

Сведения о доходах физических лиц по форме 2-НДФЛ за 2014 год

Вебинар 04.03.2015 Начало 15:00 (мск)

Елена Грянина



- Сведения о доходах 2-НДФЛ: Теория
- Сведения о доходах 2-НДФЛ: Практика
- Налоговый учет по НДФЛ в 1С
- Сложные случаи в учете по НДФЛ: какие проблемы могут быть, как их выявить, и как с ними бороться



Сведения о доходах 2-НДФЛ: ТЕОРИЯ



Сведения о доходах физических лиц 2-НДФЛ

- Кто сдает: налоговые агенты по НДФЛ
- Срок сдачи:
 - не позднее **1 апреля 2015**
- Куда сдается:
 - в ИФНС по месту учета налогового агента
 - сведения по сотрудникам обособленных подразделений - в ИФНС по месту нахождения обособленного подразделения
- Формат сведений (форма 2-НДФЛ)
 - утвержден *Приказом ФНС от 17.11.2010 № ММВ-7-3/611@* (ред.от 14.11.2013)
- Порядок представления сведений
 - утвержден *Приказом ФНС от 16.09.2011 № ММВ-7-3/576@* (ред. от 08.12.2014, изменения внесены *Приказом ФНС России от 08.12.2014 N ММВ-7-11/617@*)



Способы представления сведений

- **В бумажном виде** – допускается при численности до 10 человек
 - Представляются лично, через представителя, либо почтовым отправлением
 - Сопровождаются Реестром в двух экземплярах
- **В электронной форме на электронных носителях**
 - Представляются лично, через представителя, либо почтовым отправлением, в виде файла (файлов) в электронной форме на дисках CD, DVD, устройствах flash-памяти
 - Сопровождаются Реестром на бумажном носителе в двух экземплярах на каждый файл
- **В электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с КЭП**



Порядок формирования сведений

- Файл сведений может содержать **максимум 3000 справок**
 - Если справок больше → несколько файлов
- Отдельные файлы для разных **ОКТМО/КПП**
 - Если у организации есть обособленные подразделения → несколько файлов

Данные формы 2-НДФЛ

признак 1
в ИФНС (код) 7766
СПРАВКА О ДОХОДАХ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА за 2014 год № 1 от 04.03.2015

1. Данные о налоговом агенте

1.1. ИНН/КПП для организации или ИНН для физического лица 7766200104 / 776601001
1.2. Наименование организации/Фамилия, имя, отчество физического лица
ООО "Барбарис"
1.3. Код ОКТМО 50264712-- 1.4. Телефон 8(499)121-12-12

2. Данные о физическом лице - получателе дохода

2.1. ИНН 547767983062 2.2. Фамилия, Имя, Отчество Астров Антон Антонович
2.3. Статус налогоплательщика 1 2.4. Дата рождения 11.01.1977
2.5. Гражданство (код страны) 643
2.6. Код документа, удостоверяющего личность 21 2.7. Серия и номер документа 25 85 464631
2.8. Адрес места жительства в Российской Федерации: почтовый индекс 143982 код региона 50
район Железнодорожный г населенный пункт
улица Березовая ул дом 15 корпус квартира 1
2.9. Адрес в стране проживания: Код страны: Адрес

3. Доходы, облагаемые по ставке 13%

Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета	Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета
1	2000	30 000.00			6	2000	30 000.00		
2	2000	25 500.00			7	2000	30 000.00		
2	2300	4 873.30			8	2000	30 000.00		
3	2000	30 000.00			9	2000	30 000.00		
3	2760	5 000.00	503	4 000.00	10	2000	30 000.00		
4	2000	30 000.00			11	2000	30 000.00		
5	2000	30 000.00			12	2000	20 565.22		

4. Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты

4.1. Суммы предоставленных налогоплательщику налоговых вычетов

Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета
114	12 600.00						

4.2. № Уведомления, подтверждающего право на имущественный налоговый вычет

4.3. Дата выдачи Уведомления 4.4. Код налогового органа, выдавшего Уведомление

5. Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода по ставке 13%

5.1. Общая сумма дохода	355 938.52
5.2. Налоговая база	339 338.52
5.3. Сумма налога исчисленная	44 114
5.4. Сумма налога удержанная	44 114
5.5. Сумма налога перечисленная*	44 114
5.6. Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	-
5.7. Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	-

- Данные о налоговом агенте
- Данные о физическом лице – получателе дохода
- Данные о доходах в помесечной разбивке
- Данные о фактически предоставленных налоговых вычетах
- Общие суммы:
 - Доход и налоговая база
 - Налог исчисленный
 - Налог удержанный
 - Налог перечисленный
 - Налог излишне удержанный/ не удержанный налоговым агентом

Одна справка по физлицу по всем ставкам налога



Особенность отчетности по НДФЛ

- Включаются доходы и налог **ЗА 2014 год**
 - даже если фактически начисление и уплата произошли в 2015 году
 - Пример 1 Уплата налога в январе 2015 года НДФЛ за декабрь 2014 → 2-НДФЛ за 2014 год
 - Пример 2 Сторнирование дохода в январе 2015 за декабрь 2014 → 2-НДФЛ за 2014 год

Письмо ФНС от 12.01.2012 № ЕД-4-3/74

Письмо ФНС от 03.02.2012 № ЕД-4-3/1692@



- Отражение доходов по операциям с ценными бумагами и выплат по ценным бумагам (купоны, дивиденды по акциям российских организаций)
Письмо ФНС России от 02.02.2015 № БС-4-11/1443@ (о направлении письма Минфина России от 29.01.2015 N 03-04-07/3263)
 - Если сведения об этих доходах 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



Формирование сведений 2-НДФЛ в «1С»: ПРАКТИКА



Формирование отчетности 2-НДФЛ в «1С»

- Документ **Справка 2-НДФЛ для передачи в ИФНС**
 - в 1С:Зарплата и Управление Персоналом 8 ред.2.5
 - Есть специальный помощник - обработка **Подготовка данных по НДФЛ**, с помощью которой создаются и заполняются документы **Справка 2-НДФЛ для передачи в ИФНС**
 - в 1С:Бухгалтерия 8, 1С:ЗУП ред.3.0
 - Ввод документа **Справка 2-НДФЛ для передачи в ИФНС**, автозаполнение



Особенности формирования в «1С»

- Обратите внимание на дату формирования отчетности
 - В ЗУП 2.5 в отчет включаются налоги и доходы, зарегистрированные по предыдущий месяц включительно
 - Если в марте 2015 удерживали/перечисляли НДФЛ, сторнировали доходы за 2014 год, то дату отчета нужно установить апрельскую (например 01.04.2015)



Проверка формата сведений перед передачей в ИФНС

- Проверочные программы:

- Tester от ГНИИВЦ
- Налогоплательщик ЮЛ

<http://www.gnivc.ru/>

Можно использовать **CheckXML + 2НДФЛ**

Проверяется только формат, логическую проверку нужно проводить самостоятельно!



Контроль над учетом по НДФЛ в программе 1С

- Отчет **Регистр налогового учета по НДФЛ** – подробные индивидуальные показатели учета по НДФЛ
- Отчет **Анализ НДФЛ по месяцам / Анализ начисленных налогов и взносов** (предопределенный вариант **НДФЛ**) – сводные показатели с возможностью расшифровки
- **Универсальный отчет** по регистрам накопления



Мой алгоритм проверки правильности сведений

- 1) Сверяю отчетность прошлого года (2013 г.) - не разъехались ли суммы
 - На копии базы формирую отчетность за 2013 год и сверяю с фактически сданными суммами
- 2) Проверяю общую сумму доходов 2014 года:
 - Облагаемая сумма доходов в 2014 году – по своду
 - Что ушло в прошлый налоговый период
 - Что ушло в следующий налоговый период
 - Что пришло из прошлого налогового периода
 - Что пришло из следующего налогового периода
- 3) Проверяю НДФЛ
 - ? НДФЛ исчисленный = Облагаемый доход * 13%/30%/9%
 - ? НДФЛ удержанный = НДФЛ исчисленный (если нет, составляю ведомость отличий)
 - ? НДФЛ перечисленный = НДФЛ удержанный



Налоговый учет по НДФЛ



Учет по НДФЛ у налоговых агентов: составляющие

- Какие данные должен учитывать налоговый агент:
 - Сведения, позволяющие идентифицировать налогоплательщика
 - Статус налогоплательщика (резидент/не резидент)
 - Место получения дохода (ОКТМО/КПП)
 - Суммы выплачиваемых налогоплательщику доходов (в разрезе кодов доходов) и даты их выплаты
 - Суммы предоставленных налоговых вычетов (по кодам вычетов)
 - Суммы исчисленного и удержанного налога
 - Даты удержания и перечисления налога, реквизиты платежного документа



Сведения, позволяющие идентифицировать налогоплательщика

2. Данные о физическом лице - получателе дохода

2.1. ИНН **770667983007** 2.2. Фамилия, Имя, Отчество **Астров Антон Антонович**
2.3. Статус налогоплательщика **1** 2.4. Дата рождения **11.01.1977**
2.5. Гражданство (код страны) **643**
2.6. Код документа, удостоверяющего личность **21** 2.7. Серия и номер документа **25 85 464631**
2.8. Адрес места жительства в Российской Федерации: почтовый индекс **143982** код региона **50**
район _____ город **Железнодорожный г** населенный пункт _____
улица **Березовая ул** дом **15** корпус _____ квартира **1**
2.9. Адрес в стране проживания: Код страны: _____ Адрес _____



Личные данные физического лица: Астров Антон Антонович

Действия: Трудовая деятельность, НДФЛ, Файлы, Перейти

Имя: Астров Антон Антонович Код: 0000000002
ФИО: Астров Антон Антонович Смена ФИО
Группа физ. лиц: Сотрудники Барбарис

Общие персональные данные: Дата рождения: 11.01.1977 Пол: Мужской Место рождения: Ввести место рождения По ОКATO: Удостоверение: Паспорт гражданина Российской Федерации, серия: 25 85, №: 464631, т...
Индивидуальные номера: Код ИФНС: 7706 ИНН: 770667983007 Страховой № ПФР: 135-946-124 76
Адреса и телефоны: Основная

Тип	Вид	Представление
Адрес	Адрес по прописке физ. л...	143982, Московская обл. Железнодорожный г...
Адрес	Адрес проживания физ. л...	143982, Московская обл. Железнодорожный г...

Денисова Анастасия Владимировна: Личные данные

Место рождения: Адрес, телефоны: Мобильный телефон: Домашний телефон: Рабочий телефон:

Гражданство: ☒ Гражданство страны: РОССИЯ ☐ Лицо без гражданства Сведения о гражданстве действуют с: История изменений сведений о гражданстве

Документ, удостоверяющий личность: Вид документа: Паспорт гражданина Российской Федерации Серия: 79 96 2. Номер: 041196 2. Кем выдан: ОВД Дата выдачи: 17.07.2008 Код подразд.: Срок действия: Сведения о документе действуют с: 01.01.1900

Адрес по прописке: 142184, Московская обл., Климовск г, 8 Марта ул, дом № 1, кв. 15 Дата регистрации: Адрес места проживания: 142184, Московская обл., Климовск г, 8 Марта ул, дом № 1, кв. 15 Адрес за пределами РФ: Адрес для информирования: 142184, Московская обл., Климовск г, 8 Марта ул, дом № 1, кв. 15

- Адреса:
 - Для резидентов: **Адрес по прописке физ.лица – обязательно в соответствии с КЛАДР/ФИАС**
 - Для нерезидентов: **Адрес физ.лица за пределами РФ**
- Паспортные данные:
 - Паспорт гражданина РФ обязательно в формате **00[пробел]00 №000000**



Статус налогоплательщика (резидент/не резидент)

Налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев (п.2 ст.207 НК РФ).

- На что влияет статус налогоплательщика:
 - **Ставка налога (ст.224 НК РФ)**
 - Резидент: 13%
 - Не резидент: 30%
 - **Порядок исчисления налога (п.3 ст.226 НК РФ)**
 - Резидент: нарастающим итогом с начала года
 - Не резидент: отдельно по каждой сумме дохода



Статус налогог

Статус:

Резидент

Установлен с:

[История изменения статуса налогоплательщика](#)

Беженцы или получившие временное убежи...
Высококвалифицированный иностранный сп...
Нерезидент
Резидент
Участник программы по переселению соотеч...
Член экипажа судна, зарегистрированного в...



Если был нерезидентом стал резидентом

- Производится перерасчет налоговых обязательств с начала года и зачет его результатов в счет очередных платежей для доходов, облагаемых по ставке 13%
- Возврат НДФЛ по итогам налогового периода производится налоговым органом
 - письма Минфина России от 12.08.2011 № 03-04-08/4-146, ФНС России от 09.06.2011 № ЕД-4-3/9150

Формируется одна справка 2-НДФЛ по ставке 13%, ранее исчисленный, удержанный и перечисленный по ставке 30% налог показывается в 2-НДФЛ по ставке 13%



Место получения дохода (ОКТМО/КПП)

Налоговые агенты, имеющие обособленные подразделения, обязаны перечислять исчисленные и удержанные суммы налога в бюджет как по месту своего нахождения, так и **по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения**. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по месту нахождения обособленного подразделения, определяется исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работникам этих обособленных подразделений (п.7 ст. 226 НК РФ)

Организация: Барбарис

Наименование: Барбарис Код: 000000001

Юр. / физ. лицо: Юр. лицо Префикс: БА

Наименование полное: Общество с ограниченной ответственностью "Барбарис"

Наименование сокращенное: ООО "Барбарис"

Головная организация:

☐ отделение иностранной организации (зависимый агент)

Основные Расчет зарплаты Бухучет зарплаты Ответственные лица Адреса ...

ИНН: 7766200104 КПП: 1111111111 ОГРН: 1021045640334

ИФНС

Подразделения организации

ОКТО: 77351234

Наименование: Ателье Код: 000000001

Руководитель: Не указан. Используется в отчетах, требующих подписи руководителя

Обособленное подразделение Бухучет зарплаты Дополнительно

☒ Подразделение зарегистрировано в ИФНС как обособленное с присвоением кода по ОКТО и КПП, но не имеет выделенного баланса

Код по ОКТО: 46123456789 КПП: 502701001 Код по ОКТО: 46231501000

- Учет доходов, вычетов, исчисленного и удержанного НДФЛ ведется в разрезе подразделений и организаций
- Учет НДФЛ к перечислению и перечисленного НДФЛ ведется в разрезе кодов ОКТМО/КПП
- Отчетность по НДФЛ формируется в разрезе ОКТМО/КПП

В случае изменения ОКТМО/КПП
потребуется перепроведение
документов, регистрирующих удержание
и перечисление НДФЛ



Доходы физических лиц



3. Доходы, облагаемые по ставке 13%

Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета
1	2000	26 470.59		
2	2000	26 647.06		
2	2300	4 734.24		
3	2000	6 000.00		
3	2012	28 535.08		



Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета
3	2760	6 000.00	503	4 000.00
4	2000	24 545.45		
5	2000	30 000.00		
6	2000	30 000.00		

Регистр накопления
Учет доходов для исчисления НДФЛ
НДФЛ Сведения о доходах

Основное начисление организации: Оклад по дням

Действия

Наименование: Оклад по дням Код: 00001

Расч... Время Испо... Бухуч... Налоги Взно... Упр... Прочее

НДФЛ

☐ Не облагается

☒ Облагается, код дохода: 2000

Вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей; денежное содержание и иные налогооблагаемые выплаты военнослужащим и приравненным к ним

Налог на прибыль, вид расхода по ст. 255 НК РФ

☐ Не включается в расходы на оплату труда

☒ Учитывается в расходах на оплату труда по: пп. 1, ст. 255 НК РФ

Суммы, начисленные по тарифным ставкам, должностным окладам, сдельным расценкам...

OK Записать Закрыть

Сведения о доходах сотрудников организаций (включая обособленные по...

Действия

Организация: ... x q

Дата начисления	Дата получения дох...	Физическое л...	Код дохода	Код вычета	Исчислено из зарплаты	Подразделение организации
Месяц налог. пе...	Обособленно...	Сумма дохода	Сумма выче...	Количес...	Код по ОКATO	КПП
28.02.2013	28.02.2013	Незабудкин Н...	2000		✓ Оклад по дням	Управление
Февраль 2013	Кармен	24 000.00				
28.02.2013	28.02.2013	Незабудкин Н...	2300		✓ Оплата больничн...	Управление
Февраль 2013	Кармен	1 775.34				
28.02.2013	28.02.2013	Незабудкин Н...	2300		✓ Оплата больничн...	Управление
Февраль 2013	Кармен	2 958.90				
28.02.2013	28.02.2013	Незабудкин Н...	2000		✓ Месячная премия	Управление
Февраль 2013	Кармен	2 647.06				
31.03.2013	31.03.2013	Незабудкин Н...	2000		✓ Оклад по дням	Управление
Март 2013	Кармен	6 000.00				
25.02.2013	04.03.2013	Незабудкин Н...	2012		✓ Оплата отпуска ...	Управление
Март 2013	Кармен	28 535.08				
15.03.2013	31.03.2013	Незабудкин Н...	2760	503	✓ Материаль... помощь	Управление
Март 2013	Кармен	6 000.00		4 000.00		



Статья 223. Дата фактического получения дохода

1. В целях настоящей главы, если иное не предусмотрено пунктами 2 - 4 настоящей статьи, **дата фактического получения дохода** определяется как день:

- 1) **выплаты дохода**, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц - при получении доходов в денежной форме;
- 2) передачи доходов в натуральной форме - при получении доходов в натуральной форме;
- 3) уплаты налогоплательщиком процентов по полученным заемным (кредитным) средствам, приобретения товаров (работ, услуг), приобретения ценных бумаг - при получении доходов в виде материальной выгоды.

2. При получении **дохода в виде оплаты труда** датой фактического получения налогоплательщиком такого дохода признается **последний день месяца, за который ему был начислен доход** за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (контрактом).

В случае прекращения трудовых отношений до истечения календарного месяца датой фактического получения налогоплательщиком дохода в виде оплаты труда считается последний день работы, за который ему был начислен доход.



Учет доходов для НДФЛ в 1С:ЗУП 2.5 / 3.0

- Учет дохода зависит от кода дохода:
 - Для доходов в виде оплаты труда (предопределенные коды 2000, 2530) дата получения дохода определяется по **месяцу начисления**
 - Для прочих доходов - по дате выплаты дохода
- Сторнированные (отрицательные) суммы относятся к прошлым месяцам

Основание: *Письмо ФНС от 26.03.2013 № ЕД-4-3/5209@*



Учет прочих доходов (доходов не сотрудников)

- Доходы и НДФЛ с доходов регистрируется в зарплатной подсистеме исключительно для включения в отчетность 2-НДФЛ
 - 1С:ЗУП 2.5 Документ **Корректировка учета по НДФЛ, страховым взносам**
 - 1С:Бухгалтерия 3 Документ **Операция налогового учета по НДФЛ**
 - 1С:ЗУП 3.0 Документ **Регистрация прочих доходов**



- Виды налоговых вычетов, предоставляемых налоговым агентом:
 - Стандартные (личный, «детские»)
 - Имущественные (коды **311**, **312**, **318**)
 - Профессиональные (по договорам ГПХ)
 - Социальные (коды **319**, **620**)
 - Для вычета **620** (Сумма уплаченных дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии в соответствии с Федеральным законом от 30.04.2008 № 56-ФЗ)
 - Для вычета **319** (Сумма упл-х пенс-х взносов по договору негосударственного пенсионного обеспечения и/или страх-х взносов по договору добровольного пенсионного страх-ия)
 - По частично облагаемым доходам (**503**)
 - Определяются автоматически по коду дохода (2760, 2720)



Виды учитываемого НДФЛ

- **Исчисленный** – начисленный к удержанию налог ($\text{м.б.} < 0$, если раньше в этом году переначислили больше, чем нужно)
 - + **Расчеты налогоплательщиков с бюджетом по НДФЛ** (в ЗУП 2.5 - **НДФЛ Расчеты с бюджетом**)
 - Если НДФЛ исчисленный < 0 , то он не увеличивает сумму к выплате, зачитывается в следующих месяцах либо возвращается по заявлению налогоплательщика
- **Удержанный** – фактически удержанный налог (всегда ≥ 0)
 - **Расчеты налогоплательщиков с бюджетом по НДФЛ** (в ЗУП 2.5 - **НДФЛ Расчеты с бюджетом**)
 - + **Расчеты налоговых агентов с бюджетом по НДФЛ**
- **Перечисленный** – перечисленный в бюджет налог
 - **Расчеты налоговых агентов с бюджетом по НДФЛ**



НДФЛ исчисленный

5.3. Сумма налога исчисленная	43 343
5.4. Сумма налога удержанная	43 343

Полный свод начислений, удержаний

Период: Год 2014 ☒ Организация

Сформировать

Настройки...

Варианты отчета

Найти...

Полный свод начислений, удержаний

Организация Барбариска

Начисление/Удержание

Сумма

Удержано

Добровольные взносы в НПФ

Добровольные страховые взносы в ПФР

НДФЛ

Погашение займа из зарплаты

Выплачено

Выплата аванса

Выплата зарплаты

923 308,00

12 000,00

12 000,00

869 308,00

30 000,00

6 503 531,94

2 720 615,62

3 782 916,32

Начисление зарплаты ШФ00-000012 от 31.12.2014

Заполнить

Подбор

Начислено: 598 767,81 ? Доначислено: 0,00 Удержано: 80 170,00 ? Взносы: 141 413,95 ?

Начисления Доначисления, перерасчеты Начисления по договорам Пособия Удержания НДФЛ Погашение займов Взносы

Добавить

Найти...

Отменить поиск

Еще

Вычеты Астров Антон Викторович, Декабрь 2014

N	Сотрудник	Налог	Налог к зачету, возвер...	Месяц	П.
1	Астров Антон ...	3 900		Декабрь 2...	0
2	Дмитриев Пав...	3 900		Декабрь 2...	0
3	Котов Андрей...	3 900		Декабрь 2...	0
4	Котов Андрей...	2 600		Январь 2015	
5	Руденко Сем...	3 900		Декабрь 2...	0
6	Савельев Ол...	3 900		Декабрь 2...	0

Подробнее см. Регистр налогового учета по НДФЛ

Комментарий:

Стандартные и имущественные

Добавить

Еще

Код	Размер

Личный

К доходам

Ответственный: <Не указан>



НДФЛ удержанный

5.3. Сумма налога исчисленная	43 343
5.4. Сумма налога удержанная	43 343

- Бухгалтерия 3.0, ЗУП 3.0
 - Удержание НДФЛ регистрируется при выплате зарплаты
- ЗУП 2.5
 - Момент регистрации удержанного НДФЛ зависит от настройки параметров учета: принимать исчисленный НДФЛ к учету как удержанный



5.5. Сумма налога перечисленная*	45 180
----------------------------------	--------

- Бухгалтерия 3.0
 - Перечисление НДФЛ регистрируется документом «Списание с расчетного счета», автоматически разбивается по физлицам при проведении док-та
- ЗУП 3.0
 - Регистрируется документами по выплате зарплаты или спец.док-том «Перечисление НДФЛ в бюджет» без разбивки по физлицам, автоматически разбивается по физлицам при проведении док-та
- ЗУП 2.5
 - Спец.документ «Перечисление НДФЛ в бюджет»



Документ «Перечисление НДФЛ в бюджет РФ» в ЗУП 2.5

Учет НДФЛ к перечислению ведется в регистре накопления **Расчеты налоговых агентов с бюджетом по НДФЛ**

«+» суммы удержанного с физических лиц налога, подлежащие перечислению в бюджет

«-» перечисленные суммы налога

Остаток показывает сумму налога, удержанную с работников, но еще не перечисленную в бюджет – именно эти данные используются для автоматического заполнения документа **Перечисление НДФЛ в бюджет РФ**

Порядок работы с документом:

- Установить дату платежа > (БОЛЬШЕ) даты удержания НДФЛ (или оставить пустой)
- Указать месяц налогового периода, ставку налога, ОКТМО/КПП
- Указать сумму перечисленного налога за этот месяц, по этой ставке и ОКТМО/КПП, реквизиты платежного поручения
- 4. Заполнить документ, при этом сумма уплаты из шапки документа распределиться между физ.лицами пропорционально остатку НДФЛ к уплате
- 5. При необходимости отредактировать дату платежа



Месяцы налогового периода в учете перечисленного НДФЛ

- Перечисление НДФЛ регистрируется **обязательно** в разрезе месяцев налогового периода
- ЗУП 2.5, Бух 3.0:
- **Внимание!** В некоторых случаях при расчете НДФЛ сумма налога разбивается на несколько записей по месяцам налогового периода:
 - При регистрации права на вычеты задним числом
 - При изменении налогового статуса налогоплательщика
 - ...
- Даже если по факту уплата НДФЛ произведена одной платежкой, **сумму уплаты нужно разбить по месяцам** и зарегистрировать отдельными документами



Сложные случаи в учете по НДФЛ: какие проблемы могут быть, как их выявить и как с ними бороться



Мой алгоритм проверки правильности сведений

- 1) Сверяю отчетность прошлого года (2013 г.) - не разъехались ли суммы
 - На копии базы формирую отчетность за 2013 год и сверяю с фактически сданными суммами
- 2) Проверяю общую сумму доходов 2014 года:
 - Облагаемая сумма доходов в 2014 году – по своду
 - Что ушло в прошлый налоговый период
 - Что ушло в следующий налоговый период
 - Что пришло из прошлого налогового периода
 - Что пришло из следующего налогового периода
- 3) Проверяю НДФЛ
 - ? НДФЛ исчисленный = Облагаемый доход * 13%/30%/9%
 - ? НДФЛ удержанный = НДФЛ исчисленный (если нет, составляю ведомость отличий)
 - ? НДФЛ перечисленный = НДФЛ удержанный



Проблемы с удержанным и перечисленным НДФЛ в Бух 3.0

- Поиск причины проблемы – Анализ НДФЛ по месяцам, Универсальный отчет
- Наиболее вероятная причина – указана не та дата начисления / выплаты зарплаты / перечисления налога
- Еще возможная причина – перечислили больше налога, чем нужно



Доход 2014 года ошибочно ушел в 2013 год

- Как обнаружить? На копии базы сформировать отчетность за 2013 год и сверить с фактически сданными суммами
- Поиск причины – Excel функция ВПР
- Исправление – отнести доход и НДФЛ с дохода в 2014 год



Доход некорректно перераспределился между налоговыми периодами

- Как обнаружить? Проверить общую сумму доходов 2014 года:
 - Облагаемая сумма доходов в 2014 году – по своду
 - Что ушло в прошлый налоговый период
 - Что ушло в следующий налоговый период
 - Что пришло из прошлого налогового периода
 - Что пришло из следующего налогового периода
- Проверить расшифровку доходов по документам
- Что делать? Отнести доход и НДФЛ в правильный налоговый период



Отрицательный доход (ЗУП 2.5)

- Как обнаружить? Программой Tester
- Почему возникает:
 - Удержание за неотработанный отпуск при увольнении, если выбран вариант учета *Уменьшает налоги и взносы*
- Что делать?
 - Потребуется ручная корректировка отчетности 2-НДФЛ



НДФЛ исчисленный – не идет математика

- Как обнаружить? Excel в помощь
- Причина - ошибки в расчете НДФЛ, регистрация доходов, с которых забыли исчислить НДФЛ
- Что делать? Начислить НДФЛ



НДФЛ удержанный <> НДФЛ исчисленный

- М.б. правомерное расхождение (нерезидент стал резидентом, НДФЛ не успели зачесть)
- Ошибка – «искривление» данных между налоговыми периодами, ОКТМО/КПП, если по одному разрезу идет отрицательный налог, а по другому – положительный налог



Проблемы с НДФЛ удержанным в ЗУП 3.0

- Сумма удержанного НДФЛ фиксируется в момент проведения документа на выплату: провели вчера – сумма одна, перепровели сегодня – сумма может получиться другая
- При некорректном учете, задвоении НДФЛ удержанного следует отменить проведение всех документов по начислению и выплате, и затем провести в хронологическом порядке: начисление – выплата – начисление - выплата



www.profbuh8.ru

Спасибо за внимание!