исчислены суммы налога;
- по строке **020** - **сумма начисленного дохода** нарастающим итогом с начала налогового периода;
- по строке **025** - **сумма начисленного дохода в виде дивидендов** нарастающим итогом с начала налогового периода;
- по строке **030** - **сумма налоговых вычетов**, уменьшающих доход, подлежащий налогообложению, нарастающим итогом с начала налогового периода;
- по строке **040** - **сумма исчисленного налога** нарастающим итогом с начала налогового периода;
- по строке **045** - **сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов** нарастающим итогом с начала налогового периода;
- по строке **050** - **сумма фиксированных авансовых платежей**, принимаемая в уменьшение суммы исчисленного налога с начала налогового периода



Раздел 1. Строки 010 – 050. Контрольные соотношения

Раздел 1. Обобщенные показатели

| | | | |
|---|--------------|---|------------|
| Ставка налога, % | | | |
| x 010 | 13 | В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов | |
| Сумма начисленного дохода | | | |
| 020 | 3 685 956,50 | 025 | 200 000,00 |
| Сумма налоговых вычетов | | Сумма исчисленного налога | |
| 030 | 241 800,00 | 040 | 447 741 |
| В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов | | Сумма фиксированного авансового платежа | |
| 045 | 26 000 | 050 | 8 000 |
| Ставка налога, % | | | |
| x 010 | 35 | В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов | |
| Сумма начисленного дохода | | | |
| 020 | 56,10 | 025 | 0,00 |
| Сумма налоговых вычетов | | Сумма исчисленного налога | |
| 030 | 0,00 | 040 | 20 |
| В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов | | Сумма фиксированного авансового платежа | |
| 045 | 0 | 050 | 0 |

Внутридокументарные проверки:

- строка **020** >= строка **030**
- (строка **020** – строка **030**)/100 * строка **010** = строка **040**
допустимая погрешность 1 руб. * строка 060 (кол-во физлиц) * количество строк 100
- строка **040** >= строка **050**

Сверка с 2-НДФЛ и приложением №2 к ДНП:

- строка **020** = «Общая сумма дохода»
- строка **025** = сумма доходов по коду 1010
- строка **040** = «Сумма налога исчисленная»

Сверка с ИП Патент:

- строка **050** > 0 при наличии выданного Уведомления



Раздел 1. Строки 060 – 090. Порядок заполнения

Итого по всем ставкам

| | | | |
|-----|--|-----|---|
| | <i>Количество физических лиц, получивших доход</i> | | <i>Сумма удержанного налога</i> |
| 060 | <input type="text" value="18"/> | 070 | <input type="text" value="374 670"/> |
| | <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="1 508"/> |

В разделе 1 указываются:

- по строке **060** - общее количество физических лиц, получивших в налоговом периоде облагаемый налогом доход.

В случае увольнения и приема на работу в течение одного налогового периода одного и того же физического лица, количество физических лиц не корректируется.

- по строке **070** - общая сумма удержанного налога нарастающим итогом с начала налогового периода;
- по строке **080** - общая сумма налога, не удержанная налоговым агентом, нарастающим итогом с начала налогового периода;
- по строке **090** - общая сумма налога, возвращенная налоговым агентом налогоплательщикам в соответствии со ст.231 НК РФ, нарастающим итогом с начала налогового периода.



Раздел 1. Строки 060 – 090. Контрольные соотношения

Итого по всем ставкам

| | | | |
|-----|--|-----|---|
| | <i>Количество физических лиц, получивших доход</i> | | <i>Сумма удержанного налога</i> |
| 060 | <input type="text" value="18"/> | 070 | <input type="text" value="374 670"/> |
| | <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="1 508"/> |

Сверка с КРСБ НА:

- (строка **070** – строка **090**) \leq уплачено НДФЛ с начала налогового периода

Сверка с 2-НДФЛ и приложением №2 к ДНП:

- строка **080** = «Сумма налога, не удержанная налоговым агентом»
- строка **060** = общее количество справок 2-НДФЛ и приложений №2 к ДНП



Раздел 2. Строки 100 - 140. Порядок заполнения

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

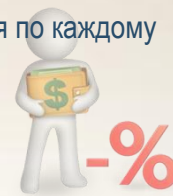
| | Дата фактического получения дохода / Дата удержания налога / Срок перечисления налога | Сумма фактически полученного дохода / Сумма удержанного налога |
|-------|---|--|
| x 100 | 31.03.2016 | 130 492 738,10 |
| 110 | 05.04.2016 | 140 61 352 |
| 120 | 06.04.2016 | |
| x 100 | 08.04.2016 | 130 14 332,78 |
| 110 | 08.04.2016 | 140 1 863 |
| 120 | 04.05.2016 | |
| x 100 | 30.04.2016 | 130 503 214,29 |
| 110 | 05.05.2016 | 140 62 532 |
| 120 | 06.05.2016 | |
| x 100 | 31.05.2016 | 130 517 500,00 |
| 110 | 03.06.2016 | 140 64 389 |
| 120 | 06.06.2016 | |

Заполняется за последние три месяца отчетного периода

В разделе 2 указываются:

- 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.

Если в отношении различных видов доходов, имеющих одну дату их фактического получения, имеются различные сроки перечисления налога, то строки 100 - 140 заполняются по каждому сроку перечисления налога отдельно.



Раздел 2. Строки 100 - 140. Контрольные соотношения

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 | 31.03.2016 | 130 | 492 738,10 |
| 110 | 05.04.2016 | 140 | 61 352 |
| 120 | 06.04.2016 | | |
| x 100 | 08.04.2016 | 130 | 14 332,78 |
| 110 | 08.04.2016 | 140 | 1 863 |
| 120 | 04.05.2016 | | |
| x 100 | 30.04.2016 | 130 | 503 214,29 |
| 110 | 05.05.2016 | 140 | 62 532 |
| 120 | 06.05.2016 | | |
| x 100 | 31.05.2016 | 130 | 517 500,00 |
| 110 | 03.06.2016 | 140 | 64 389 |
| 120 | 06.06.2016 | | |

Сверка с КРСБ НА:

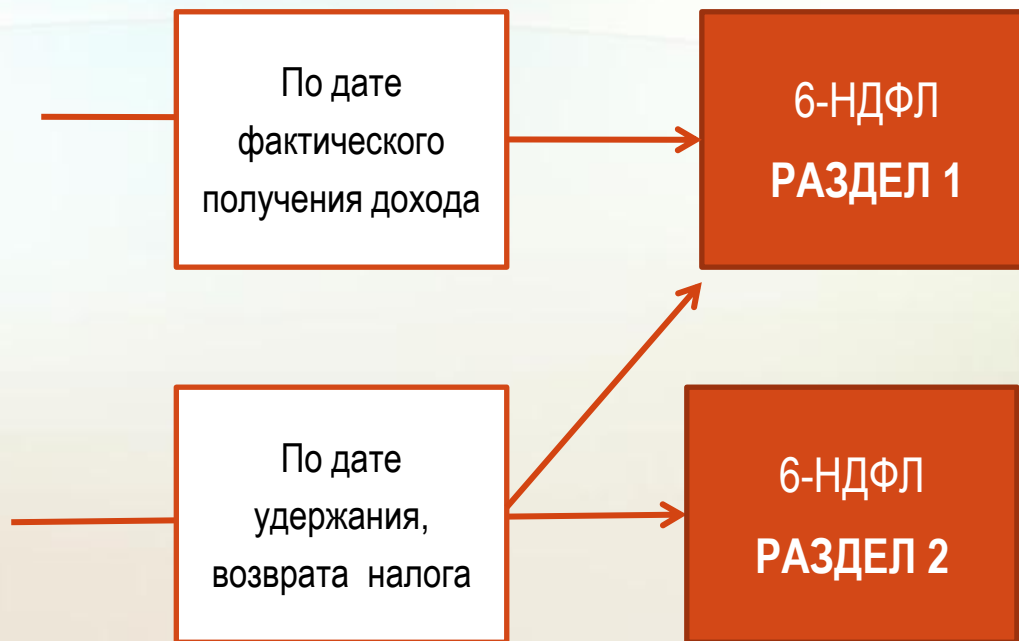
- дата по строке **120** >= дата перечисления по данным КРСБ НА (дата уплаты суммы НДФЛ по строке **140**)



Обобщим контрольные соотношения и разъяснения по заполнению:

- Доходы
- Вычеты
- Исчисленный НДФЛ
- Не удержанный НДФЛ

- Возврат НДФЛ
- Удержанный НДФЛ



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 | День, следующий за днем выплаты дохода |
| 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 | | |

Должно ли отразиться в 6-НДФЛ за 1 полугодие?

- Зарплата за март, выплаченная 05.04.2016?

| Раздел 1 | Раздел 2 |
|--------------------|----------|
| Строки 020, 040 | |

6-НДФЛ за 1 квартал 2016 г

| Раздел 1 | Раздел 2 |
|----------|----------------|
| | 100 31.03.2016 |
| | 110 05.04.2016 |
| | 120 06.04.2016 |

6-НДФЛ за 1 полугодие 2016 г



Должно ли отразиться в 6-НДФЛ за 1 полугодие?

- Больничный за март, выплаченный 05.04.2016?

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

6-НДФЛ за 1 квартал 2016 г

| Раздел 1 | Раздел 2 |
|--------------------|--|
| Строки 020, 040 | 100 05.04.2016 110 05.04.2016 120 04.05.2016 |

6-НДФЛ за 1 полугодие 2016 г



Должно ли отразиться в 6-НДФЛ за 1 полугодие?

- Выплата по договору ГПХ, заключенному на срок с 01.03.2016 п 31.03.2016, произведенная 05.04.2016?

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

6-НДФЛ за 1 квартал 2016 г

| Раздел 1 | Раздел 2 |
|--------------------|--|
| Строки 020, 040 | 100 05.04.2016 110 05.04.2016 120 06.04.2016 |

6-НДФЛ за 1 полугодие 2016 г



Должно ли отразиться в 6-НДФЛ за 1 полугодие?

- Отпускные за отпуск с 01.07.2016 по 14.07.2016, выплаченные 28.06.2016?

| Раздел 1 | | Раздел 2 | |
|----------|--|----------|------------|
| Строки | | 100 | 28.06.2016 |
| 020, 040 | | 110 | 28.06.2016 |
| | | 120 | 30.06.2016 |

6-НДФЛ за 1 полугодие 2016 г

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

6-НДФЛ за 9 месяцев 2016 г





Блок 2

Новые разъяснения по 6-НДФЛ и их реализация в "1С"



"Апрельские" разъяснения по заполнению 6-НДФЛ

Ответы ФНС (Волкова В.Д.) на вопросы по учету НДФЛ и порядку заполнения формы 6-НДФЛ (часть 1), опубликованные на bufh.ru:

- **В 070 строке не должен отражаться налог, удержанный с зарплаты за декабрь 2015 года**, даже если выплата этой зарплаты и, соответственно, удержание налога производилось в январе 2016 года
- **В 130 строке должна отражаться полная сумма частично облагаемого дохода** (материальная помощь, подарки и т.п.)
- **При частичной выплате зарплаты (не аванса) налог следует удерживать частями** (подтверждается также *письмом ФНС от 24.03.2016 г. № БС-4-11/4999*)



Строка 070 без 2015 г, строка 130 – полная сумма частично облагаемых доходов – реализация в "1С"

Внимание: новые разъяснения ФНС о порядке заполнения 6-НДФЛ

14.04.2016

ФНС разъясняет особенности заполнения формы 6-НДФЛ с отчетности за 1 квартал 2016 г. в публикации: [Ответы ФНС на вопросы по порядку заполнения формы 6-НДФЛ](#)

Когда это изменение появится в программах?

| | |
|--|--|
| ● 1С:ERP Управление предприятием 2 | Реализовано УП 2.1.3.124 от 21.04.2016 |
| ● Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 2.0 | Реализовано 2.0.65.24 от 21.04.2016 |
| ● Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0 | Реализовано 3.0.43.194 от 21.04.2016 |
| ● Бухгалтерия предприятия, редакция 2.0 | Реализовано 2.0.65.24 от 21.04.2016 |
| ● Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 | Реализовано 3.0.43.194 от 21.04.2016 |
| ● Зарплата и управление персоналом КОРП, редакция 2.5 | Реализовано 2.5.102 от 20.04.2016 |
| ● Зарплата и управление персоналом, редакция 2.5 | Реализовано 2.5.102 от 20.04.2016 |
| ● Зарплата и управление персоналом, редакция 3.0 | Реализовано 3.0.25.101 от 15.04.2016 |
| ● Комплексная автоматизация, редакция 1.1 | Реализовано 1.1.71 от 29.04.2016 |
| ● Комплексная автоматизация, редакция 2.0 | Реализовано 2.0.3.124 от 26.04.2016 |
| ● Управление производственным предприятием, редакция 1.3 | Реализовано 1.3.76 от 21.04.2016 |



Важно! Платежи по НДФЛ за 2015 г в 2016 г

- Удержанный за 2015 год НДФЛ не отражается по строке 070 расчета 6-НДФЛ за 2016 год
 - Если ошибочно отразили следует подать корректировку 6-НДФЛ
- В платежках на перечисление НДФЛ обязательно должно быть указано, что это платеж за **2015 год**
 - При наличии ошибок в платежках – провести сверку с ИФНС, направить пояснения в ИФНС



Новый порядок удержания НДФЛ – реализация в "1С"

Уточнен порядок удержания НДФЛ при выплате зарплаты частями

31.03.2016

При частичной выплате доходов налог следует удерживать также частями, а не в день первой выплаты. [Письмо Федеральной налоговой службы от 24 марта 2016 г. № БС-4-11/4999](#)

Когда это изменение появится в программах?

| | |
|--|--|
| ● 1С:ERP Управление предприятием 2 | Реализовано УП 2.1.3.162 от 23.06.2016 |
| ● Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 2.0 | Запланировано 14.07.2016 |
| ● Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0 | Реализовано 3.0.43.243 от 22.06.2016 |
| ● Бухгалтерия предприятия, редакция 2.0 | Запланировано 14.07.2016 |
| ● Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 | Реализовано 3.0.43.243 от 22.06.2016 |
| ● Зарплата и управление персоналом КОРП, редакция 2.5 | Запланировано 14.07.2016 |
| ● Зарплата и управление персоналом, редакция 2.5 | Реализовано 2.5.106 от 04.07.2016 |
| ● Зарплата и управление персоналом, редакция 3.0 | Реализовано 3.0.25.118 от 14.06.2016 |
| ● Комплексная автоматизация, редакция 1.1 | Реализовано 1.1.74.2 от 07.07.2016 |
| ● Комплексная автоматизация, редакция 2.0 | Реализовано 2.0.3.162 от 24.06.2016 |
| ● Управление производственным предприятием, редакция 1.3 | Реализовано 1.3.79.2 от 06.07.2016 |



Частичное удержание НДФЛ – проблемы ЗУП 2.5

- Работает только при "неупрощенном учете НДФЛ"
- Удерживается та доля налога, которая соответствует фактически полученному (выплаченному) доходу из всего начисленного к выплате

Информация от разработчиков 1С:

- Следует иметь в виду, что архитектура старых редакций (ЗУП 2.5 и ЗБУ) не позволяет привязывать каждую выплаченную сумму к конкретному документу, который его начислил, - это реализовано только в новом поколении программ редакции 3.
- Т.е. если вы хотите полностью выплатить только отпускные из всего начисленного сотруднику и удержать налог только с отпускных - именно так и надо "сказать" программе: начислены отпускные и их выплачиваем, а все остальное начислим позже (перед очередной выплатой или в окончательный расчет).
- Таким образом, при желании иметь точный учет удержанного налога в условиях постоянных неполных выплат зарплаты без необходимости скрупулезно отслеживать порядок проведения документов следует переходить на конфигурации редакции 3.



Заполнение строк 070, 080

Письма ФНС России от 16.05.2016 № БС-4-11/8609, от 16.05.2016 N БС-3-11/2169@,

- По строке **070** "Сумма удержанного налога" раздела 1 указывается общая сумма налога, **удержанная на отчетную дату** налоговым агентом, нарастающим итогом с начала налогового периода.
 - **НДФЛ, удержанный в апреле 2016 г за март 2016 г, в строке 070 6-НДФЛ за 1 квартал 2016 г НЕ ПОКАЗЫВАЕМ!**
- По строке **080** "Сумма налога, не удержанная налоговым агентом" раздела 1 указывается **общая сумма налога, не удержанная на отчетную дату налоговым агентом**, нарастающим итогом с начала налогового периода, **с учетом положений п.5 ст.226 НК РФ и п.14 ст 226.1 НК РФ**
 - **Если НДФЛ, исчисленный за 1 квартал 2016 г. был полностью удержан (не важно когда, даже если был удержан во 2 квартале), то в строке 080 6-НДФЛ за 1 квартал 2016 г указываем 0 (НОЛЬ)!**



Заполнение строки 080 – реализация в 1С

Строка 080 заполняется по состоянию на **дату подписи** 6-НДФЛ!

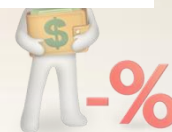
ФНС уточняет порядок заполнения формы 6-НДФЛ

26.05.2016

Уточнен порядок заполнения строк 070 и 080 раздела 1 расчета 6-НДФЛ. В программах заполнение расчета автоматизировано в соответствии с этими рекомендациями. [Письмо ФНС России от 16.05.2016 № БС-4-11/8609](#)

Когда это изменение появится в программах?

| | |
|--|--|
| ● 1С:ERP Управление предприятием 2 | Реализовано УП 2.1.3.151 от 14.06.2016 |
| ● Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 2.0 | Запланировано 14.07.2016 |
| ● Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0 | Реализовано 3.0.43.239 от 06.06.2016 |
| ● Бухгалтерия предприятия, редакция 2.0 | Запланировано 14.07.2016 |
| ● Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 | Реализовано 3.0.43.239 от 06.06.2016 |
| ● Зарплата и управление персоналом КОРП, редакция 2.5 | Реализовано 2.5.105 от 06.06.2016 |
| ● Зарплата и управление персоналом, редакция 2.5 | Реализовано 2.5.105 от 03.06.2016 |
| ● Зарплата и управление персоналом, редакция 3.0 | Реализовано 3.0.25.113 от 31.05.2016 |
| ● Комплексная автоматизация, редакция 1.1 | Реализовано 1.1.73 от 14.06.2016 |
| ● Комплексная автоматизация, редакция 2.0 | Реализовано 2.0.3.150 от 10.06.2016 |
| ● Управление производственным предприятием, редакция 1.3 | Реализовано 1.3.78 от 09.06.2016 |



Пример заполнения 6-НДФЛ за 1 полугодие 2016

Раздел 1. Обобщенные показатели

| | |
|--|--|
| <i>Ставка налога, %</i> | |
| 010 | <input type="text" value="13"/> |
| <i>Сумма начисленного дохода</i> | |
| 020 | <input type="text" value="90 000,00"/> |
| <i>Сумма налоговых вычетов</i> | |
| 030 | <input type="text" value="0,00"/> |
| <i>В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов</i> | |
| 045 | <input type="text" value="0"/> |
| <i>В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов</i> | |
| 025 | <input type="text" value="0,00"/> |
| <i>Сумма исчисленного налога</i> | |
| 040 | <input type="text" value="11 700"/> |
| <i>Сумма фиксированного авансового платежа</i> | |
| 050 | <input type="text" value="0"/> |

+ [Добавить строки 010-050](#)

Итого по всем ставкам

| | |
|--|------------------------------------|
| <i>Количество физических лиц, получивших доход</i> | |
| 060 | <input type="text" value="1"/> |
| <i>Сумма налога, не удержанная налоговым агентом</i> | |
| 080 | <input type="text" value="0"/> |
| <i>Сумма удержанного налога</i> | |
| 070 | <input type="text" value="9 750"/> |
| <i>Сумма налога, возвращенная налоговым агентом</i> | |
| 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="31.03.2016"/> | 130 <input type="text" value="15 000,00"/> |
| 110 | <input type="text" value="05.04.2016"/> | 140 <input type="text" value="1 950"/> |
| 120 | <input type="text" value="06.04.2016"/> | |
| x 100 | <input type="text" value="30.04.2016"/> | 130 <input type="text" value="15 000,00"/> |
| 110 | <input type="text" value="05.05.2016"/> | 140 <input type="text" value="1 950"/> |
| 120 | <input type="text" value="06.05.2016"/> | |
| x 100 | <input type="text" value="31.05.2016"/> | 130 <input type="text" value="15 000,00"/> |
| 110 | <input type="text" value="03.06.2016"/> | 140 <input type="text" value="1 950"/> |
| 120 | <input type="text" value="06.06.2016"/> | |



Доход без удержания налога в Разделе 2

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

- **Если сотруднику предоставляются вычеты на всю сумму дохода, то** такая операция отражается в Разделе 2 следующим образом:
 - 100 – дата фактического получения дохода 130 – сумма дохода
 - 110 – "00.00.0000" 140 - 0
 - 120 – "00.00.0000"

Письмо ФНС России от 17.05.2016 № БС-4-11/8718@:

- **Если фиксированный авансовый платеж превышает сумму** **исчисленного налога, то Раздел 2** заполняется следующим образом:
 - 100 – дата фактического получения дохода 130 – сумма дохода
 - 110 – "00.00.0000" 140 - 0
 - 120 – "00.00.0000"



Доход без удержания налога – реализация в 1С

ФНС уточняет порядок заполнения формы 6-НДФЛ

04.07.2016

Уточнен порядок заполнения раздела 2 формы 6-НДФЛ. Письмо ФНС России от 17.05.2016 № БС-4-11/8718@

Когда это изменение появится в программах?

| | |
|--|--|
| ● 1С:ERP Управление предприятием 2 | Запланировано УП 2.1.3.183 от 01.08.2016 |
| ● Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 2.0 | Срок будет указан позднее |
| ● Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0 | Запланировано 3.0.43.25x от 20.07.2016 |
| ● Бухгалтерия предприятия, редакция 2.0 | Срок будет указан позднее |
| ● Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 | Запланировано 3.0.43.25x от 20.07.2016 |
| ● Зарплата и управление персоналом КОРП, редакция 2.5 | Запланировано 2.5.107 от 27.07.2016 |
| ● Зарплата и управление персоналом, редакция 2.5 | Запланировано 2.5.107 от 27.07.2016 |
| ● Зарплата и управление персоналом, редакция 3.0 | Реализовано 3.0.25.125 от 11.07.2016 |
| ● Комплексная автоматизация, редакция 1.1 | Запланировано 1.1.75 от 01.08.2016 |
| ● Комплексная автоматизация, редакция 2.0 | Запланировано 2.0.3.183 от 01.08.2016 |
| ● Управление производственным предприятием, редакция 1.3 | Запланировано 1.3.80 от 01.08.2016 |



6-НДФЛ по ИП на ЕНВД

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

- **Если ИП в связи с ЕНВД состоит на учете в двух ИФНС по одному и тому же ОКТМО**, то он должен представить 6-НДФЛ отдельно в каждую ИФНС:
 - Реализовано в ЗУП редакции 3
 - В ЗУП 2.5 реализация не ожидается



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 | |



Письмо ФНС от 16.05.16 N БС-4-11/8568@

- **Вопрос:** Пособие по временной нетрудоспособности и материальная помощь работнику начислены в марте, но фактически перечислены 5 апреля 2016 г. вместе с зарплатой за вторую половину марта.
- Следует ли отразить сумму пособия по временной нетрудоспособности и материальной помощи в 020 раздела 1 формы 6-НДФЛ за 1 квартал 2016 г.?
- **Ответ:** В случае если доходы в виде пособий по временной нетрудоспособности и материальной помощи, начисленные работнику в марте, фактически перечислены в апреле, то данные операции отражаются в строке 020 "Сумма начисленного дохода" раздела 1 расчета по форме 6-НДФЛ за 1 квартал 2016 года.

Некорректные разъяснения, вступают в противоречие с контрольными соотношениями сверки 6-НДФЛ с 2-НДФЛ!!!

НЕ БУДЕТ РЕАЛИЗОВАНО В 1С!





Блок 3

Алгоритмы заполнения 6-НДФЛ в "1С"



Дата фактического получения дохода в 1С

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



Дата удержания НДФЛ в 1С

- ЗУП 3.0 / Бух 3.0
 - Дата документа, регистрирующего фактическую выплату зарплаты
- ЗУП 2.5
 - Полный учет НДФЛ
 - Дата документа, регистрирующего фактическую выплату зарплаты
 - Упрощенный учет НДФЛ
 - Планируемая дата выплаты, указанная в документе начисления



Срок перечисления НДФЛ в 1С

- ЗУП 3.0 / Бух 3.0
 - Определяется в зависимости от того, каким документом были начислены выплачиваемые доходы: "Отпуск" и "Больничный лист" – конец месяца выплаты, остальные доходы – следующий после выплаты день
- ЗУП 2.5
 - Полный учет НДФЛ
 - Определяется по характеру ведомости
 - Упрощенный учет НДФЛ
 - Определяется по документу-начислению
- Учитывается перенос срока, если он попадает на выходной





Регистры накопления для НДФЛ в 1С

Доходы



Учет доходов для исчисления НДФЛ

- Дата получения дохода

6 НДФЛ
Раздел 1

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

• Дата получения дохода

Дата получения дохода

• Дата удержания налога

• Срок перечисления налога

Исчисленный
НДФЛ



+

-



6 НДФЛ
Раздел 2

Удержанный НДФЛ



Раздел 1: доходы, исчисленный налог

- Отбор данных:
 - Дата получения дохода - с 01.01.2016 по 30.06.2016
- Доходы
 - Регистр накопления "Учет доходов для исчисления НДФЛ"
- Исчисленный налог
 - Регистр накопления "Расчеты налогоплательщиков с бюджетом по НДФЛ": Приход



Раздел 1: удержанный налог, возврат налога

- Отбор данных:
 - Период - с 01.01.2016 по 30.06.2016
 - Дата получения дохода \geq 01.01.2016
- 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: неудержанный налог

- Отбор данных:
 - Дата получения дохода - с 01.01.2016 по 30.06.2016
 - Период - с 01.01.2016 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: Строки 100 – 120, 140

- **НДФЛ удержанный В периоде с 01.04.16 по 30.06.16** (за какой период удержан налог – не важно!)
 - Регистр накопления **Расчеты налогоплательщиков с бюджетом по НДФЛ**: Расход - Удержано
 - Отбор данных: **Период - с 01.04.2016 по 30.06.2016**
 - **Дата фактического получения дохода** (реквизит регистра)
 - Дата фактического получения дохода, с которого был исчислен удержанный налог
 - **Дата удержания налога** (период записи регистра)
 - Дата выплаты
 - **Срок перечисления налога** (реквизит регистра)
 - Для пособий по временной нетрудоспособности и отпускных = конец месяца, в котором выплачен доход
 - Другие доходы = следующий после выплаты день
 - С учетом переноса срока при совпадении его с выходным или праздничным днём
 - **Сумма удержанного налога** (ресурс регистра)
- **Доходы, с которых не был удержан НДФЛ, по дате получения дохода с 01.04.16 по 30.06.16**



Раздел 2: Сумма фактически полученного дохода (строка 130)

Анализируется НДФЛ удержанный по каждому физическому лицу

(если НДФЛ с физлица не удерживался, то его доход показывается в отдельной группе строк)

1. В регистре учета НДФЛ удержанного зафиксирована Дата получения дохода, с которого налог был удержан
2. По регистру учета доходов определяется **сумма дохода**, полученного физлицом в эту дату (без применения вычетов)
3. По регистру учета НДФЛ определяется **НДФЛ исчисленный** с этого физического лица
4. Сумма для 130 строки по физлицу = Сумма дохода / НДФЛ исчисленный * НДФЛ удержанный
5. 130 строка 6-НДФЛ = Сумма для 130 строки по всем физлицам



Проблемы с заполнением строки 130 в 1С

- Уменьшаются доходы в строке 130 из-за зачета авансовых платежей иностранцев
- Уменьшаются доходы в строке 130 из-за вычетов примененных задним числом
- Не заполняется строка 130 для сумм налога, доначисленного в результате "переноса вычетов с больничного на зарплату"

Исправлено!

Не исправлено!

Не исправлено!



Частичный зачет авансовых платежей по НДФЛ по иностранцам

- Оплата по окладу 40 000 руб,
- Исчислено НДФЛ 5200 руб., зачтено авансов 4000 руб.
- Удержано НДФЛ 1200 руб.

Раздел 1. Обобщенные показатели

| | | | |
|--|-----------|--|-------|
| Ставка налога, % | | <i>В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов</i> | |
| 010 | 13 | 025 | 0,00 |
| Сумма начисленного дохода | | <i>Сумма исчисленного налога</i> | |
| 020 | 40 000,00 | 040 | 5 200 |
| Сумма налоговых вычетов | | <i>Сумма фиксированного авансового платежа</i> | |
| 030 | 0,00 | 050 | 4 000 |
| <i>В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов</i> | | | |
| 045 | 0 | | |

БЫЛО:

???

| | | | |
|-----|------------|-----|----------|
| 100 | 31.01.2016 | 130 | 9 230,76 |
| 110 | 05.02.2016 | 140 | 1 200 |
| 120 | 08.02.2016 | | |

Строка 130 = $40\ 000 / 5200 * 1200 = 9230,76$ руб.

СТАЛО в ЗУП 3.0.25.125 / ЗУП 3.1.1.60:

| | | | |
|-----|------------|-----|-----------|
| 100 | 31.01.2016 | 130 | 40 000,00 |
| 110 | 05.02.2016 | 140 | 1 200 |
| 120 | 08.02.2016 | | |



Применение вычетов задним числом

- Заявление на детский вычет 1400 руб. написано в феврале 2016

Январь

- Начислено по окладу 30 000 руб., НДФЛ 3900 руб.

Февраль

- Начислено по окладу 30 000 руб.,

- Исчислено НДФЛ

– НДФЛ январь -182 руб.

– НДФЛ февраль 3718 руб.

- Удержано НДФЛ

– 3 536 руб.

| | | | |
|-----|------------|-----|-----------|
| 100 | 31.01.2016 | 130 | 30 000,00 |
| 110 | 05.02.2016 | 140 | 3 900 |
| 120 | 08.02.2016 | | ??? |
| 100 | 29.02.2016 | 130 | 28 531,47 |
| 110 | 04.03.2016 | 140 | 3 536 |
| 120 | 09.03.2016 | | |

Строка 130 = 30 000 / 3718 * 3536 = 28 531,47 руб.





"Больничные", выплачиваемые с зарплатой, при наличии вычетов

- НДФЛ, рассчитанный в документе "Больничный лист":

| | | | | | |
|-----------------------|-----|------------|-----|----------|---|
| День выплаты зарплаты | 100 | 03.06.2016 | 130 | 4 511,78 | ← Сумма пособия |
| | 110 | 03.06.2016 | 140 | 223 | ← НДФЛ с пособия с учетом вычетов за май и июнь |
| Конец месяца выплаты | 120 | 30.06.2016 | | | |

- НДФЛ, доначисленный в документе «Начисление зарплаты»:

| | | | | | |
|------------------------------|-----|------------|-----|------|---|
| День выплаты зарплаты | 100 | 03.06.2016 | 130 | 0,00 | ← O!!! |
| | 110 | 03.06.2016 | 140 | 181 | ← Доначисление НДФЛ в результате сторнирования вычетов за май |
| Следующий день после выплаты | 120 | 06.06.2016 | | | |





Блок 4

Примеры отражения в 6-НДФЛ различных операций



Начисление и выплата аванса (зарплаты за первую половину месяца)

- При выплате аванса в 1С 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





Зарплата за месяц

- Раздел 1
 - по месяцу начисления
- Раздел 2
 - по дате выплаты
 - если с кого-то из сотрудников НДФЛ при выплате зарплаты не был удержан, то добавляется отдельный блок (110,120 = "00.00.0000", строка 140 = 0)
 - если выплата производилась несколькими частями, то каждая часть отражается в виде отдельного блока строк

| | | | |
|-----|------------|-----|------------|
| 100 | 31.05.2016 | 130 | 513 289,47 |
| 110 | 03.06.2016 | 140 | 59 842 |
| 120 | 06.06.2016 | | |

| | | | |
|-----|------------|-----|-----------|
| 100 | 31.05.2016 | 130 | 20 000,00 |
| 110 | | 140 | 0 |
| 120 | | | |

| | | | |
|-----|------------|-----|------------|
| 100 | 31.05.2016 | 130 | 256 652,80 |
| 110 | 03.06.2016 | 140 | 29 922 |
| 120 | 06.06.2016 | | |

| | | | |
|-----|------------|-----|------------|
| 100 | 31.05.2016 | 130 | 256 636,67 |
| 110 | 06.06.2016 | 140 | 29 920 |
| 120 | 07.06.2016 | | |



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 – не поддерживается
 - ЗУП 2.5, ЗУП 3.0 – реализовано, 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 = ???



Доходы, полностью не облагаемые НДФЛ

- НЕ отражаются в 6-НДФЛ ни в разделе 1, ни в разделе 2

Доходы, частично облагаемые НДФЛ

- Раздел 1
 - строка 020 - полная сумма дохода
 - строка 030 – не облагаемая НДФЛ часть (вычет)
- Раздел 2
 - строка 130 – полная сумма дохода

| | | |
|---------------------------|-----------|---|
| Ставка налога, % | | |
| 010 | 13 | |
| Сумма начисленного дохода | | В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов |
| 020 | 10 000,00 | 025 0,00 |
| Сумма налоговых вычетов | | Сумма исчисленного налога |
| 030 | 4 000,00 | 040 780 |

| | | | |
|-----|------------|-----|-----------|
| 100 | 15.05.2016 | 130 | 10 000,00 |
| 110 | 15.05.2016 | 140 | 780 |
| 120 | 16.05.2016 | | |



Отпускные, "больничные"

- Учитываются в 6-НДФЛ по дате выплаты дохода (как в Разделе 1, так и в Разделе 2)
- Отражаются отдельным блоком, даже если выплачиваются с зарплатой

День выплаты отпускных / больничного

| | |
|-----|------------|
| 100 | 08.04.2016 |
| 110 | 08.04.2016 |
| 120 | 04.05.2016 |

Конец месяца выплаты (с учетом выходных)

Сумма отпускных / больничного

| | |
|-----|-----------|
| 130 | 14 332,78 |
| 140 | 1 863 |

НДФЛ с отпускных / больничного





Прочие доходы (код дохода 4800 и другие)

| День выплаты дохода | | | Сумма дохода |
|---------------------|------------|-----|--------------|
| 100 | 05.04.2016 | 130 | 10 000,00 |
| 110 | 05.04.2016 | 140 | 1 300 |
| 120 | 06.04.2016 | | |

Следующий день после выплаты

НДФЛ с дохода





Прочие доходы (коды дохода 4800 и другие)

| | | | | |
|---------------------------------|-----|------------|-----|-----------|
| День выплаты дохода | 100 | 05.04.2016 | 130 | 10 000,00 |
| Следующий день после выплаты | 110 | 05.04.2016 | 140 | 1 300 |
| | 120 | 06.04.2016 | | |

Сумма дохода
(облагаемая НДФЛ)
НДФЛ с дохода

Обращаем внимание!

- При начислении в документе "Начисление зарплаты" картинка в 1С будет другая:

| | | | |
|-----|------------|-----|-----------|
| 100 | 31.03.2016 | 130 | 10 000,00 |
| 110 | 05.04.2016 | 140 | 1 300 |
| 120 | 06.04.2016 | | |



Премии, выплачиваемые в межрасчет

- НДФЛ нужно начислить, удержать и перечислить (основание – *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 пока разъяснений нет
- Есть два варианта учета:
 - Дата фактического получения дохода = дате выплаты (в 1С необходимо присвоить премии код дохода 4800)
 - Дата фактического получения дохода = последний день месяца начисления (в 1С код дохода премии = 2000)
- Нюанс для ЗУП 2.5 – для возможности удержания НДФЛ при выплате премии в межрасчет регистрировать ее нужно **Регистрацией разовых начислений** (в ЗУП 3.0 можно использовать два вида документов: **Премии и Разовые начисления**)



Премии, выплачиваемые в межрасчет

Премия 25 000 руб. НДФЛ 3250 руб. выплата 16.05.2016

- Вариант 1. Дата получения дохода = Дате выплаты

| | | | |
|-----|------------|-----|-----------|
| 100 | 16.05.2016 | 130 | 25 000,00 |
| 110 | 16.05.2016 | 140 | 3 250 |
| 120 | 17.05.2016 | | |

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

| | | | |
|-----|------------|-----|-----------|
| 100 | 31.05.2016 | 130 | 25 000,00 |
| 110 | 16.05.2016 | 140 | 3 250 |
| 120 | 17.05.2016 | | |



Расчеты с уволенным сотрудником

24.06 уволен сотрудник, расчет с сотрудником произведен 27.06

- Зарплата уволенному:
 - Дата получения дохода = День увольнения
 - Дата удержания налога = Дата выплаты расчета

| | | | |
|-----|------------|-----|-----------|
| 100 | 24.06.2016 | 130 | 24 285,71 |
| 110 | 27.06.2016 | 140 | 3 157 |
| 120 | 28.06.2016 | | |

- Компенсация отпуска при увольнении:
 - Дата получения дохода = Дата выплаты расчета
 - Дата удержания налога = Дата выплаты расчета

| | | | |
|-----|------------|-----|-----------|
| 100 | 27.06.2016 | 130 | 28 745,36 |
| 110 | 27.06.2016 | 140 | 3 737 |
| 120 | 28.06.2016 | | |



Премия уволенному в месяце увольнения

24.06 уволен сотрудник, расчет с сотрудником произведен 27.06

30.06 начислена премия 10 000, выплачена 05.07

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

| | | | |
|-----|------------|-----|-----------|
| 100 | 24.06.2016 | 130 | 10 000,00 |
| 110 | 05.07.2016 | 140 | 1 300 |
| 120 | 06.07.2016 | | |



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 25.04, НДФЛ 130 руб. удержан при выплате зарплаты за январь 05.05

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

Раздел 1. Обобщенные показатели

| | | | |
|---------------------------|--------------|---|------------|
| Ставка налога, % | | | |
| 010 | 13 | В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов | |
| Сумма начисленного дохода | | 025 | 200 000,00 |
| 020 | 3 845 050,72 | Сумма исчисленного налога | |
| Сумма налоговых вычетов | | 040 | 464 783 |
| 030 | 269 800,00 | 100 | 30.04.2016 |
| | | 130 | 504 214,29 |
| | | 110 | 05.05.2016 |
| | | 140 | 62 662 |
| | | 120 | 06.05.2016 |

Суточные сверх норм

НДФЛ с суточных





Материальная выгода от экономии за пользование заемными средствами

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

Мат.выгода

| | | | |
|---------------------------|-------|---|------|
| Ставка налога, % | | | |
| 010 | 35 | В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов | |
| Сумма начисленного дохода | | 025 | 0,00 |
| 020 | 56,10 | Сумма исчисленного налога | |
| Сумма налоговых вычетов | | 040 | 20 |
| 030 | 0,00 | | |

НДФЛ с мат.выгоды

| | | | |
|-----|------------|-----|------------|
| 100 | 29.02.2016 | 130 | 456 786,89 |
| 110 | 04.03.2016 | 140 | 55 157 |
| 120 | 05.03.2016 | | |





Подарок уволенному сотруднику

20.06 уволенному сотруднику вручили подарок стоимостью 10 000 руб,
НДФЛ исчислен в сумме 780 руб., но не удержан

| | | | |
|--|------------|---|-----------|
| <i>Количество физических лиц, получивших доход</i> | | <i>Сумма удержанного налога</i> | |
| 060 | 18 | 070 | 391 950 |
| <i>Сумма налога, не удержанная налоговым агентом</i> | | <i>Сумма налога, возвращенная налоговым агентом</i> | |
| 080 | 780 | 090 | 1 508 |
| 100 | 20.06.2016 | 130 | 10 000,00 |
| 110 | | 140 | 0 |
| 120 | | | |



Выплаты по гражданско-правовым договорам

- Дата получения дохода = Дата выплаты
- В ЗУП 3.0 важно правильно указывать дату выплаты в документах
- В ЗУП 2.5 – правильно указать дату выплаты в документе

Начисление зарплаты

Вознаграждение по договору ГПХ 10 000 руб., проф.вычет 3000 руб.,
выплачено 30.04.2016, удержан НДФЛ 910 руб.

100 30.04.2016

110 30.04.2016

120 04.05.2016

130 10 000,00

140 910



Дивиденды

20.04 выплачены дивиденды 200 000 руб., удержан НДФЛ 26 000 руб.

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





Перерасчет – доначисление дохода

- Учитывается как обычный доход

В апреле за март сторнирован оклад 20 000 руб., начислен 25 000 руб.

| | | | |
|-----|------------|-----|----------|
| 100 | 30.04.2016 | 130 | 5 000,00 |
| 110 | 05.05.2016 | 140 | 650 |
| 120 | 06.05.2016 | | |

В апреле за март доначислены отпускные 1000 руб.

–Важно! Правильно указать дату выплаты в документе-исправлении

| | | | |
|-----|------------|-----|----------|
| 100 | 05.05.2016 | 130 | 1 000,00 |
| 110 | 05.05.2016 | 140 | 130 |
| 120 | 31.05.2016 | | |



Перерасчет – сторнирование дохода

- Сторно учитывается на первоначальную дату выплаты

В марте начислен оклад 20 000 руб., НДФЛ 2600 руб.

В апреле частично сторнирован оклад за март -4 000 руб.

–Дата получения дохода = 31.03.2016

Начислен оклад за апрель 20 000 руб., НДФЛ 2600 – 520 = 2080 руб.

Раздел 1. Обобщенные показатели

| | | | | | |
|---------------------------|-----|-----------|---|-----|-------|
| Ставка налога, % | 010 | 13 | В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов | 025 | 0,00 |
| Сумма начисленного дохода | 020 | 36 000,00 | Сумма исчисленного налога | 040 | 4 680 |
| Сумма налоговых вычетов | 030 | 0,00 | | | |

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 31.03.2016 | 130 20 000,00 |
| 110 05.04.2016 | 140 2 600 |
| 120 06.04.2016 | |
| 100 30.04.2016 | 130 16 000,00 |
| 110 05.05.2016 | 140 2 080 |
| 120 06.05.2016 | |



Перерасчет – сторнирование дохода

- Сторно учитывается на первоначальную дату выплаты

В марте начислены и выплачены 29.03 отпускные 8 191,08, удержан НДФЛ 1065 руб.

| | | | |
|-----|------------|-----|----------|
| 100 | 29.03.2016 | 130 | 8 191,08 |
| 110 | 29.03.2016 | 140 | 1 065 |
| 120 | 31.03.2016 | | |

В апреле отпускные частично сторнированы -1 365,18 руб.

–Дата получения дохода = 29.03.2016

За апрель начислен оклад 14 285,71 р., НДФЛ = 1858 р., уменьшен НДФЛ на сумму 178 р.

| | | | |
|-----|------------|-----|-----------|
| 100 | 30.04.2016 | 130 | 12 917,11 |
| 110 | 05.05.2016 | 140 | 1 680 |
| 120 | 06.05.2016 | | |



Отрицательный НДФЛ за месяц

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





Блок 5

Проверка 6-НДФЛ



Методика проверки 6-НДФЛ

- Проверить доходы
 - ✓ По своду зарплаты, с учетом даты фактического получения дохода
- Проверить исчисленный НДФЛ
 - ✓ Исчисленный НДФЛ = Облагаемый доход * Ставка налога
- Проверить удержанный НДФЛ
 - ✓ Удержанный НДФЛ = Исчисленный НДФЛ ? (если нет – объяснить для себя различия)
- Проверить, произведена ли уплата в срок
 - ✓ Уплачено НДФЛ с начала года по срок уплаты \geq Удержано НДФЛ с начала года по срок уплаты





Блок 6

Поиск и исправление учетных ошибок по НДФЛ



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 исчислении НДФЛ
 - Неверно зафиксирована дата получения дохода при удержании НДФЛ
- Рассинхронизация дат в регистрах учета доходов и налогов является также причиной некорректного заполнения **строки 130!**



Ошибка №2

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

ЗУП 2.5, полный учет НДФЛ:

- На момент выплаты дохода имеется "чужой" начисленный НДФЛ
- Имеются остатки невыплаченных сумм из-за чего определяется "частичная выплата" и происходит частичное удержание налога



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



Какой вариант учета удержанного НДФЛ в ЗУП 2.5 выбрать?

- Вариант **Удержание НДФЛ при выплате зарплаты**
 - Поддерживает выплату зарплаты частями
 - Требует соблюдения жесткой хронологии проведения документов: начисление - выплата

ИЛИ

- Вариант **Принимать исчисленный НДФЛ к учету как удержанный**
 - Нельзя использовать, если зарплата выдается частями
 - Не зависит от момента проведения документов по выплате зарплаты
 - Особая регистрация доходов в нат.форме



Инструмент построения цепочек документов для НДФЛ в ЗУП 2.5

- Меню *Налоги и взносы – Изменения порядка учета документов*
- Основная цель: привести учет удержанного НДФЛ в порядок без перепроведения документов
- Достигается за счет:
 - Выстраивания хронологии документов по датам
 - Исправления планируемых дат выплаты в документах-начислениях
- **Внимание!** До запуска обязательно сохраните копию базы!



Инструмент построения цепочек документов для НДФЛ в ЗУП 2.5

- При упрощенном учете НДФЛ
 - Поможет сравнить планируемые даты выплаты в документах-начислениях и реальных выплатах, и при необходимости - исправить планируемые даты выплаты
- При учете НДФЛ при выплате зарплаты
 - Выстроить цепочку документов начисление-выплата-начисление-выплата и восстановить движения документов без перепроведения
 - Поможет сравнить планируемые даты выплаты в документах-начислениях и реальных выплатах, и при необходимости - исправить планируемые даты выплаты



Ошибка №3

- Неверно определен срок перечисления НДФЛ

ЗУП 3:

- Расчет зарплаты в документе "Отпуск" (неверно определяется срок перечисления НДФЛ для зарплаты, начисленной в документе "Отпуск")

ЗУП 2.5 Полный учет НДФЛ

- Выплата пособий и отпускных вместе с зарплатой (неправильно определяется срок перечисления НДФЛ)



Ошибка №4

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



Ошибка №5

- "Перекривление" исчисленного и удержанного НДФЛ между обособками
 - Сторнирование дохода по предыдущему подразделению после перевода в новое подразделение



Частые вопросы по заполнению 6-НДФЛ в 1С

| Вопрос | Ответ |
|---|--|
| Не попадает в Раздел 1 больничный начисленный в июне, но выплаченный в июле | И не должен, это правильное заполнение Раздела 1 формы 6-НДФЛ |
| Не отражается в строке 070 налог с июньской зарплаты, как будет стыковаться с 2-НДФЛ по году? | Стыковка с 2-НДФЛ для строки 070 не предусмотрена, 070 строка сверяется с суммами платежей по НДФЛ |
| Не заполняется строка 130 | Проверяйте соответствие даты фактического получения дохода в учете дохода, исчисленного и удержанного НДФЛ |
| Не верно определяется срок перечисления НДФЛ | ЗУП 2.5 полный учет: регистрируйте выплату пособия, отпуска отдельной ведомостью ЗУП 3.0: не начисляйте зарплату с отпуском |





Спасибо за внимание!

