



Дата и место проведения мероприятия

Особенности заполнения 6-НДФЛ в «1С:Предприятия 8»

Докладчик
Должность



- Порядок заполнения 6-НДФЛ
 - поддержка как в новых, так и в «старых» редакциях
- Ограничения «старой» редакции в части автоматизации заполнения 6-НДФЛ



Раздел 1



- Раздел 1 заполняется на основании учета сумм доходов по датам получения дохода и относящихся к ним сумм исчисленных и удержанных налогов

Показатель Раздела 1	Порядок заполнения
020-050	по операциям «за отчетный период» независимо от времени начисления и выплаты дохода
070	по операциям удержания налога «за отчетный период», совершенным «в отчетном периоде»; не сверяется с 2-НДФЛ
080	по операциям «за отчетный период», так и не завершнным «в отчетном периоде» (доход получен, налог так и не удержан)

- Существующий учет доходов удовлетворяет как требованиям Раздела 1 формы 6-НДФЛ, так и справок 2-НДФЛ
 - после автозаполнения вмешательство пользователя не требуется
 - доходы с кодами 2000 и 2530 (оплата труда) учитываются последним днем месяца начисления
 - остальные доходы учитываются по т.н. «дате выплаты» из документа-регистратора
- ФНС, по-возможности, выводит доходы из «зарплаты»
 - началось с отдельных кодов для отпускных и больничных
 - продолжение ожидается уже скоро – для премий
 - В проекте изменений справочника доходов предусмотрены отдельные коды 2002 и 2003
 - Такие премии «полноправно» будут учитываться по дате выплаты



Преимущества редакции 3

- В ЗУП 3 все документы-начисления «по умолчанию» снабжены

■ датой выплаты

■ возможностью «зафиксировать» исчисленный по документу налог даже по «зарплатным» доходам

■ При выплате в межрасчетный период

В ЗУП 2.5 документы изначально не имеют этой функциональности

■ доработки выполняем по потребности

■ Сначала это были Начисление отпуска и Начисление по б/л

■ С появлением отдельных кодов дохода для премий эту функциональность получили документ Премии

← → ★ Командировка 0100-000001 от 02.12.2016

Провести и закрыть Записать Провести Выплатить Присоединенные файлы Печать Еще

Месяц: Декабрь 2016 Дата: 02.12.2016 Номер: 0100-000001

Сотрудник: Иванов Иван Иванович

Главное Начислено (подробно) Стаж ПФР Дополнительно

Командировка на проездный билет (нулевой документ)

Дата начала: 02.12.2016 Дата окончания: 16.12.2016

Оплата длительной командировки:

☒ Оплачивать командировку в течение периода

☐ Оплачивать командировку в конце каждого месяца

Начислено Удержано Сч

Всего: 2 727,27 355,00

Прочие удержания: 0,00

Выплата: В межрасчетный период Дата выплаты: 12.12.2016

Подробнее о расчете НДФЛ (1С:Предприятие)

Подробнее Отменить исправления

Налог	Зачтено ава...	Дата получения д...	Подразде...
355		31.12.2016	Первое по

Уменьшен с/м Премии налогового учета по НДФЛ



Раздел 2



- По «операциям» только за последний квартал «отчетного периода»
 - в отличие от Раздела 1 с данными за весь «отчетный период» нарастающим итогом
- В качестве даты «операции» принимается срок перечисления налога (показатель строки 120)
 - изменено с отчета за 9 месяцев
 - Письмо ФНС от 09.08.2016 № ГД-4-11/14507
 - следствие: удержанные в декабре налоги по отпускным и больничным со сроком перечисления 09.01.2017 (перенесен с субботы 31.12.16) попадут уже в отчет будущего года



- До сих пор есть разные мнения о том, как определить показатель строки 130 в «сложных» случаях
 - если зарплата выплачивается частично
 - если налог не удерживался из-за наличия вычетов
- Отдельным письмом предписано дополнять раздел доходами в натуральной форме, по которым не удержан налог
 - с нулевыми показателями строк 110, 120 и 140
 - следствие: одни и те же доходы в натуральной форме могут попадать в отчет дважды, если удержание налога произошло в следующем квартале
 - Первый раз при получении дохода, а второй раз при удержании налога



Учет доходов для Раздела 2

В разделе 2 реализован принцип «фактически

полученного дохода»

позволяет автоматически заполнить раздел без вмешательства

пользователя

учет ведется

с помощью документов выплаты

основан на «привязке» выплаченных сумм к начисленным при помощи документов-оснований

Иванов Иван Иванович: Редактирование зарплаты сотрудника (1С:Предприятие)

Иванов Иван Иванович: Редактирование зарплаты сотрудника

Добавить документ на оплату выданных бюджетом по НДФЛ

Еще ▾

Сотрудник	Документ основание	К выпл...
Иванов Иван Иванович	Доход в натуральной форме 0000-000001 от 21.09...	-3 341,00
Иванов Иван Иванович	Начисление зарплаты и взносов 0000-000001 от 30...	7 830,00
Иванов Иван Иванович	Начисление зарплаты и взносов 0000-000001 от 30...	12 528,00

Дата: 07.10.2016 Номер: 00

Касса:

Иванов Иван Иванович: Редактирование НДФЛ сотрудника

Добавить

Сотрудник

Сумма

Документ основание

Дата получения дохода

N	Сотрудник	Сумма	Документ основание	Дата получения дохода
	Иванов Иван И.	3 341,00	Доход в натуральной форме 0000-000001 от	15.09.2016
1	Иванов Иван Иванович	13 042,00	Начисление зарплаты и взносов 0000-000000...	30.09.2016
2	Иванова Ирина Петровна	4 026,28		

21 043,28

6 383

OK Отмена Еще ▾ ?

- «Фактически полученные доходы» вписываются в строки удержанного налога
 - даже нулевого, в случаях когда
 - Вычеты оказались больше доходов
 - Авансовый платеж иностранца оказался больше исчисленного налога
 - даже тогда, когда удерживается налог с натурального дохода

Если данные вводятся вручную в Операциях учета по НДФЛ, в удержанные налоги также следует вписать сумму выплаченного дохода

Регистратор: Ведомость в кассу 0000-000003 от 07.10.2016

Период	Регистратор	Дата полу...	Сумма	Сумма вы...	Документ основание	Крайний	Учиты
07.10.2016 ...	Ведомость в к...	30.09.2016	3 042	23 400,00	Начисление зарплаты и взносо...	10.10.2016	✓
07.10.2016 ...	Ведомость в к...	30.09.2016		1 000,00	Начисление зарплаты и взносо...	10.10.2016	✓
07.10.2016 ...	Ведомость в к...	15.09.2016	3 341	25 700,00	Доход в натуральной форме 0...	10.10.2016	✓

- Основная проблема – отсутствие учета «фактически полученного дохода»
 - приводит к необходимости «эмуляции» настоящего учета некоторым алгоритмом в момент заполнения отчета
- Архитектурные проблемы «старых» редакций
 - отсутствие связи начислений и выплат не дает возможности построить настоящий учет
 - поддержка двух вариантов учета удержанного налога приводит к существенному усложнению алгоритмов
- «Упрощенный» учет удержанного налога частично восполняет отсутствие связей
 - позволяет свести вмешательство пользователей в заполнение Раздела 3 практически к нулю

- В «старой» редакции планируется
 - обновление отчетных форм и классификаторов к ним
 - При этом возможно расширение функциональности существующих документов
- В «старой» редакции не планируется
 - осуществлять меры по повышению удобства ведения учета
 - попыток кардинального изменения учета в целях повышения уровня автоматизации заполнения 6-НДФЛ
 - Из-за высокой «стоимости» перехода для пользователей
- Решение известных и вновь выявляемых проблем учета рассматривается только для редакции 3



Дата и место проведения мероприятия

Особенности заполнения 6-НДФЛ в «1С:Предприятия 8»

Спасибо за внимание!

Докладчик
Должность