

Подготовка 6-НДФЛ в программе 1С 3КГУ 3,1

Изменения в законодательстве по НДФЛ

- Изменен и срок сдачи годовых сведений по [форме 6-НДФЛ](#) и [2-НДФЛ](#) – он перенесен с 1 апреля на 1 марта.
- Если налоговые органы при проверке обнаружат, что налоговый агент мог удержать НДФЛ с доходов физлица, но не сделал этого, то доначисленный налог придется уплатить в бюджет налоговому агенту за счет собственных средств. Такая поправка внесена в [п. 9 ст. 226 НК РФ](#).
- Также внесен ряд поправок в [ст. 230 НК РФ](#), призванные скорректировать порядок представления работодателями отчетности по НДФЛ. С 2020 года на бумаге сдать [отчеты 2-НДФЛ](#) и [расчеты 6-НДФЛ](#) могут работодатели – налоговые агенты при численности физлиц, получивших доходы в налоговом периоде, до 10 человек.

Форма 6-НДФЛ. Сроки представления

- Налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту своего учета расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом по форме 6-НДФЛ (вместе с 2-НДФЛ) (абз. 3 п. 2 ст. 230 НК РФ в новой редакции).

За период	Правило	Фактическая дата
Первый квартал 2019	не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим периодом	30.04.2019
Полугодие 2019		31.07.2019
Девять месяцев 2019		31.10.2019
Год 2019	не позднее <u>1 марта года</u> , следующего за истекшим налоговым периодом	<u>02.03.2020</u>

Форма 6-НДФЛ. Формирование.

Титульный лист.

В программе обязательно проверять дату подписи отчета. Именно на дату подписи собираются данные об исчисленном/удержанном налоге и пр.

- Для корректного

Записать **Заполнить** **Расшифровать** **Проверка** **Печать** **Отправить** **Выгрузить** **Загрузить**

В работе Отправьте отчет через [1С-Отчетность](#) - самый удобный способ сдачи отчетности.

Титульный лист

Раздел 1

Раздел 2

Приложение №1
к приказу ФНС России
от "14" октября 2015 г. № ММВ-7-11/450@
(в редакции приказа ФНС России
от "17" января 2018 г. № ММВ-7-11/18@)

ИНН **7804139460**

КПП **780201001**

Форма по КНД 1151099

**Расчет сумм налога на доходы физических лиц,
исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ)**

Номер корректировки **0** Период представления (код) **31** Налоговый период (год) **2019**

Представляется в налоговый орган (код) **7802** по месту нахождения (учета) (код) **214**

Трудовой налоговый агент
(налоговый агент)

Форма реорганизации (ликвидация) (код) ☐ ИНН / КПП реорганизованной организации /

Код по ОКТМО **40319000** Номер контактного телефона

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

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем расчете, подтверждаю:

☒ 1 - налоговый агент, правопреемник налогового агента
☐ 2 - представитель налогового агента

Белозеров Сергей Александрович
(фамилия, имя, отчество * полностью)

(наименование организации - представителя налогового агента)

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогового агента

Дата подписи **15.07.2019**

* Отчество указ

Форма 6-НДФЛ.

Раздел 1

- Раздел 1 заполняется нарастающим итогом за первый квартал, полугодие, девять месяцев и год.
- Строки 010–050 повторяются для каждого варианта налоговой ставки. Сумма:

- начисленного дохода
- дивидендов
- налоговых вычетов
- исчисленного налога и фиксированных авансовых платежей

Раздел 1. Обобщенные показатели

Ставка налога, %		
010	13	В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов
020	1 257 370,77	025 0,00
	Сумма налоговых вычетов	Сумма исчисленного налога
030	84 400,00	040 152 486
	В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов	Сумма фиксированного авансового платежа
045	0	050 0

+ [Добавить строки 010-050](#)

Итого по всем ставкам

	Количество физических лиц, получивших доход	Сумма удержанного налога
060	5	070 133 841
	Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	Сумма налога, возращенная налоговым агентом
080	0	090 0

Форма 6-НДФЛ.

Раздел 1

- В случае, появления в 6-НДФЛ дополнительного пустого блока со ставкой 9%. Необходимо через регистр накопления «Расчеты налогоплательщиков с бюджетом по НДФЛ» найти необходимую ведомость и сотрудника с «неверными данными» и исправить.

Раздел 1. Обобщенные показатели	
Ставка налога, %	
x 010	9
В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов	
020	0,00
025	0,00
Сумма налоговых вычетов	
030	0,00
040	0
Сумма исчисленного налога	
045	0
Сумма фиксированного авансового платежа	
050	0

Ставка налога, %	
x 010	13
В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов	
020	1 407 837,55
025	0,00
Сумма налоговых вычетов	
030	594 422,25
040	105 744
Сумма исчисленного налога	
045	0
Сумма фиксированного авансового платежа	
050	0

+ [Добавить строки 010-050](#)

Форма 6-НДФЛ.

Раздел 1

← → ☆ Расчеты налогоплательщиков с бюджетом по НДФЛ

Поиск (Ctrl+F) × 🔍 Еще ▾

Период	Дата получения дохода	Физическое лицо	Сумма	Ставка налогообложения	Вид дохода	Организация	Регистрация	Подразделение	Вариант удерж.	Крайний срок уплаты	Сумма выплаченного дохода	Документ осн
- 18.11.2019 0:00:00	31.07.2019	Ростова Натали...	3 335	13% (до 2015 - 9%, для...	Оплата труда	Тестовый детск...	ИФНС № 17	Основное подр...	Удержано	19.11.2019		Начисление :
- 18.11.2019 0:00:00	31.07.2019	Ростова Натали...		13% (для нерезидента ...	Оплата труда	Тестовый детск...	ИФНС № 17	Основное подр...	Удержано	19.11.2019	25 652,18	Начисление :
- 18.11.2019 0:00:00	31.07.2019	Белозеров Серг...		13% (для нерезидента ...	Оплата труда	Тестовый детск...	ИФНС № 17	Основное подр...	Удержано	19.11.2019	70 000,00	Начисление :

← → ☆ Ведомость в банк 003K-000021 от 18.11.2019

Провести и закрыть Записать Провести Создать на основании Печать ▾

Месяц выплаты: Ноябрь 2019 Дата: 18.11.2019 Номер: 003K-000021

Организация: Тестовый детский сад Зарплатный проект:

Подразделение: Финансирование:

Выплачивать: Зарплата за месяц

Заполнение всеми причитающимися суммами, без округления

Заполнить Подобрать Изменить зарплату Изменить налог Обновить налог

N	Сотрудник	К выплате	Финансирование	НДФЛ к перечислению	Номер лицевого счета
1	Ростова Наталия Львовна	71 602,96 за июль 2019	БФ (211) БФ (213)	3 335	
2	Иванов Иван Иванович	9 787,50 за август 2019...			
3	Белозеров Сергей Александрович	70 000,00 за июль 2019			

Ростова Наталия Львовна : НДФЛ *

Добавить ↑ ↓ Еще ▾

Дата получения дохода	Вид дохода	Ставка	Код дохода	Сумма	Подразделение	Документ
31.07.2019	Оплата труда	13% (до 2015 - 9%)		3 335,00	Основное подразд...	Начисление

13% (до 2015 - 9%, для нерезидента 15%)
13% (для нерезидента 30%)
35% (для нерезидента 30%)

13% (до 2015 - 9%, для нерезидента 15%)
13% (для нерезидента 30%)
35% (для нерезидента 30%)

Форма 6-НДФЛ.

Раздел 1

- Строки 060–090 заполняются суммарно по всем ставкам:
 - Количество физических лиц, получивших доход.
 - Суммы НДФЛ:
 - удержанного
 - не удержанного
 - возвращенного налоговым агентом

Раздел 1. Обобщенные показатели

Ставка налога, %	
010	13
Сумма начисленного дохода	
020	1 257 370,77
Сумма налоговых вычетов	
030	84 400,00
В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов	
045	0
В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов	
025	0,00
Сумма исчисленного налога	
040	152 486
Сумма фиксированного авансового платежа	
050	0

+ [Добавить строки 010-050](#)

Итого по всем ставкам

Количество физических лиц, получивших доход	
060	5
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	
080	0
Сумма удержанного налога	
070	133 841
Сумма налога, возвращенная налоговым агентом	
090	0

Форма 6-НДФЛ.

Раздел 1

Раздел 1. Обобщенные показатели

В соответствии с письмом ФНС от 29.11.16 № БС-4-11/22677@ в отчете 6-НДФЛ начиная с отчета за 1 кв. 2017 года в показатель строки 070 включаются все удержанные в отчетном периоде налоги, включая налоги, удержанные за предшествующие налоговые периоды.

Сюда, в отличие от 2-НДФЛ, попадают только те суммы налога, которые фактически удержаны в отчетном периоде.

Если, к примеру, заработная плата за декабрь 2018 г. выплачивалась в январе 2019 г., то отчетах за все периоды 2019 г. в строке 020 она не отразится, но удержанный налог попадет в строку 070.

Ставка налога, %		В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов	
010	13	025	0,00
Сумма начисленного дохода		Сумма исчисленного налога	
020	1 257 370,77	040	152 486
Сумма налоговых вычетов		Сумма фиксированного авансового платежа	
030	84 400,00	050	0
В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов			
045	0		
+ Добавить строки 010-050			
Итого по всем ставкам			
Количество физических лиц, получивших доход		Сумма удержанного налога	
060	5	070	133 841
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом		Сумма налога, возвращенная налоговым агентом	
080	0	090	0

Форма 6-НДФЛ
Контрольные соотношения
(Письмо ФНС БС-4-11/3852@ от
10.03.2016)

$$\mathbf{(020 - 030) * 13\% = 040}$$

Допустимое расхождение

± стр. 60 * 1 руб. * кол-во строк 100

***070 = ∑ 140 строк Раздела**
2 с начала года

Форма 6-НДФЛ.

Раздел 2

В соответствующем отчетном периоде в Разделе 2 отражаются:

- удержанные суммы налога, срок перечисления по которым наступает в отчетном периоде,
- соответствующие им суммы фактически полученных доходов,
- фактически полученные в отчетном периоде доходы, налог по которым не был удержан в связи с невозможностью его удержания.

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	31.03.2019	130	195 000,00
110	10.04.2019	140	23 608
120	11.04.2019		
x 100	29.04.2019	130	16 027,44
110	29.04.2019	140	341
120	30.04.2019		
x 100	30.04.2019	130	201 590,91
110	08.05.2019	140	26 207
120	13.05.2019		
x 100	15.05.2019	130	15 000,00
110	15.05.2019	140	1 950
120	16.05.2019		
x 100	20.05.2019	130	4 000,00
110	20.05.2019	140	0
120	21.05.2019		

Раздел 2. Строка 100 «Дата фактического получения дохода»

Дата фактического получения дохода — это дата, по состоянию на которую должен быть исчислен налог.

Дата фактического получения дохода определяется по правилам статьи 223 НК РФ:

- дата получения зарплаты при полном отработанном месяце — **последний день месяца**, за который она начислена.
- в случае увольнения дата фактического получения зарплаты — это **последний день работы** в месяце увольнения, за который начислена зарплата.
- для отпускных и пособий по нетрудоспособности, и иных видов дохода датой фактического получения считается **день их выплаты или перечисления на счет налогоплательщика**.

Раздел 2. Строка 110 «Дата удержания налога»

Дата удержания налога — день, когда следует удержать исчисленный налог — зависит от вида дохода:

- Удерживать налог с зарплаты, премий и доплат нужно **в день выплаты зарплаты за вторую половину месяца.**
- С больничных, отпускных и компенсаций за отпуска удерживать НДФЛ следует **в день их выплаты.**
- Для натурального дохода, материальной выгоды предусмотрено, что удержать НДФЛ можно **в день выплаты ближайшего дохода**, с которого можно произвести удержание (например, зарплаты).

Раздел 2. Строка 120 «Срок перечисления налога»

Срок перечисления налога — это крайняя дата перечисления, зависит от вида дохода:

- НДФЛ, удержанный с зарплаты и премий, нужно перечислить **не позднее дня, следующего за выдачей зарплаты** за вторую половину месяца.
- НДФЛ с больничных и отпускных выплат следует перечислить **не позднее последнего дня месяца**, в котором эти отпускные или пособия были выплачены (на основании ст. 226 НК РФ).
- Для других видов дохода налог нужно перечислить **не позднее дня, следующего за выплатой дохода**, с которого удержан НДФЛ.

Фактическая дата перечисления налога может совпадать с датой получения дохода или отличаться.

Обратите внимание! Фактическая дата перечисления налога в форме 6-НДФЛ **не отражается**.

Раздел 2. Дополнения и нюансы заполнения.

В соответствии с письмом ФНС России от 17.05.2016 № БС-4-11/8718@ в Раздел 2 будут добавляться суммы фактически полученного дохода, по которому налог на доходы не удерживается (например, из-за превышения вычетов над доходами) либо не был удержан на дату заполнения (подписи) Расчета в связи с невозможностью его удержания.

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	20.05.2019	130	4 000,00
110	20.05.2019	140	0
120	21.05.2019		

Раздел 2. Дополнения и нюансы заполнения.

В соответствии с письмом ФНС от 09.08.2016 № ГД-4-11/14507 изменен порядок отбора данных при заполнении Раздела 2 Формы 6-НДФЛ: **начиная с отчета за 9 месяцев 2016 года в Разделе 2 показываются удержанные суммы налога, по которым срок перечисления налога приходится на отчетный квартал, а также полученные в отчетном квартале доходы, по которым не удерживался налог.**

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	31.03.2019	130 195 000,00
110	10.04.2019	140 23 608
120	11.04.2019	
x 100	29.04.2019	130 16 027,44
110	29.04.2019	140 341
120	30.04.2019	

- 2002 – Суммы премий за производственные результаты, предусмотренные законодательством РФ, трудовыми (коллективными) договорами, кроме доходов с кодом 2003.
- 2003 – Суммы вознаграждений, выплачиваемых за счет средств прибыли организации, средств специального назначения или целевых поступлений.
- ежемесячная — на последнее число месяца, за который она начислена;
- квартальная и годовая — на дату выплаты. Письмо Минфина от 29.09.2017 № 03-04-07/63400
- непроизводственная — на дату выплаты.

Чиновники пришли к выводу, что производственные премии относятся к расходам на оплату труда (письмо ФНС России от 24 января 2017 г. № БС-4-11/1139). Непроизводственную премию считают стимулирующей выплатой (письмо ФНС России от 1 августа 2016 г. № БС-4-11/13984).

Ежемесячная премия . . . отражение в 6-НДФЛ

- Ежемесячная производственная премия становится доходом сотрудника в последний день месяца, за который ее начисляют. Письмо ФНС России от 11 апреля 2017 г. № БС-4-11/6836. Порядок начисления НДФЛ с премий зависит от их вида - ежемесячные, квартальные или годовые. Об этом Минфин напомнил в письме от 30.05.2018 № 03-04-06/36761
- Определение ВС РФ от 16.04.2015 № 307-КГ15-2718 поясняет, что ежемесячная премия, о которой есть запись в трудовом договоре, – это часть оплаты труда работника. Значит, признавать ее нужно по тем же правилам, что и зарплату. То есть в последний день месяца, за который эту премию начислили (п. 3 ст. 223 НК РФ).
- На основании Определения ВС РФ ежемесячную производственную премию можно отнести к коду дохода 2000, но если надо выделить ее в 2-НДФЛ по коду дохода 2002, но отражать по правилам кода 2000, то требуется произвести донастройку «Вида дохода 2002»

Ежемесячная премия, настройка в ЗКГУ

Все функции – Справочники – Виды доходов НДФЛ

Ежемесячная премия, настройка в ЗКГУ

← → ☆ Премия за сложность/напряженность (Начисление) *

Основное [Данные АИС БП-ЭК](#) [Изменения всех объектов](#)

Записать и закрыть Записать [иконка списка]

Наименование: Код: ☐ Начисление больше не используется

Основное Расчет базы Учет времени Зависимости Приоритет Средний заработок **Налоги, взносы, бухучет** Описание

НДФЛ

☐ не облагается

☒ облагается код дохода: [иконка списка]

Категория дохода: [иконка списка]

Страховые взносы

Вид дохода: [иконка списка]

[иконка списка]

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

☒ не включается в расходы по оплате труда

☐ учитывается в расходах на оплату труда по статье:

Не учитывается в расходах на оплату труда

Статистическая отчетность

☐ не учитывается

☒ учитывается

В форме П-4 как:

В форме 57-Т как:

Определяет, в какую из колонок форм П-4, 57-Т попа этого начисления

Категории видов начислений:

Бухгалтерский учет

☒ По настройкам сотрудника

☐ Как задано для базовых начислений

☐ Как задано для начисления

Финансирование:

Счет, субконто:

Настройка - начисления - Налоги, взносы, бухучет

Ежемесячная премия, настройка

← → ☆ Разовое начисление 003К-000002 от 18.11.2019

Провести и закрыть Записать Провести Выплатить

Месяц: Ноябрь 2019 Дата: 18.11.2019 Номер: 003К-000002

Организация: Тестовый детский сад Финансирование: Подбирается автоматически 211

Подразделение: Счет, субkonto: Подбирается автоматически

Начисление: Премия за сложность/напряженность

Дата начала: 01.11.2019 Дата окончания: 30.11.2019

Подбор Добавить Заполнить показатели Подробнее о расчете удержаний Отмена исправлений Пересчитать сотрудника

N	Сотрудник	Подразделение	Оклад	ПроцентСложностьНапряж...	Результат	Финансир., расходы	НДФЛ	Удержания	К выплате	Кор
1	Снегирев Константин Ник...	Основное подразделение	18 000	10	1 800,00	БФ (211)	234,00		1 566,00	
2	Ростова Наталия Львовна	Основное подразделение	50 000	10	5 000,00	БФ (211)	650,00		4 350,00	
3	Иванов Иван Иванович	Основное подразделение	30 000	10	3 000,00	БФ (211)	390,00	1 305,00	1 305,00	
4	Белозеров Сергей Алекс...	Основное подразделение	70 000	10	7 000,00	БФ (211)			7 000,00	
					16 800,00		1 274,00	1 305,00	14 221,00	

Выплата: В межрасчетный период Дата выплаты: 28.11.2019 Рассчитывать удержания

Исправить Сторнировать ⚠ Выплата зарплаты за Ноябрь 2019 г уже проведена. Редактирование этого документа не рекомендуется. Воспользуйтесь командой Исправить для исправления этого документа или Сторнировать для его отмены

Комментарий: Ответственный: Администратор

← → ☆ Ведомость в банк 003К-000023 от 28.11.2019

Провести и закрыть Записать Провести Создать на основании Печать

Месяц выплаты: Ноябрь 2019 Дата: 28.11.2019 Номер: 003К-000023

Организация: Тестовый детский сад Зарплатный проект:

Подразделение: Финансирование:

Выплачивать: Разовые начисления Один документ

Заполнение всеми причитающимися суммами, без округления

Заполнить Подобрать Изменить зарплату Изменить налог Обновить налог

N	Сотрудник	К выплате	Финансирование	НДФЛ к перечислению	Номер лицевого счета
1	Ростова Наталия Львовна	4 350,00	БФ (211)	650 оплата труда	
2	Иванов Иван Иванович	1 305,00			
3	Белозеров Сергей Александрович	7 000,00			
4	Снегирев Константин Николаевич	1 566,00			

Ростова Наталия Львовна : НДФЛ (ТС:Предприятие)

Добавить

Дата получения дохода	Вид дохода	Ставка	Код дохода	Сумма	Подразделение	Док
30.11.2019	Оплата труда	13% (для нерезид...		650,00	Основное подразд...	Раз

Ежемесячная премия, настройка

В случае такой настройки вида расчета будут выполняться требования законодательства по регистрации даты выплаты и даты удержания. При одновременном начислении заработной платы и ежемесячной премии с подобными настройками и выплаты их единой ведомостью, данные начисления будут суммарно включены в единый блок типа:

100 30.11.2019 130 ...

110 09.12.2019 140 ...

120 10.12.2019

В ином случае, будет сформирован отдельный блок, в соответствии с законодательными правилами, регламентированными ст. 223 и 226 НК РФ

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	31.07.2019	130	95 652,18
110	18.11.2019	140	3 335
120	19.11.2019		
x 100	18.11.2019	130	4 000,00
110	18.11.2019	140	0
120	19.11.2019		
x 100	30.11.2019	130	16 800,00
110	28.11.2019	140	1 274
120	29.11.2019		
+ Добавить строки 100-140			
Справочно: итог		130	116 452,18
		140	4 609

Суточные в 6-НДФЛ

- Суточные освобождены от НДФЛ в пределах лимита: 700 рублей – для командировок по России, 2500 рублей – для зарубежных поездок. Суточные в пределах лимита в 6-НДФЛ не отражаются. В расчете показываются только те выплаты, что превышают лимит. В строке 020 указываются суммы, которые превышают лимит, в строке 040 – НДФЛ с них, в строке 070 – удержанный налог.
- Дата получения дохода в виде суточных – последний день месяца, в котором руководитель утвердил авансовый отчет. Эту дату необходимо ставить в строке 100. В строке 110 указывается дата, когда смогли удержать НДФЛ с суточных. В строке 120 – следующий рабочий день.

*** Для реализации данного начисления в ЗКГУ необходимо воспользоваться настройкой параметров учета «Регистрировать натуральные доходы»

Суточные в 6-НДФЛ

- Т.е. при наличии суточных, не превышающих оговоренный законодательный лимит, их можно в ЗКГУ не учитывать.
- Но существует [письмо ФНС России от 24.11.2017 № ГД-4-11/23829](#), в котором указано включение этих сумм в пределах установленных норм в Расчет по страховым взносам (РСВ)
 - по строкам 030 подраздела 1.1 (по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование) и подраздела 1.2 (по страховым взносам на обязательное медицинское страхование) Приложения 1 к разделу 1 Расчета;
 - по строке 020 Приложения 2 (по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством) к разделу 1 Расчета;
 - по строке 210 подраздела 3.2.1 раздела 3 Расчета.
- Далее не облагаемые страховыми взносами оплату командировочных расходов и компенсационные выплаты необходимо отразить:
 - по строкам 040 подраздела 1.1 и подраздела 1.2 Приложения 1 к разделу 1 Расчета;
 - по строке 030 Приложения 2 к разделу 1 Расчета.
- На основании этого письма можно сделать вывод, что суточные в базу ЗКГУ вносить необходимо в любом случае.

Новые коды доходов по НДФЛ

ФНС России утвердила дополнительные коды доходов и вычетов для заполнения справок 2-НДФЛ с 2017 года. Приказ от 24 октября 2017 года № ММВ-7-11/820@.

- 2013 - сумма компенсации за неиспользованный отпуск;
- 2014 - сумма выплаты в виде выходного пособия, среднего месячного заработка на период трудоустройства, компенсации руководителю, заместителям руководителя и главному бухгалтеру в части, превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка (шестикратный – в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях);
- 2301 - суммы штрафов и неустойки, выплачиваемые организацией на основании решения суда за несоблюдение в добровольном порядке удовлетворения требований потребителей в соответствии с Законом РФ от 07.02.1992 № 2300-1;

Данные виды доходов учитываются в 6-НДФЛ/2-НДФЛ по дате выплаты дохода на основании статей 226 и 223 НК РФ.

Пример 1. Письмо ФНС России от 09.08.2016 № ГД-4-11/14507

Если уволенному сотруднику производились перерасчеты и образовался НДФЛ, невозможный к удержанию, то в 6-НДФЛ эта ситуация будет выглядеть так:

Раздел 1. Обобщенные показатели

Ставка налога, %		В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов	
010 13			
Сумма начисленного дохода			
020 5 000,00		025 0,00	
Сумма налоговых вычетов		Сумма исчисленного налога	
030 0,00		040 650	
В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов		Сумма фиксированного авансового платежа	
045 0		050 0	

[Добавить строки 010-050](#)

Итого по всем ставкам

Количество физических лиц, получивших доход		Сумма удержанного налога	
060 1		070 0	
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом		Сумма налога, возращенная налоговым агентом	
080 650		090 0	

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 16.02.2017	130 5 000,00
110	140 0
120	

В этом случае поля 110, 120 остаются пустыми, налог не удержан

Продолжение Примера 1.

Невозможность удержания.

При невозможности в течение налогового периода удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога налоговый агент обязан в срок **не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом**, в котором возникли соответствующие обстоятельства, **письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу** по месту своего учета о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неудержанного налога.

[Начальная страница](#) | [1С-Отчетность](#) × | [6-НДФЛ за 1 полугодие 2018 г. \(Наша организация\) *](#) × | [Ведомости в банк](#) × | [Справки 2-НДФЛ для передачи в налоговый орган \(создание\) *](#) ×

← → Справки 2-НДФЛ для передачи в налоговый орган (создание) *

Провести и закрыть

Записать

Провести

Проверить

Выгрузить

Отправить ▾

Печать ▾

Год: 2018 ÷ Организация: Наша организация ▾

ОКТМО/КПП при выплате доходов: 11701000 /290101001 ... ▾

В ИФНС (код): ▾ с КПП: 290101001 ?

Дата: 02.04.2018 📅 Номер: ▾

Вид справки: **О невозможности удержания НДФЛ** ▾

Исходная

Корректирующая

Аннулирующая

№ корр-ки: 0

☐ Справки приняты налоговым органом и архивированы

Заполнить

Подбор

Пронумеровать

№ спр.	Сотрудник	Ставка	Доход	Обл. доход	Налог	Удержано
--------	-----------	--------	-------	------------	-------	----------

Особенность работы с документами «Отпуск», «Больничный» и др. в программах 1С

- При начислении отпуска, больничного нужно рассчитать НДФЛ.
- НДФЛ исчисляется на дату предполагаемой выплаты дохода.
- Если фактическая дата выплаты отличается от предполагаемой, то необходимо исправить эту дату и пересчитать НДФЛ.
- *Обратите внимание:* отслеживать предполагаемую дату выплаты следует **для всех документов**, где она встречается.
- Согласно 226 статье п.6 НК РФ налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога с отпускных и больничных **не позднее последнего числа месяца, в котором производились такие выплаты.**

Особенность работы с документами «Отпуск», «Больничный» и др. в программах 1С

← → ★ Отпуск 003K-000002 от 22.05.2019

Основное [Изменения всех объектов](#)

Провести и закрыть Записать Провести Выплатить Создать на основании Печать

Месяц: Май 2019 Организация: Тестовый детский сад Дата: 22.05.2019 Номер: 003K-000002

Сотрудник: Иванов Иван Иванович

Основной отпуск Дополнительные отпуска, отгулы Начислено (подробно) Дополн

☒ Отпуск с: 27.05.2019 по: 22.06.2019 26 дн.

☐ Компенсация отпуска 0,00 дн.

☐ Освободить ставку на период отсутствия

☒ Учитывать МРОТ при оплате по среднему заработку ?

☐ Рассчитать зарплату за Май 2019 ?

Предоставляется за период работы с: 15.01.2018 по: 14.01.2019

Основание:

Начислено 26 621,14 Удержано Всего: 3 461,00 Средний заработок 1 023,89

НДФЛ: 3 461,00

Прочие удержания: 0,00

Выплата: В межрасчетный период Дата выплаты: 22.05.2019 Расчет утвержден Администратор

Корректировка выплаты: 0,00

Иванов Иван Иванович (1С:Предприятие)

Иванов Иван Иванович

Налог: 3 461 Доход: 26 621,14 Вычеты: 0,00 [Подробнее](#)

Дата	Налог	Вид дохода	Доход	(с начала года)	Вычеты	Зачтено аванс
Текущий расчет	3 461		26 621,14	168 287,81		
22.05.2019	3 461	Прочие доходы от...	26 621,14			
Май	2 816		21 666,67	141 666,67		
Апрель	3 900		30 000,00	120 000,00		
Март	3 900		30 000,00	90 000,00		
Февраль	3 900		30 000,00	60 000,00		

[Подробнее см. Регистр налогового учета по НДФЛ](#) [OK](#) [Отмена](#)

Особенность работы с документами «Отпуск», «Больничный» и др. в программах 1С

← → ☆ Ведомость в банк 003K-000009 от 22.05.2019

Основное [Изменения всех объектов](#)

Провести и закрыть Записать Провести Создать на основании Печать

Месяц выплаты: Май 2019 Дата: 22.05.2019 Номер: 003K-000009

Организация: Тестовый детский сад Зарплатный проект:

Подразделение: ГБОУ "ДОГ "БЕРЕЗКА" Финансирование:

Выплачивать: Отпуска [Один документ](#)

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

Заполнить Подобрать Изменить зарплату Изменить налог Обновить налог

N	Сотрудник	К выплате	Финансирование	НДФЛ (перечисления)
1	Иванов Иван Иванович	23 160,14	ВФ (211)	3 461

← → ☆ Регистр налогового учета по НДФЛ

Период: 01.01.2019 – 31.12.2019

Организация: Тестовый детский сад

Сотрудники: Иванов Иван Иванович

Сформировать Настройки... Найти...

Итого за месяц:					30 000,00		
Итого с начала налогового периода:					120 000,00		
Месяц налогового периода: Май							
22.05.2019		22.05.2019	22.05.2019	2012	26 621,14		
31.05.2019	Май		31.05.2019	2000	21 000,00		
Итого за месяц:					48 287,81		
Итого с начала налогового периода:					168 287,81		
Месяц налогового периода: Июнь							

Особенность работы с документами «Отпуск», «Больничный» и др. в программах 1С

← → ★ Больничный лист 003К-000001 от 23.04.2019

Основное [Изменения всех объектов](#)

Провести и закрыть Записать Провести Выплатить Создать на основании Печать

Месяц: **Апрель 2019** Организация: Тестовый детский сад

Сотрудник: Рассохина Анна Вячеславовна

Номер ЛН: Получить из ФСС Загрузить

Главное Уход за детьми Оплата Начислено (подробно)

☐ Является продолжением листка нетрудоспособности: [Выбрать](#)

Причина нетрудоспособности: (09, 12, 13, 14, 15) Уход за больным

Освобождение от работы с: 10.04.2019 по: 22.04.2019

☒ Учитывать заработок предыдущих страхователей

☐ Рассчитать зарплату за Апрель 2019 ?

Начислено Удержано

Всего: 16 027,44 Всего: 341,00

за счет работ.: 0,00 НДФЛ: 341,00

за счет ФСС: 16 027,44 Прочее: 0,00

Выплата: В межрасчетный период Дата выплаты: 29.04.2019 Расчет утвердил: Администратор

Корректировка выплаты: 0,00

Рассохина Анна Вячеславовна (1С:Предприятие)

Налог: 341 Доход: 16 027,44 Вычеты:

Дата	Налог	Вид дохода	Доход
Текущий расчет	341		16 027,44
29.04.2019	341	Прочие доходы от...	16 027,44
Апрель	3 457		26 590,91
Март	4 108		45 000,00
Февраль	4 108		45 000,00
Январь	3 076		37 058,82

[Подробнее см. Регистр налогового учета по НДФЛ](#)

Особенность работы с документами «Отпуск», «Больничный» и др. в программах 1С

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	31.03.2019	130	195 000,00
110	10.04.2019	140	23 608
120	11.04.2019		
x 00	29.04.2019	130	16 027,44
10	29.04.2019	140	341
20	30.04.2019		

Особенность работы с документами «Отпуск», «Больничный» и др. в 1С

Больничный лист (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Выплатить Создать на основании Печать

Месяц: Октябрь 2019 Организация: Тестовый детский сад

Сотрудник: Качегова Нина Алексеевна

Номер ЛН: Получить из ФСС Загрузить из файла

Главное Уход за детьми Оплата Начислено (подробно)

☐ Является продолжением листа нетрудоспособности: [Выбрать листок нетрудоспособности...](#)

Причина нетрудоспособности: (09, 12, 13, 14, 15) Уход за больным ребенком

Освобождение от работы с: 14.10.2019 по: 22.10.2019 9 дн.

☒ Учитывать заработок предыдущих страхователей

☐ Рассчитать зарплату за Октябрь 2019 ?

Начислено Удержано Средний заработок

Всего: 12 328,74 НДФЛ: 1 239,00 1 369,86

за счет работ.: 0,00

за счет ФСС: 12 328,74

Выплата: С зарплатой Дата выплаты: 05.11.2019

Корректировка выплаты: 0,00

Качегова Нина Алексеевна (1С:Предприятие)

Качегова Нина Алексеевна

Налог: 1 239 Доход: 12 328,74 Вычеты: 2 800,00

Дата	Налог	Вид дохода	Доход	(с начала го...	Вычеты	За...	Финансир., расходы	ИФНС
Текущий ...	1 239		12 328,74	12 328,74	2 800,00			
05.11.2019	1 239	Прочие доходы от тр...	12 328,74		2 800,00	БФ (213)		ИФНС № 17
Октябрь								
Сентябрь								
Август								
Июль								

[Подробнее см. Регистр налогового учета по НДФЛ](#)

В случае, когда плановая дата выплаты дохода (б/л, отпуск, Мп, и пр.) находится в следующем, за начислением месяце и у сотрудника есть стандартные социальные вычеты, то ЗКГУ в документе-начислении предоставляет вычеты и за месяц-начисления, и за месяц-выплаты, т.е. удваивает вычеты. При этом, при начислении заработной платы за месяц-начисления программа «увидит» не предоставленный вычет за текущий месяц (т.к. он будет предоставлен при выплате б/л, отпуска и пр.) и предоставит сотруднику еще один вычет. Соответственно при начислении з/п за следующий месяц программа будет делать перерасчет предоставленных стандартных вычетов «в минус».

Особенности работы с документом «Увольнение»

- Датой получения дохода в виде заработной платы при увольнении работника считается его последний рабочий день ([п. 2 ст. 223 НК РФ](#)).
- Если увольняющемуся работнику положена компенсация за неиспользованный отпуск, то датой дохода в виде данной компенсации также будет являться последний рабочий день сотрудника ([ст. 140 ТК РФ](#), [п. 2 ст. 223 НК РФ](#)).

Документ Увольнение

← → ☆ Увольнение 003K-000001 от 05.06.2019

Основное [Изменения всех объектов](#)

Провести и закрыть Записать Провести Выплатить Создать на основании Печать

Месяц: Июнь 2019 Организация: Тестовый детский сад Дата: 05.06.2019 Номер: 003K-000001

Сотрудник: Рассохина Анна Вячеславовна

Условия увольнения Компенсации отпуска Начисления и удержания Дополнительно

Начисления Пособия Удержания НДФЛ Взносы Корректировки выплаты

Добавить Отменить исправления

N	Подразделение	Вид дохода	Налог	Финансир., расходы	Дата
1	ГБДОУ "ДОГ "БЕРЕЗКА"	Прочие доходы от трудовой деятельности	1 920	БФ (211)	26.06.2019
2	ГБДОУ "ДОГ "БЕРЕЗКА"	Оплата труда	4 052	БФ (211)	26.06.2019

Дата увольнения: 26.06.2019

Выходное пособие за: 0,00 дн.

☒ Учитывать МРОТ при оплате по среднему заработку ?
☒ Начислить зарплату

С: Июнь 2019

Начислено Удержано Средний заработок

Всего: 59 341,74 Всего: 5 972,00 Для компенсаций: 1 634,84

Компенсации отпуска: 19 078,58 НДФЛ: 5 972,00 Для вых. пособия: 2 337,06

Выходное пособие: 0,00 Прочие удержания: 0,00

Прочий заработок: 40 263,16

Дата выплаты: 26.06.2019 Расчет утвердил: Администратор

Документ Увольнение

★ Ведомость в банк 003К-000014 от 26.06.2019

Основное [Изменения всех объектов](#)

Провести и закрыть Записать Провести Создать на основании Печать

Месяц выплаты: Июнь 2019

Дата: 26.06.2019 Номер: 003К-000014

Организация: Тестовый детский сад

Зарплатный проект

Подразделение:

Финансирование:

Выплачивать: Зарплата за месяц

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

Заполнить Подобрать Изменить зарплату Изменить налог Обновить налог

N	Сотрудник	К выплате	Финансирование	НДФЛ к перечислению	Номер лицевого счета
1	Рассохина Анна Вячеславовна	53 369,74	БФ (211)	5 972 в т.ч. прочие доходы от трудовой деятельности	

Рассохина Анна Вячеславовна : зарплата

Сотрудник	Подразделение	Месяц	Статья фин...	Статья...	Документ	К выплате
Рассохина Анна Вяч...	ГБДОУ "ДОГ "БЕРЕ...	Июнь 2019	Бюджетно...	211	Увольнение 003К-000001 от 05.06.2019	53 369,

x 100	26.06.2019	130	59 341,74
110	26.06.2019	140	5 972
120	27.06.2019		

Особенности доначислений уволенному сотруднику

← → ☆ Разовое начисление 003K-000001 от 29.06.2019

Основное [Изменения всех объектов](#)

Провести и закрыть Записать Провести Выплатить

Месяц: **Июнь 2019** Дата: **29.06.2019** Номер: 003K-000001

Организация: Тестовый детский сад Финансирование: Подбирается автоматически

Подразделение: Счет, субконто: Подбирается автоматически

Начисление: Премия за сложность/напряженность Сумма

Дата начала: 01.06.2019 Дата окончания: 30.06.2019

Подбор Добавить Заполнить показатели Отмена исправлений Пересчитать сотрудника

Наименование: Премия за сложность/напряженность Сумма

Основное Расчет базы Учет времени Зависимости

НДФЛ ☐ не облагается ☒ облагается код дохода: 2002

Категория дохода: **Оплата труда**

N	Сотрудник	Подразделение	Результат
1	Рассохина Анна Вячеславовна	ГБДОУ "ДОГ "БЕРЕЗКА"	15 000,00
			15 000,00

Выплата: С зарплатой Дата выплаты: **05.07.2019** Рассчитывать удержания

[Исправить](#) [Сторнировать](#) ⚠ Выплата зарплаты за Июнь 2019 года. Сторнирование этого документа не рекомендуется. Воспользуйтесь командой Исправить для исправления этого документа или Сторнировать для его отмены

Коммент ← → ☆ Ведомость в банк 003K-000015 от 08.07.2019

Основное [Изменения всех объектов](#)

Провести и закрыть Записать Провести Создать на основании Печать

Месяц выплаты: Июнь 2019 Дата: **08.07.2019** Номер: 003K-000015

Организация: Тестовый детский сад Зарплатный про

Подразделение: Финансирование:

Выплачивать: Зарплата за месяц

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

Заполнить Подобрать Изменить зарплату Изменить налог Обновить налог

N	Сотрудник	К выплате	Финансирование	НДФЛ к перечислению
1	Ростова Наталия Львовна	43 500,00	БФ (211)	6 500
2	Рассохина Анна Вячеславовна	13 050,00	БФ (211)	1 950
3	Иванов Иван Иванович	6 867,74	БФ (211)	1 027
4	Белозеров Сергей Александрович	61 354,25	БФ (211)	9 168

Особенности доначислений уволенному сотруднику

6-НДФЛ за 9 месяцев 2019 г. (Тестовый детский сад)

Заполнить

Расшифровать

Проверка ▾

Печать

Отправить

Выгрузить

Загрузить



Отправьте отчет через [1С-Отчетность](#) - самый удобный способ сдачи отчетности.

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	26.06.2019	130	15 000,00
110	08.07.2019	140	1 950
120	09.07.2019		

Регистр налогового учета по НДФЛ

Период: 01.01.2019 – 31.12.2019

Организация: Тестовый детский сад

Сотрудники: Рассохина Анна Вячеславовна

Сформировать

Настройки...



Найти...



Итого с начала налогового периода:

218 677,17

Дата начисления	Месяц, за который начислена оплата труда	Дата выплаты (передачи дохода в натуральной форме)	Дата получения дохода	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета
Месяц налогового периода: Июнь						
05.06.2019		26.06.2019	26.06.2019	2013	19 078,58	
05.06.2019	Июнь		26.06.2019	2000	40 263,16	
29.06.2019	Июнь		26.06.2019	2002	15 000,00	
Итого за месяц:					74 341,74	
Итого с начала налогового периода:					293 018,91	

Особенности доначислений уволенному сотруднику

← → ☆ Разовое начисление 003K-000003 от 01.10.2019

Провести и закрыть

Записать

Провести

Выплатить

Месяц: Октябрь 2019 Дата: 01.10.2019 Номер: 003K-000003

Организация: Тестовый детский сад Финансирование: Подбирается автоматически

Подразделение: Счет, субконто: Подбирается автоматически

Начисление: Премия Сумма

Дата начала: 01.10.2019 Дата окончания: 31.10.2019

Подбор

Добавить

Заполнить показатели

Подробнее о расчете удержаний

От

N	Сотрудник	Подразделение	Результат	Финансир., расходы	НДФЛ	Удержания	К выплате	Ко
1	Рассохина Анна Вячеславовна	Основное подразделение	5 000,00	БФ (211)	650,00		4 350,00	
			5 000,00		650,00		4 350,00	

Выплата: В межрасчетный период Дата выплаты: 15.10.2019 ☒ Рассчитывать удержания

Исправить

Сторнировать

⚠ Выплата зарплаты за Октябрь 2019 г уже проведена. Редактирование этого документа не рекомендуется. Воспользуйтесь командой Исправить для исправления этого документа или Сторнировать для его отмены

Комментарий

Записать и закрыть

Записать

Наименование: Премия Сумма Код:

Основное

Расчет базы

Учет времени

Зависимости

Приоритет

Средний зар

НДФЛ

☐ не облагается

☒ облагается код дохода: 2002

Категория дохода: Прочие доходы от трудов

Страховые взносы

Вид дохода: Доходы, целиком облагаемые страховыми взносами

← → ☆ Ведомость в банк 003K-000022 от 15.10.2019

Провести и закрыть

Записать

Провести

Создать на основании

Печать

Месяц выплаты: Октябрь 2019 Дата: 15.10.2019 Номер: 003K-000022

Организация: Тестовый детский сад Зарплатный проект:

Подразделение: Финансирование:

Выплачивать: Разовые начисления [Один документ](#)

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

Заполнить

Подобрать

Изменить зарплату

Изменить налог

Обновить налог

N	Сотрудник	К выплате	Финансирование	НДФЛ к перечислению	Но
1	Рассохина Анна Вячеславовна	4 350,00	БФ (211)	650	

Рассохина Анна Вячеславовна : НДФЛ (ИС:Предприятие)

Рассохина Анна Вячеславовна : НДФЛ

Добавить

↑

↓

Дата получения дохода	Вид дохода	Ставка	Код дохода	Сумма	Подразде
15.10.2019	Прочие доходы от...	13% (для нерезид...		650,00	Основное

Особенности доначислений уволенному сотруднику

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	15.10.2019	5 000,00
110	15.10.2019	650
120	16.10.2019	

← → ☆ Регистр налогового учета по НДФЛ

Период: 01.01.2019 – 31.12.2019

✓ Организация: Тестовый детский сад

✓ Сотрудники: Рассохина Анна Вячеславовна

Сформировать Настройки... Найти... 0 Σ

29.06.2019	Июнь	26.06.2019	2002	15 000,00		15 000,00		
Итого за месяц:				74 341,74		74 341,74		
Итого с начала налогового периода:				293 018,91	4 000,00	289 018,91	208 618,91	27 120
Месяц налогового периода: Октябрь								
01.10.2019	15.10.2019	15.10.2019	2002	5 000,00		5 000,00		
Итого за месяц:				5 000,00		5 000,00		
Итого с начала налогового периода:				298 018,91	4 000,00	294 018,91	213 618,91	27 770

Отчеты для проверки правильного формирования 6- НДФЛ

Зарплата и кадры государственного учреждения, редакция 3.1 (1С:Предприятие)

Главное Кадры Зарплата Выплаты % **Налоги и взносы** Отчетность, справки Настройка Администрирование

Начальная страница Начисление зарплаты и взносов x **Отчеты по налогам и взносам x** Проверка разд. 2 6-НДФЛ x

← → ☆ **Отчеты по налогам и взносам**

Поиск: Наименование, поле или автор отчета

["Сводная" справка 2-НДФЛ](#)
Краткая информация, отображаемая в справке 2-НДФЛ

[Анализ взносов в фонды](#)
Исчисленные взносы в ПФР, ФСС, ФФОМС. Взносы на страхование от несчастных случаев и производственные взносы в ПФР выведены в отдельных таблицах.

[Анализ НДФЛ по месяцам](#)
Налогооблагаемая сумма, примененные вычеты, сопоставление исчисленного, удержанного и перечисленного налогов по месяцам налогового периода

[Взносы по сотрудникам, переданные в ПФР](#)
Сведения о взносах, переданных в ПФР. До 2014 года - начисленные и уплаченные взносы. Начиная с 2014 года - только начисленные

[Заявление ДСВ-1](#)

[Заявление и справка-расчет для ФСС](#)
Заявление в ФСС о выделении средств на выплату страхового обеспечения со Справкой-расчетом. Формы рекомендованы письмом ФСС РФ от 07.12.2016 № 02-09-11/04-03-27029.

[Карточка учета страховых взносов](#)
Рекомендованная ПФ РФ и ФСС РФ Карточка учета страховых взносов.

[Карточка учета страховых взносов \(по филиалам\)](#)
Рекомендованная ПФ РФ и ФСС РФ Карточка учета страховых взносов отдельно по головной организации и ее филиалам.

[Контроль сроков уплаты НДФЛ](#)
Контроль просроченности уплаты НДФЛ. Если остаток на дату положительный - уплата просрочена

[Налоги и взносы \(кратко\)](#)
Краткий свод налогов и взносов

[Проверка разд. 2 6-НДФЛ](#)
Проверка заполнения 6-НДФЛ

[Проверка расчета взносов](#)
Сверка исчисленных взносов в ПФР, ФСС, ФФОМС. Формируется по сотрудникам, неверно рассчитано

[Регистр налогового учета по НДФЛ](#)
Форма ведения учета, предусмотренная пунктом 1 статьи 226 НК РФ

[Реестр пособий за счет ФСС](#)
Реестр пособий, оплаченных за счет ФСС

Отчеты для проверки 1 раздела 6-

Анализ НДФЛ по месяцам

Организация Тестовый детский сад
Период получения дохода 2019

гр. 030

гр. 040

гр. 070

гр. 090

Сводная таблица

гр. 020

(140)

ИФНС, КПП, ОКТМО	Доход	Вычеты					Налоговая база	Налог				
Месяц налогового периода	Начислено	Стандартн.	Социальн.	Профессион.	Имуществ.	Прочий		Исчислено	Удержано	Возвращено	Зачтено аванса	Перечислено
ИФНС № 17, 780201001, 40317000	2 253 997,59	83 200,00			795 022,25	10 000,00	1 365 775,34	177 551	234 494	56 943		177 551
январь 2019	154 705,88	13 400,00					141 305,88	18 370	18 370			18 370
февр. 2019	195 000,00	13 400,00					181 600,00	23 608	23 608			23 608
март 2019	195 000,00	13 400,00					181 600,00	23 608	23 608			23 608
апр. 2019	217 618,35	13 400,00					204 218,35	26 548	26 548			26 548
май 2019	252 048,91	13 400,00				4 000,00	234 648,91	30 504	31 835			31 835
июнь 2019	224 863,99	13 400,00					211 463,99	27 490	28 517			28 517
июль 2019	168 600,42				508 022,25	2 000,00	-341 421,83	-44 384	10 201	56 943		-46 742
авг. 2019	191 410,00				70 000,00		121 410,00	15 783	15 783			15 783
сент. 2019	191 410,00				70 000,00		121 410,00	15 784	15 784			15 784
окт. 2019	213 801,30	1 400,00			70 000,00		142 401,30	18 693	18 693			18 693
нояб. 2019	249 538,74	1 400,00			77 000,00	4 000,00	167 138,74	21 547	21 547			21 547
Итого	2 253 997,59	83 200,00			795 022,25	10 000,00	1 365 775,34	177 551	234 494	56 943		177 551

Период формирования отчета

Январь 2019 - Декабрь 2019

Месяц

Тестовый детский сад

Начисление/Удержание	Сумма, деньги
Входящее сальдо месяца	1 779 947,71
Начислено	2 253 997,59
Договор (работы, услуги)	75 000
Оплата по окладу	1 761 544,7
Надбавка за выслугу лет	42 608,7
Оплата по окладу (по часам)	72 000
Отпуск основной	26 621,14
Компенсация отпуска (Отпуск основной)	19 078,58
Командировка	18 943,3
Больничный	39 698,64
Больничный за счет работодателя	5 671,23
Материальная помощь	10 000
Премия за сложность/напряженность	41 800
Премия за сложность/напряженность Сумма	30 000
Премия Баллы	10 000
Оплата по окладу*	87 391,3
Вредность	8 640
Премия Сумма	5 000
Удержано	267 470,3
НДФЛ	177 551
Удержание по исполнительному документу	89 919,3
Выплачено	2 019 114,83
Выплата зарплат	1 857 604,25
Выплата в межрасчетный период	161 510,58
Сальдо по итогам расчетов за месяц	1 796 645,95
Справочно	113 886
Зачтено излишне удержанного НДФЛ	56 943

- В случае, когда «НДФЛ Исчисленный» больше «НДФЛ удержанного» в «Анализе НДФЛ по месяцам» в отчете «6-НДФЛ» будет заполнена гр. 080 (НДФЛ не удержанный).
гр. 040 > гр. 070 = гр. 080
- При формировании отчетов для проверки первого раздела (Анализ НДФЛ по месяцам и Полный свод за период) необходимо брать период нарастающим итогом с начала года.

Отчеты для проверки 1 раздела 6-НДФЛ

- В ЗКГУ версии 3.1.10 внесены изменения в работу механизмов регистрации данных в регистрах накопления в нескольких документах.
- Документ «Возврат НДФЛ» теперь регистрирует уменьшение ранее перечисленного НДФЛ по сотруднику.
- В дальнейших обновлениях механизм регистрации перечисленного НДФЛ будет доработан и изменен.

Отчеты для проверки 1 раздела 6-НДФЛ

☒ Сотрудник: Белозеров Сергей Александрович ☐ Подробно по сотрудникам

Сформировать Настройки... 0

Анализ НДФЛ по месяцам

Организация Тестовый детский сад
Период получения дохода 2019 г.

Отчет до 3.1.10.

Сводная таблица

ИФНС, КПП, ОКТМО Месяц налогового периода	Доход	Вычеты					Налоговая база	Налог				
	Начислено	Стандартн.	Социальн.	Профессион.	Имуществ.	Прочий		Исчислено	Удержано	Возвращено	Зачтено аванса	Перечислено
ИФНС № 17, 780201001, 40317000	510 022,25				508 022,25	2 000,00			56 943	56 943		56 943
январь 2019	70 000,00						70 000,00	9 100	9 100			9 100
февраль 2019	70 000,00						70 000,00	9 100	9 100			9 100
март 2019	70 000,00						70 000,00	9 100	9 100			9 100
апрель 2019	87 500,00						87 500,00	11 375	11 375			11 375
май 2019	70 000,00						70 000,00	9 100	9 100			9 100
июнь 2019	70 522,25						70 522,25	9 168	9 168			9 168
июль 2019	72 000,00				508 022,25	2 000,00	-438 022,25	-56 943		56 943		
Итого	510 022,25				508 022,25	2 000,00			56 943	56 943		56 943

☒ Сотрудник: Белозеров Сергей Александрович ☐ Подробно по сотрудникам

Сформировать Настройки... 0

Анализ НДФЛ по месяцам

Организация Тестовый детский сад
Период получения дохода Январь 2019 г. - Июль 2019 г.

Отчет на релизе 3.1.10.174

Сводная таблица

ИФНС, КПП, ОКТМО Месяц налогового периода	Доход	Вычеты					Налоговая база	Налог				
	Начислено	Стандартн.	Социальн.	Профессион.	Имуществ.	Прочий		Исчислено	Удержано	Возвращено	Зачтено аванса	Перечислено
ИФНС № 17, 780201001, 40317000	510 022,25				508 022,25	2 000,00			56 943	56 943		
январь 2019	70 000,00						70 000,00	9 100	9 100			
февраль 2019	70 000,00						70 000,00	9 100	9 100			
март 2019	70 000,00						70 000,00	9 100	9 100			
апрель 2019	87 500,00						87 500,00	11 375	11 375			
май 2019	70 000,00						70 000,00	9 100	9 100			
июнь 2019	70 522,25						70 522,25	9 168	9 168			
июль 2019	72 000,00				508 022,25	2 000,00	-438 022,25	-56 943		56 943		
Итого	510 022,25				508 022,25	2 000,00			56 943	56 943		

Отчет для проверки выплат для формирования 6-НДФЛ

←

→

☆ Проверка разд. 2 6-НДФЛ

Период:

01.10.2019

–

31.12.2019

...

☒ Организация
 ☐ С разбив

☐ Нал. орган:

Сформировать

Настройки...

Найти...

Организация

Период

Тестовый детский сад

Октябрь 2019 - Декабрь 2019

Дата получения дохода	Срок перечисления	Дата удержания налога	Удержано	Сумма полученного дохода
30.09.2019	07.10.2019	04.10.2019	11 884	161 410
15.10.2019	16.10.2019	15.10.2019	650	5 000
30.09.2019	07.11.2019	06.11.2019	3 900	30 000
31.10.2019	07.11.2019	06.11.2019	18 043	208 801,3
06.11.2019	02.12.2019	06.11.2019	1 239	12 328,74
18.11.2019	19.11.2019	18.11.2019		4 000
30.11.2019	29.11.2019	28.11.2019	1 274	16 800
30.11.2019	03.12.2019	02.12.2019	19 034	216 410
гр 100	гр 120	гр 110	гр 140	гр 130

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 30.09.2019	130 161 410,00
110 04.10.2019	140 11 884
120 07.10.2019	
x 100 15.10.2019	130 5 000,00
110 15.10.2019	140 650
120 16.10.2019	
x 100 30.09.2019	130 30 000,00
110 06.11.2019	140 3 900
120 07.11.2019	
x 100 31.10.2019	130 208 801,30
110 06.11.2019	140 18 043
120 07.11.2019	
x 100 06.11.2019	130 12 328,74
110 06.11.2019	140 1 239
120 02.12.2019	
x 100 18.11.2019	130 4 000,00
110 18.11.2019	140 0

При формировании отчета для проверки второго раздела необходимо брать период квартал формирования 6-НДФЛ.

Контрольные соотношения

6-НДФЛ и РСВ

- В Письме ФНС России от 20.03.2019 N БС-4-11/4943@ приводится новое контрольное соотношение для 6-НДФЛ и ЕРСВ в 2019 году:
- Рекомендуется сравнивать данные из расчета со сведениями из РСВ. А именно, строка 020 — строка 025 из 6-НДФЛ $\geq$ строка 030 Приложения 1 к разделу 1 РСВ. Это соотношение применяют к отчетному периоду по налоговому агенту в целом, включая обособленные подразделения. Если первое значение меньше второго, сумма начисленного дохода занижена.

Контрольные соотношения

6-НДФЛ и РСВ

Код тарифа плательщика

01

Раздел 1. Обобщенные показатели

Подраздел 1.1 Расчет сумм взносов на обязательное пенсионное страхование

Ставка налога, %		В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов	
010	13	025	0,00
Сумма начисленного дохода		Сумма исчисленного налога	
020	1 257 370,77	040	152 486
Сумма налоговых вычетов		Сумма фиксированного авансового платежа	
030	84 400,00	050	0
В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов			
045	0		

+ [Добавить строки 010-050](#)

Итого по всем ставкам

Количество физических лиц, получивших доход		Сумма удержанного налога	
060	5	070	133 841
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом		Сумма налога, возвращенная налоговым агентом	
080	0	090	0

Наименование показателя	Код строки	Всего с начала расчетного периода	в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:			
			всего	1 месяц	2 месяц	3 месяц
А	Б	1	2	3	4	5
Количество застрахованных лиц, всего (чел.)	010	5	5	5	5	5
Количество физических лиц, с выплат которым начислены страховые взносы, всего (чел.)	020	5	5	4	5	4
в том числе в размере, превышающем предельную величину базы для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (чел.)	021	-	-	-	-	-
Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц	030	1 257 370,77	12 664,89	217 618,35	292 287,81	202 758,73
Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами	040	20 027,44	20 027,44	16 027,44	4 000,00	-
База для исчисления страховых взносов	050	1 237 343,33	692 637,45	201 590,91	288 287,81	202 758,73
в том числе:						
в размере, превышающем предельную величину базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	051	-	-	-	-	-
Исчислено страховых взносов	060	272 215,53	152 380,24	44 350,00	63 423,32	44 606,92
в том числе:						
с базы, не превышающей предельную величину базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	061	272 215,53	152 380,24	44 350,00	63 423,32	44 606,92
с базы, превышающей предельную величину базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	062	-	-	-	-	-

Контрольные соотношения 6-НДФЛ и 2-НДФЛ

РЕЕСТР СВЕДЕНИЙ

О ДОХОДАХ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ ЗА 2019 ГОД

Раздел 1. Обобщенные показатели

Ставка налога, %

010 13

Сумма начисленного дохода

020 1 257 370,77

В том числе сумма
начисленного дохода
в виде дивидендов

025 0,00

Сумма налоговых вычетов

030 84 400,00

Сумма исчисленного налога

040 152 486

В том числе сумма исчисленного
налога на доходы в виде дивидендов

045 0

Сумма фиксированного
авансового платежа

050 0

+ [Добавить строки 010-050](#)

Итого по всем ставкам

Количество физических лиц,
получивших доход

060 5

Сумма налога, не удержанная
налоговым агентом

080 0

Сумма удержанного налога

070 152 486

Сумма налога, возращаемая
налоговым агентом

090 0

Реестр № 2 от 15.07.2019 в 7802

к файлу NO_NDFL2_7802_7802_7804139460780201001_20190715_b7f4a7bd-03f2-4e32-8950-d50d3c452034
(реестр сведений о доходах физических лиц за 2019 год)

Наименование налогового агента: Тестовый детский сад

ИНН налогового агента: 7804139460 / 780201001

ОГТМО налогового агента: 40319000

Признак представленных сведений: 1

Количество представленных Сведений (Справок о доходах физических лиц по форме 2-НДФЛ): 5

представленные Сведения:

№ справки	ФИО	Дата рождения	Общая сумма дохода	Общая сумма налога исчисленная	Общая сумма налога удержанная	Общая сумма налога пере- численная
1	Безухов Петр Васильевич	17.02.1983	75000.00	9750	9750	9750
2	Белозеров Сергей Александрович	10.05.1975	438022.25	56943	56943	56943
3	Иванов Иван Иванович		176182.55	22904	22904	22904
4	Рассохина Анна Вячеславовна	03.06.1995	293018.91	27120	27120	27120
5	Ростова Наталия Львовна	22.11.1983	275147.06	35769	35769	35769
Итого справок: 5			Итого: 1257370.77	152486	152486	152486

Подпись налогового агента

Белозеров Сергей Александрович

48

Фактическая дата перечисления НДФЛ

- **ВАЖНО!** Фактическая дата перечисления налога в отчете 6-НДФЛ не отображается!
- При проверке отчета ИФНС сравнивает «Срок перечисления налога» (120 графа 2 раздела) с данными из карточки расчета с бюджетом налогового агента.
- При возникновении спорных ситуаций и необходимости прилагать платежное подтверждение может оказаться существенным значение поля 107 «Налоговый период» в платежных поручениях по НДФЛ.

Вопрос 1. За какие ошибки в 6-НДФЛ не будет штрафа

- В строке 120 записали тот день, в который фактически перечислили НДФЛ. Хотя в этой строке нужно ставить дату, не позднее которой налог нужно заплатить. Если из-за ошибки НДФЛ не задержали и заплатили вовремя, она не критична.
- Налог с переходящей зарплаты показали как неудержанный в строке 080. Хотя эта строка предназначена только для налога, который невозможно удержать за год. Ошибка не занизила НДФЛ, неблагоприятных последствий для бюджета нет, поэтому штрафа быть не должно.
- Зарплату за декабрь выдали в январе. В строке 070 годового расчета компания показала НДФЛ с декабрьской зарплаты, хотя удержала налог уже после окончания года. Ошибка не повлияла на уплату НДФЛ, не создала неблагоприятных последствий для бюджета и не нарушила права физлиц. Инспекторы не вправе предъявить штраф.

Вопрос 2. Как заполнить Раздел 2 при выдаче з/п по итогам месяца частями?

Пример: При наличии средств на л/с выплачена часть з/п 31.01.18 и при поступлении финансирования остальным сотрудникам перечислена 03.02.18. Должно выглядеть так:

Раздел 2. Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на дохо

Дата фактического получения дохода /
Дата удержания налога /
Срок перечисления налога

Сумма фактически полученного дохода /
Сумма удержанного налога

х 100	31.01.2018	130	10 000,00
110	31.01.2018	140	1 300
120	01.02.2018		
х 100	31.01.2018	130	100 000,00
110	12.02.2018	140	13 000
120	13.02.2018		

Вопрос 3. Больничный лист начислен в декабре, а выплачен в январе.

ФНС России в письме от 21.10.2016 № БС-3-11/4922@ разъяснила порядок заполнения расчета 6-НДФЛ в отношении пособия по временной нетрудоспособности и отпуска, начисленного за один месяц, но выплаченного в другом.

Налоговое ведомство отметило следующее. Согласно пп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ **датой фактического получения дохода в виде пособия по временной нетрудоспособности и отпуска считается день выплаты дохода.**

Кроме того, если налоговый агент производит операцию в одном периоде, а завершает ее в другом, то по действующим правилам **эта операция отражается в Разделе 2 расчета 6-НДФЛ в том периоде, в котором она завершена.**

Вопрос 3. Больничный лист начислен в декабре, а выплачен в январе.

← → ★ **Больничный лист 0000-000001 от 30.12.2017**

Провести и закрыть Записать Провести Выплатить Создать на основании Печать

Месяц: **Декабрь 2017** Организация: **Наша организация**

Сотрудник: **Гладкобородова Мария Андреевна**

Номер ЛН: **Получить из ФСС** Загрузить из файла

Главное Оплата Начислено (подробно)

☐ Является продолжением листка нетрудоспособности: [Выбрать листок нетрудоспособности...](#)

Причина нетрудоспособности: **(01, 02, 10, 11) Заболевание или травма (кроме травм на произв...**

Освобождение от работы с: **20.12.2017** по: **28.12.2017** **9 дн.**

☒ Учитывать заработок предыдущих страхователей

☐ Рассчитать зарплату за Декабрь 2017 ?

Начислено **Удержано** **Средний заработок**

Всего: **5 663,97** НДФЛ: **736,00** **786,66**

за счет работ.: **1 887,99**

за счет ФСС: **3 775,98**

Выплата: **С зарплатой** Дата выплаты: **10.01.2018**

Корректировка выплаты: **0,00**

Гладкобородова Мария Андреевна (1С:Предприятие)

Гладкобородова Мария Андреевна

Налог: **736** Доход: **5 663,97** Вычеты

Дата	Налог	Вид дохода	Д
Текущий расчет	736		
10.01.2018	736	трудовой деятель...	
Ноябрь			
Октябрь			
Сентябрь			

[Подробнее см. Регистр налогового учета по НДФЛ](#)

Вопрос 3.1 Больничный лист начислен в декабре, а выплачен в январе.

- Поскольку в данном случае больничный лист выплачен в январе (например, 10 января), то (с учетом вышесказанного) оно подлежит отражению в расчете 6-НДФЛ **за 1 квартал**. Это касается как Раздела 1 (в частности, строки 020), так и Раздела 2. Данное правило распространяется и на заполнение 2-НДФЛ.

Вопрос 3.1 Больничный лист

начислен в декабре, а выплачен в январе.

Раздел 1. Обобщенные показатели

Ставка налога, %	
010	13
Сумма начисленного дохода	
020	5 663,97
Сумма налоговых вычетов	
030	0,00
В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов	
045	0
В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов	
025	0,00
Сумма исчисленного налога	
040	736
Сумма фиксированного авансового платежа	
050	0

[+ Добавить строки 010-050](#)

Итого по всем ставкам

Количество физических лиц, получивших доход	
060	1
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	
080	0
Сумма удержанного налога	
070	736
Сумма налога, возвращенная налоговым агентом	
090	0

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 10.01.2018	130 5 663,97
110 10.01.2018	140 736
120 31.01.2018	

[+ Добавить строки 100-140](#)

Справочно: итог	130 5 663,97
	140 736

Вопрос 3.2 Больничный лист начислен в декабре, а выплачен в январе. Бухгалтер настаивает на отражении такого дохода в декабре.

- С точки зрения НК РФ такие доходы однозначно трактуются как доходы периода, когда они были выплачены. Но бухгалтер настаивает на том, что данный больничный должен быть учтен в декабре.

Провести и закрыть Записать Провести Выплатить Создать на основании Печать

Месяц: **Декабрь 2019** Организация: Тестовый детский сад Дата: 19.11.2019

Сотрудник: Ростова Наталия Львовна

Основной отпуск Дополнительные отпуска, отгулы Начислено

☒ Отпуск с: 15.01.2020 по: 20.01.2020 6 дн.

☐ Компенсация отпуска 0,00 дн.

☐ Освободить ставку на период отсутствия

☐ Учитывать МРОТ при оплате по среднему заработку ?

☐ Рассчитать зарплату за Декабрь 2019 ?

Предоставляется за период работы с: 24.01.2019 по: 23.01.2020

Основание:

Начислено Удержано

12 713,58 Всего: 1 653,00

НДФЛ: 1 653,00

Прочие удержания: 0,00

Выплата: В межрасчетный период Дата выплаты: **10.01.2020** Расчет утвержден Администратор

Корректировка выплаты: 0,00

Ростова Наталия Львовна (1С:Предприятие)

Ростова Наталия Львовна

Налог: 1 653 Доход: 12 713,58 Вычеты:

Дата	Налог	Вид дохода	Доход	(с нача
Текущий ...	1 653		12 713,58	12
10.01.2020	1 653	Прочие доходы от тр...	12 713,58	

[Подробнее см. Регистр налогового учета по НДФЛ](#)

Вопрос 3.2 Больничный лист начислен в декабре, а выплачен в январе. Бухгалтер настаивает на отражении такого дохода в декабре.

- Создается «техническая ведомость» на 31.12
- Подбираются документы-основания к выплате
- Добавляется дополнительная строка с пустым документом-основанием и суммой с противоположным знаком для «обнуления» итогового результата. И данные суммы выплат переводятся в статус «аванса», с которого не удерживается НДФЛ и не регистрируются доходы фактическим периодом. И сумма документа-основания уходит в доходы декабря по дате ведомости

Ведомость в банк (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Создать на основании Печать

Месяц выплаты: Декабрь 2019 Дата: 31.12.2019 Номер:

Организация: Тестовый детский сад Зарплатный проект:

Подразделение: Выплачивать: Отпуска

Заполнить Подобрать Изменить зарплату Изменить налог Обновить налог

Заполнение всеми причитающимися суммами, без округления

Ростова Наталья Львовна : зарплата (IC:Предприятие)

Ростова Наталья Львовна : зарплата

Сотрудник	Подразделение	Месяц	Статья финансирования	Статья расход...	Документ основания	К выплата
Ростова Наталья Ль...	Основное подразде...	Декабрь 2019	Бюджетное финансирование	211	Отпуск 003К-000007 от 19.11.2...	11 060,58
Ростова Наталья Ль...	Основное подразде...	Декабрь 2019	Бюджетное финансирование	211		-11 060,58

Вопрос 4. Отражение договоров ГПХ

- Выплаты по договорам гражданско-правового характера необходимо показывать в 6-НДФЛ в том периоде, в котором были работы по этим договорам оплачены. Дата подписания акта к договору значения не имеет (Письма ФНС от 05.12.2016 N БС-4-11/23138@, от 26.10.2016 N БС-4-11/20365 (п. 1), от 17.10.2016 N БС-3-11/4816@).
- Т.е. датой начисления договора ГПХ для отчетов 6-НДФЛ и 2-НДФЛ будет считаться дата выплаты дохода для НДФЛ. При этом в отчет РСВ данные выплаты будут отражены в месяце начисления
- Рекомендация всем бухгалтерам по начислению и выплате договоров ГПХ: начислять договор ГПХ только в том периоде, когда собираются его выплачивать! (единственный минус такого метода – в СЗВ-М в период осуществления работ по договору придется этих работников добавлять в ручную)

Вопрос 4. Отражение договоров ГПХ

← → **Начисление зарплаты и взносов (создание) ***

Провести и закрыть | Закрыть | Провести

Месяц: **Февраль 2018** | Дата: 20.02.2018 | Номер:

Организация: Наша организация | Подразделение:

Заполнить | Подбор | Очистить

Начислено: 15 000,00 ? | Доначислено: 0,00 | Удержано: 1 950,00 ? | Взносы: 4 065,00 ?

Начисления | Договоры | Пособия | Удержания | НДФЛ | Взносы | Корректировки выплаты | Доначисления, перерасчеты

Добавить | ↑ ↓ | Найти... | Отменить поиск

N	Сотрудник	Дата выплаты	Период		Договор	Результат
1	Слюсаренко Андрей Александрович ГПХ	05.03.2018	01.02.2018	27.02.2018	Договор (работы, услуги) 0000-000001 от 20.02.2018	15 000,00

Начисления | Договоры | Пособия | Удержания | НДФЛ | Взносы | Корректировки выплаты | Доначисления, перерасчеты

Добавить | ↑ ↓ | Пересчитать НДФЛ | Найти... | Отменить поиск | Отмена исправлений ▾

N	Сотрудник	Вид дохода	Налог	Дата получения дохода	Финансир., расходы
1	Слюсаренко Андрей Александрович	Прочие доходы от трудовой деятельности	1 950	05.03.2018	ВНБ (226)

Вопрос 4. Отражение договоров ГПХ

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	10.01.2018		130	5 663,97	
	110	10.01.2018			736
	120	31.01.2018			
x 100	31.01.2018		130	128 181,04	
	110	05.02.2018			16 300
	120	06.02.2018			
x 100	05.03.2018		130	15 000,00	
	110	05.03.2018			1 950
	120	06.03.2018			

Вопрос 5. Отражение аванса

- Зарплата, которую выдали досрочно – аванс. На эту дату компания еще не обязана исчислить и удержать налог, потому что зарплата станет доходом сотрудника только в последний день того месяца, за который она начислена (п. 2 ст. 223 НК РФ). Такой подход подтверждают письма ФНС от 29 апреля 2016 года № БС-4-11/7893 и Минфина от 27 октября 2015 г. № 03-04-07/61550. Поэтому аванс в 6-НДФЛ не отражают, за исключением случаев, когда выплата аванса осуществляется в последний день месяца.
- Потому что выплата аванса в последний месяца рассматривается как частичная выплата заработной платы, с которой необходимо исчислить и удержать НДФЛ с регистрацией соответствующих доходов.

Выплаты сотрудникам, не облагаемые НДФЛ

- Отпуск на санаторно-курортное лечение, предоставленный из-за несчастного случая на производстве. В соответствии с последними разъяснениями Минфина России отпускные за период дополнительного отпуска на весь период лечения и проезда к месту отпуска и обратно являются выплатами, связанными с возмещением вреда, причиненного в результате несчастного случая, поэтому НДФЛ не облагаются (письмо Минфина России [от 17.10.2017 № 03-04-07/67700](#), доведенное до налоговых органов письмом ФНС России [от 03.11.2017 № ГД-4-11/22396@](#)).
- Сумма оплаты дополнительных выходных дней, предоставляемых одному из родителей для ухода за ребенком-инвалидом, не облагается НДФЛ. Изменения в налогообложение введены 147-ФЗ от 17.06.2019 г. В новых ИБ данная настройка произведена автоматически, всем другим пользователям требуется донастроить данный вид расчета в соответствии с изменениями законодательства. При необходимости осуществить перерасчет и возврат НДФЛ.

Благодарю
за внимание