СОСТАВЛЕНИЕ РАСЧЕТА ПО ФОРМЕ 6-НДФЛ В ПРОГРАММАХ 1С

КОМПАНИЯ «ТОЧНЫЕ РЕШЕНИЯ»

WWW.221767.RU

1С:ФРАНЧАЙЗИНГ

Основные изменения в учете НДФЛ в 2016 году у налоговых агентов:

1. Порядок исчисления НДФЛ (п. 3 ст. 226 НК)
2. Порядок Удержания НДФЛ (п. 4 ст 226 НК)
3. Сроки перечисления НДФЛ в бюджет (п. 6 ст. 226 НК)

Доход в виде оплаты труда

Дата фактического получения дохода — последний день месяца, за который начислен доход.

Дата удержания налога — день фактической выплаты

Срок перечисления налога — не позднее дня, следующего за днем выплаты дохода

Сроки перечисления НДФЛ

При получении доходов в денежной форме (например отпускные, пособия)

Дата фактического получения дохода — день выплаты дохода

Дата удержания налога — день фактической выплаты

Срок перечисления налога — не позднее дня, следующего за днем выплаты дохода. При выплате пособий и отпусков не позднее последнего числа месяца, в котором производились выплаты

Доходы в натуральной форме

Дата фактического получения дохода — день передачи доходов в натуральной форме

Дата удержания налога — день фактической выплаты ближайшего дохода, с которого можно удержать НДФЛ. При этом удерживаемая сумма налога не может превышать 50%

Срок перечисления налога — не позднее дня, следующего за днем выплаты дохода, с которого можно удержать НДФЛ

Сроки перечисления НДФЛ

При увольнении до истечения календарного месяца

Дата фактического получения дохода — последний день работы за который был начислен доход

Дата удержания налога — день фактической выплаты (т.е. день увольнения)

Срок перечисления налога — не позднее дня, следующего за днем выплаты дохода

Сроки перечисления НДФЛ

Командировочные

Дата фактического получения дохода — последний день месяца, в котором утвержден авансовый отчет

Дата удержания налога — день фактической выплаты ближайшего дохода, с которого можно удержать НДФЛ

Срок перечисления налога — не позднее дня, следующего за днем выплаты дохода, с которого можно удержать НДФЛ

Налогооблагаемые доходы

Налогооблагаемые доходы можно разделить на 2 группы:

- Доходы в виде оплаты труда

- «Межрасчетные» выплаты

Налогооблагаемые доходы

Начисление зарплаты: За Май 2016. Не проведен

Операция | Действия | Провести | Создать документы на выплату зарплаты

Подразделение:
Месяц начисления: Май 2016
Режим начисления: Текущий месяц
За период с: 01.05.2016 по: 31.05.2016

Номер: B0000000002 от: 31.05.2016
Организация: ООО "Вертикаль"
Ответственный: kwl
Дата выплаты з/пл: 31.05.2016 Подробнее...

Заполнить | Рассчитать | Очистить

Основные начисле... | Договоры (подряда) | Дополнительные ... | Погашение займов | НДФЛ | Прочие удержания

Добавить

№	Сотрудник / Подразделение организации	Дата получения дохода	Налог
1	Синицин Денис Михайлович	31.05.2016	214,00
	Строительный участок		
		Итого:	214,00

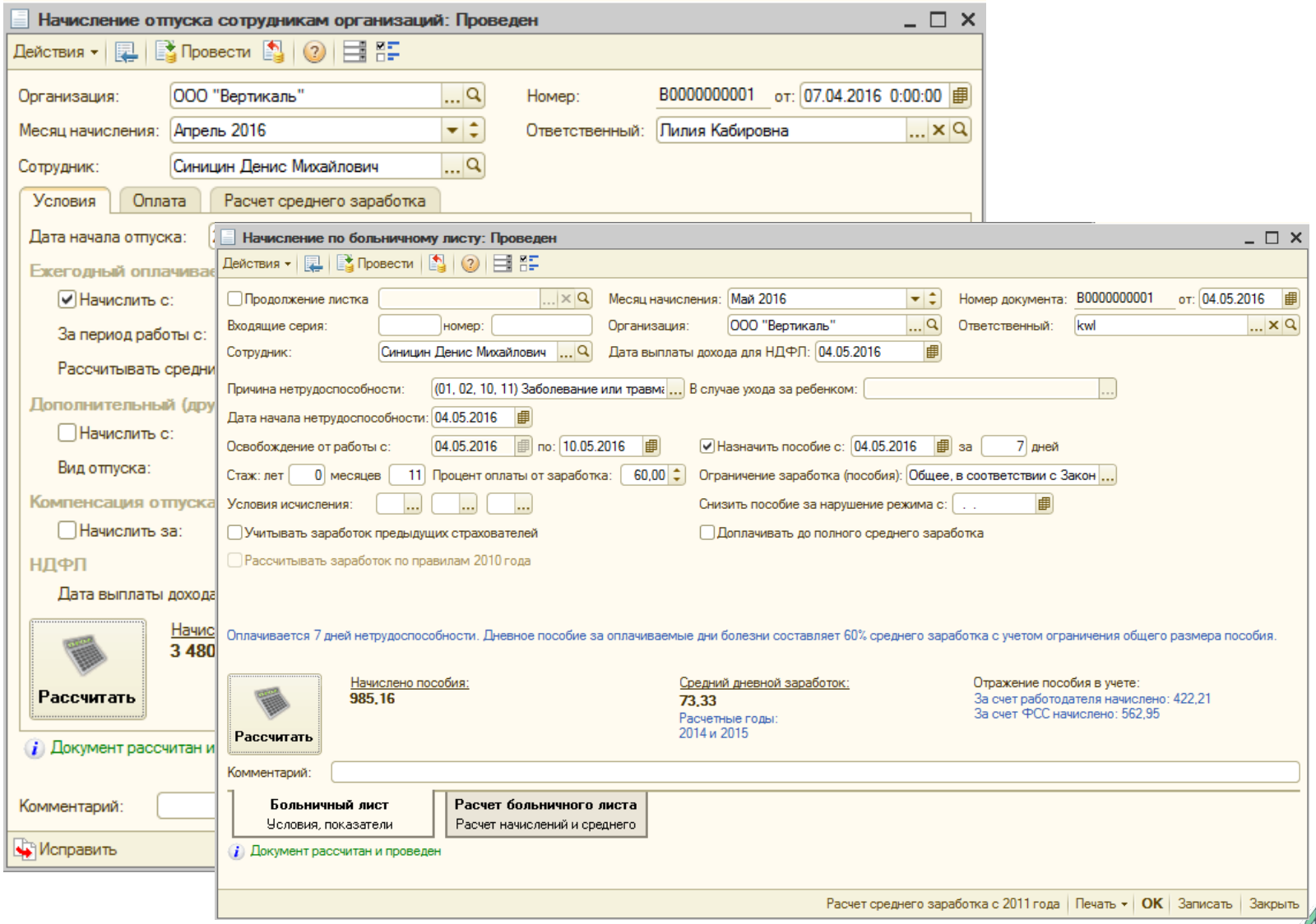
Синицин Денис Михайлович. Расчетный листок — Показать расчетный листок

Документ рассчитан, но не проведен

Комментарий:

OK | Записать | Закрыть

Налогооблагаемые доходы



Налогооблагаемые доходы

Российские организации имеющие обособленные подразделения:

- предоставляют расчет в налоговый орган по месту нахождения таких обособленных подразделений

- заполняют расчет отдельно по каждому обособленному подразделению

НДФЛ с авансов

При выплате аванса за первую половину месяца НДФЛ не удерживается.

Письмо ФНС РФ от 15.01.2016 № БС-4-11/320, письмо Минфина РФ 27.10.2015 № 03-04-07/61550

Но при выплате аванса может быть удержан уже исчисленный НДФЛ (отпуска, пособия и пр.)

Виды НДФЛ

Исчисленный — Начисленный к удержанию. Регистрируется документами начисления.
Удержанный — фактически удержанный налог. Регистрируется документами выплаты.
Перечисленный — сумма НДФЛ, перечисленного в бюджет. (в 6-НДФЛ не отражается). Регистрируется: в ЗУП3.0 — в ведомостях либо документом «Перечисление НДФЛ в бюджет».
В БП3.0 - «Списание с расчетного счета».
В ЗУП2.5 - «Перечисление НДФЛ в бюджет».

Пять проблем

1. Разные даты дохода в регистрах учета НДФЛ.
2. Разные планируемая и фактическая даты выплаты.
3. Дата документа в межрасчетных документах
4. Сторнирование вычетов в больничных
5. Перерасчет отпускных (доначисление)

Особенности работы с документами в программах 1С в 2016 году.

Пример 1. Разные даты дохода в регистрах учета ндфл

Начисление отпуска сотрудникам организации: Проведен

Действия | Провести

Организация: ЗАО "Дельтаон"

Месяц начисления: Январь 2016

Сотрудник: Ильина Наталья Евгеньевна

Условия | Оплата | Расчет среднего заработка

Дата начала отпуска: 18.01.2016

Ежегодный оплачиваемый отпуск

☑ Начислить с: 18.01.2016 по: 31.01.2016 за: 14 календарных дней

За период работы с: 01.08.2009 по: 31.07.2010

Рассчитывать средний заработок: По календарным дням

Дополнительный (другой) отпуск

☐ Начислить с: . . по: . . за: 0 календарных дней

Вид отпуска:

Компенсация отпуска

☐ Начислить за: 0,00 дней Рассчитывать средний заработок: По календарным дням

НДФЛ

Дата выплаты дохода: 14.01.2016

Рассчитать

Начислено отпускных: 11 778,20

Средний дневной заработок: 841,30

Расчетный период с 01.01.2015 по 31.12.2015

Сведения о доходах сотрудников организации (включая обособленные подразделения) ЗАО "Дельта

Действия

Организация: ЗАО "Дельтаон"

	Дата начисления	Дата получения дох... / Месяц налог. перио...	Физическое л... / Обособленно...	Код дохода / Сумма дохода	Код вычета / Сумма выче... / Количест...	Исчислено из зарплаты
	15.01.2016	14.01.2016	Ильина Натал...	2012		✔ Оплата отпуска по..
		Январь 2016	ЗАО "Дельта...	11 778,20		

В документе «Начисление отпуска сотрудникам организаций» на вкладке Условия дата выплаты дохода 14.01.2016

Пример 1. Разные даты дохода в регистрах учета ндфл

Условия | Оплата | Расчет среднего заработка

Добавить | Рассчитать начисления

№	Дата начала / Дата окончания	Начисление	Результат
1	18.01.2016 / 31.01.2016	Оплата отпуска по календарным дням	11 778,20
		Итого:	11 778,20

Добавить | Рассчитать НДФЛ

№	Дата получения дохода	Подразделение организации
1	15.01.2016	Бухгалтерия

НДФЛ: расчеты с бюджетом по сотрудникам организации (вкл...: 201

Действия

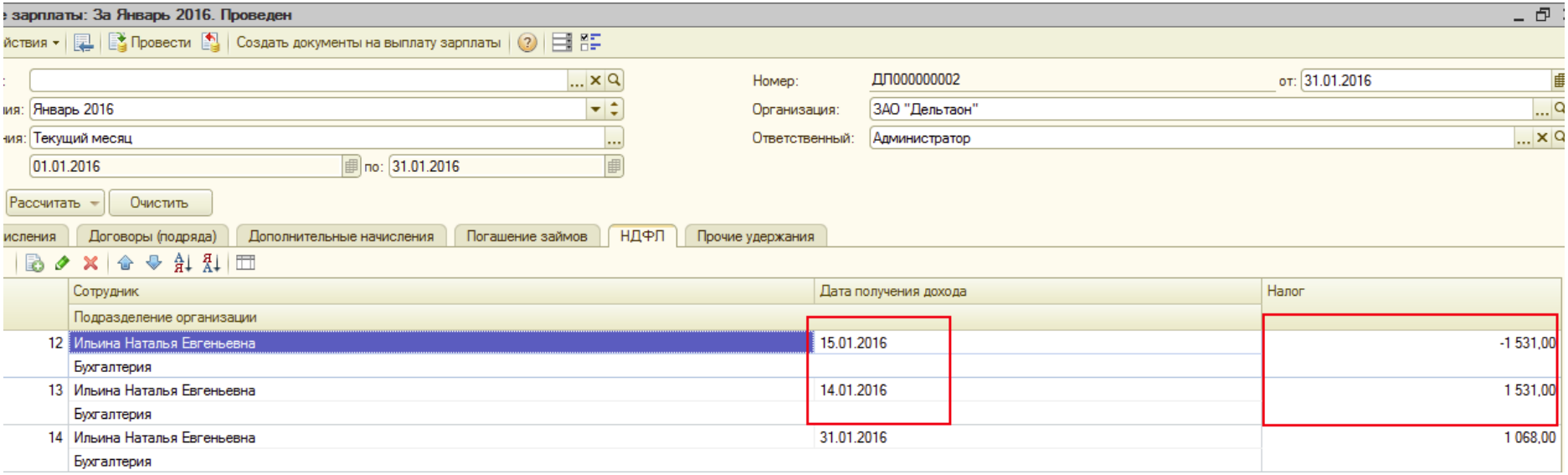
Организация: ЗАО "Дельтаон"

	Дата исчисления/удержания н... / Дата получения дохода	Физическо... / Обособленн...	Налог	Вид строки / Ставка	Код до...
+	15.01.2016 0:00:00	Ильина Нат...	1 531	Начисление	
	15.01.2016	ЗАО "Дель...		13% (...	

На вкладке Оплата Дата получения дохода указана 15.01.2016

Пример 1. Разные даты дохода в регистрах учета ндфл

В Начислении зарплаты формируются строки на разные даты с «+» и «-»



Пример 1. Разные даты дохода в регистрах учета ндфл

Регистр налогового учета по НДФЛ

Дата начисления	Месяц, за который начислена оплата труда	Дата выплаты (передачи дохода в натуральной форме)	Дата получения дохода	Код дохода	Сумма дохода	Код выч
Месяц налогового периода: Январь						
15.01.2016	-	14.01.2016	14.01.2016	2012	11 778,20	
31.01.2016	Январь	-	31.01.2016	2000	8 216,67	
Итого за месяц:					19 994,87	
Итого с начала налогового периода:					19 994,87	

Исчислено налога

Дата получения дохода	Дата исчисления	Ставка	Сумма
14.01.2016	31.01.2016	13%	1 531
15.01.2016	15.01.2016	13%	1 531
15.01.2016	31.01.2016	13%	-1 531
31.01.2016	31.01.2016	13%	1 068

Удержано налога

Дата получения дохода	Дата удержания	Ставка	Сумма	Срок перечисления
15.01.2016	22.01.2016	13%	1 531	23.01.2016

Пример 1. Разные даты дохода в регистрах учета ндфл

Дата выплаты в документе была 14.01, а в строке 100 — 15.01.2016

	Дата фактического получения дохода / Дата удержания налога / Срок перечисления налога		Сумма фактически полученного дохода / Сумма удержанного налога
100	**15.01.2016**	130	-
110	**22.01.2016**	140	**1 531**
120	**23.01.2016**		

Пример 1. Разные даты дохода в регистрах учета ндфл

Начисление отпуска сотрудникам организаций: Проведен

Действия | Провести

Организация: ЗАО "Дельтаон"

Номер: ДЛ000000002 от: 15.01.2016 0:00:00

Месяц начисления: Январь 2016

Ответственный: Администратор

Сотрудник: Ильина Наталья Евгеньевна

Условия | Оплата | Расчет среднего заработка

Добавить | Рассчитать начисления

№	Дата начала / Дата окончания	Начисление	Результат	Оплачено дней/часов	Дата начала события
1	18.01.2016 / 31.01.2016	Оплата отпуска по календарным дням	11 778,20	14,00	18.01.2016
		Итого:	11 778,20		

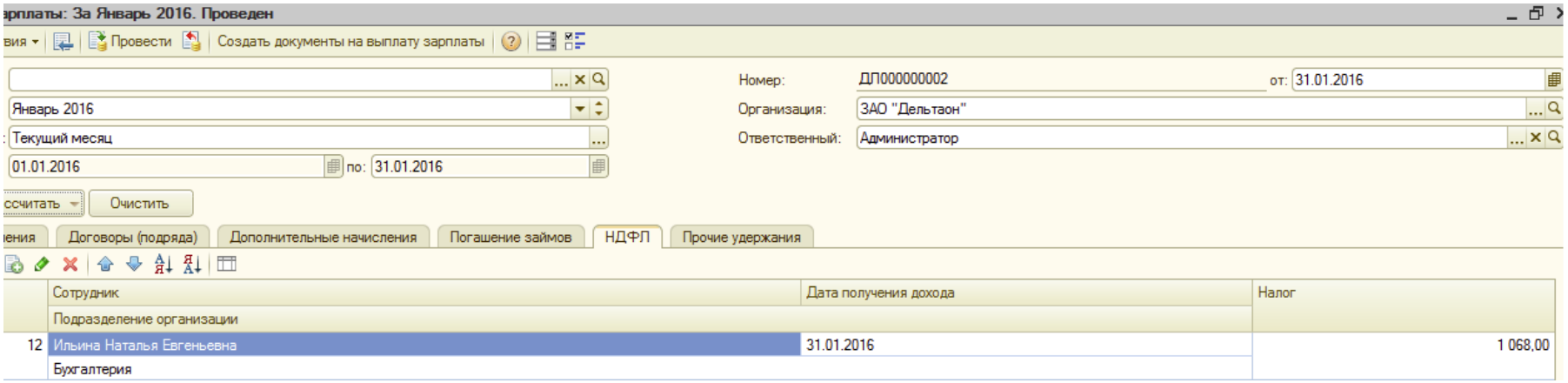
На закладке оплата исправляем дату на 14.01.2016

Добавить | Рассчитать НДФЛ

№	Дата получения дохода	Подразделение организации	НДФЛ
1	14.01.2016	Бухгалтерия	1 531,00

Пример 1. Разные даты дохода в регистрах учета ндфл

Перерассчитываем Начисление зарплаты



Пример 1. Разные даты дохода в регистрах учета ндфл

4. РАСЧЕТ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ И НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА ПО КОДУ ОК

Расчет налога на доходы физического лица по ставке 13% (кроме дивидендов)

Доходы и вычеты предусмотренные статьями 214 1 217 и 221 Налогового кодекса Российской Федерации

Дата начисления	Месяц, за который начислена оплата труда	Дата выплаты (передачи дохода в натуральной форме)	Дата получения дохода	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	С в
Месяц налогового периода: Январь							
14.01.2016	-	14.01.2016	14.01.2016	2012	11 778.20		
31.01.2016	Январь	-	31.01.2016	2000	8 216.67		
Итого за месяц:					19 994.87		
Итого с начала налогового периода:					19 994.87		

Исчислено налога

Дата получения дохода	Дата исчисления	Ставка	Сумма
14.01.2016	14.01.2016	13%	1 531
31.01.2016	31.01.2016	13%	1 068

Удержано налога

Дата получения дохода	Дата удержания	Ставка	Сумма	Срок перечисления
14.01.2016	14.01.2016	13%	1 531	31.01.2016

5. СУММЫ ПРЕДОСТАВЛЕННЫХ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ ПО ИТОГАМ НАЛОГОВОГО ПЕР

Пример 1. Разные даты дохода в регистрах учета ндфл

2 раздел отчета 6-НДФЛ

	Дата фактического получения дохода / Дата удержания налога / Срок перечисления налога		Сумма фактически полученного дохода / Сумма удержанного налога
100	14.01.2016	130	11 778,20
110	14.01.2016	140	1 531
120	31.01.2016		

Пример 1. Разные даты дохода в регистрах учета ндфл

Поскольку в документах, рассчитывающих НДФЛ есть две Даты получения дохода, то важно следить, чтобы Дата получения дохода в разных регистрах была одинаковой.

Пример 2.Разные планируемая и фактическая дата выплаты

Запланировали выплатить отпуск 3.02.2016

Начисление отпуска сотрудникам организаций: Проведен

Действия | Провести

Организация: ЗАО "Дельтаон"
Номер: ДЛ000000001 от: 03.02.2016 0:00:00
Месяц начисления: Февраль 2016
Ответственный: Администратор
Сотрудник: Горин Роман Александрович

Условия | Оплата | Расчет среднего заработка

Дата начала отпуска: 08.02.2016

Ежегодный оплачиваемый отпуск

☑ Начислить с: 08.02.2016 по: 21.02.2016 за: 14 календарных дней

За период работы с: 15.11.2009 по: 14.11.2010

Рассчитывать средний заработок: По календарным дня

Дополнительный (другой) отпуск

☐ Начислить с: . . по: . . за: 0 календарных дней

Вид отпуска:
Процент оплаты: 100,00

Компенсация отпуска

☐ Начислить за: 0,00 дней Рассчитывать средний заработок: По календарным дням

НДФЛ

Дата выплаты дохода 03.02.2016

Начислено отпускных:
22 223,18

Средний дневной заработок:
1 587,37
Расчетный период
с 01.02.2015 по 31.01.2016

Пример 2.Разные планируемая и фактическая дата выплаты

Фактически выплатили 04.02.2016

Зарплата к выплате организаций: Проведен

Действия | Перейти | Провести

Организация: ЗАО "Дельтаон" Номер: ДЛ000000005 от: 04.02.2016 0:00:00

Подразделение: Ответственный: Администратор

Месяц начисления: Февраль 2016 Способ выплаты: Через кассу

Выплачивать: Отпускные

Заполнить

Расчет сумм к выплате:

Заполнение всеми причитающимися суммами

Сотрудники

Добавить | Подбор списком | Подбор по условию | Удалить пустые | Отметка выплаты

К..	П..	№	Сотрудник	К выплате	Было начислено	Отложено	Отметка
	☑	1	Горин Роман Александрович	19 334,18	19 334,18		Выплачено

Пример 2.Разные планируемая и фактическая дата выплаты

2 раздел отчета 6-НДФЛ

	Дата фактического получения дохода / Дата удержания налога / Срок перечисления налога		Сумма фактически полученного дохода / Сумма удержанного налога
100	03.02.2016	130	2 223,18
110	04.02.2016	140	2 889
120	29.02.2016		

Пример 2.Разные планируемая и фактическая дата выплаты

Начисление отпуска сотрудникам организации: Проведен

Действия | Провести

Организация: ЗАО "Дельтаон"

Номер: ДЛ000000001 от: 03.02.2016 0:00:00

Месяц начисления: Февраль 2016

Ответственный: Администратор

Сотрудник: Горин Роман Александрович

Условия | Оплата | Расчет среднего заработка

Ежегодный оплачиваемый отпуск

☑ Начислить с: 08.02.2016 по: 21.02.2016 за: 14 календарных дней

За период работы с: 15.11.2009 по: 14.11.2010

Рассчитывать средний заработок: По календа

Дополнительный (другой) отпуск

☐ Начислить с: . . по: . .

Вид отпуска:

Компенсация отпуска

☐ Начислить за: 0,00 дней Рассчиты

НДФЛ

Дата выплаты дохода 04.02.2016

Начислено отпускных:
22 223,18

Условия | Оплата | Расчет среднего заработка

№	Дата начала / Дата окончания	Начисление	Результат
	08.02.2016	Оплата отпуска по календарным дням	22 223,18
1	21.02.2016		
		Итого:	22 223,18

Добавить | Рассчитать НДФЛ

№	Дата получения дохода	Подразделение организ
1	04.02.2016	Отдел информационны

Пример 2.Разные планируемая и фактическая дата выплаты

2 раздел отчета 6-НДФЛ

	Дата фактического получения дохода / Дата удержания налога / Срок перечисления налога		Сумма фактически полученного дохода / Сумма удержанного налога
100	04.02.2016	130	2 223,18
110	04.02.2016	140	2 889
120	29.02.2016		

Пример 2.Разные планируемая и фактическая дата выплаты

Плановая дата выплаты отпуска 4.03.2016

Отпуск НД00-000001 от 03.03.2016

Провести и закрыть | Записать | Провести | Дт Кт | Печать

Месяц: Март 2016

Сотрудник: Счетоводова Оборотка Сальдовна

Главное | Начисления

Период отпуска с: 09.03.2016 по: 13.03.2016 5 дн.

Основание: заявление

Предоставляется за период работы с: 15.01.2016 по: 14.01.2017

Начислено	НДФЛ	Средний заработок
11 755,20	1 528	2 351,04

Дата выплаты: 04.03.2016

Пример 2.Разные планируемая и фактическая дата выплаты

Фактически выплатили 03.03.2016

Ведомость в банк НД00-000004 от 03.03.2016

Главное | Присоединенные файлы

Провести и закрыть | Записать | Провести | Создать на основании | Печать

Месяц выплаты: Март 2016

Дата: 03.03.2016 Номе

Подразделение:

Зарплатный проект: ПАО СБЕРБАНК

Выплачивать: Зарплата за месяц

Номер реестра: 4

Округление: Без округления

Заполнить

Добавить | Изменить

N	Сотрудник	К выплате	Номер лицевого счета
1	Счетоводова Оборотка Сальдовна	10 227,20	22222222222222222222

Пример 2.Разные планируемая и фактическая дата выплаты

Фактически выплатили 03.03.2016

Списание с расчетного счета НД00-000011 от 03.03.2016 14:55:19

Главное | Расчеты налоговых агентов с бюджетом по НДФЛ | Расчеты налогоплательщиков с бюджетом по НДФЛ

Провести и закрыть | Записать | Провести | Дт Кт | Создать на основании

Вид операции: Перечисление заработной платы по ведомостям

Счет учета: 51

Номер: НД00-000011 от 03.03.2016 14:55:19

Вх. номер:

Получатель: Введите ИНН или наименование

Банковский счет: 40702810338040413151, ПА

Сумма: 10 227,20 руб. Разбить платеж

Платежная ведомость: Ведомость в банк НД00-000004 от 03.03.2016

Статья ДДС: Оплата труда

Назначение

Пример 2.Разные планируемая и фактическая дата выплаты

x	100	04.03.2016	130	11 755,20
	110	03.03.2016	140	1 528
	120	31.03.2016		

Исправить нужно дату в документе Начисление отпуска

Перепровести ведомость и Списание с расчетного счета

)0	03.03.2016	130	11 755,20
10	03.03.2016	140	1 528
20	31.03.2016		

Пример 2.Разные планируемая и фактическая дата выплаты

Несоответствие даты выплаты планируемой в документе начисления и датой выплаты фактической в документах выплаты в межрасчетных документах (отпуска, б/л, разовые начисления…) приводит к некорректному формированию 6-НДФЛ и может вызвать вопросы у ФНС.

Пример 3.Дата документа в межрасчетных документах в ЗУП3.0

Дата документа больше даты выплаты

Отпуск АВ00-000001 от 29.02.2016

Главное | Начисления удержания по сотрудникам

Провести и закрыть | Записать | Провести | Выплатить | Создать на основании | Присоединенные файлы | Печать

Месяц: Февраль 2016 Организация: Авангард ООО Дата: 29.02.2016

Сотрудник: Ржевский Дмитрий Иванович

Основной отпуск | Дополнительные отпуска, отгулы | Начислено (подробно)

☑ Отпуск с: 08.02.2016 по: 14.02.2016 7 дн. ☐ Материальная помощь к отпуску

☐ Компенсация отпуска 0,00 дн.

☐ Освободить ставку на период отсутствия

☐ Рассчитать зарплату за Февраль 2016 ?

Предоставляется за период работы с: 01.01.2016 по: 31.12.2016 Как сотрудник использовал отпуск?

Основание:

Начислено	Удержано		Средний заработок
6 982,22	Всего:	2 426,56	997,46
	НДФЛ:	908,00	Использованы данные о заработке за период Февраль 2015 - Январь 2016
	Прочие удержания:	1 518,56	

Выплата: В межрасчетный период Дата выплаты: 05.02.2016 ☑ Расчет утвердил Администратор

Пример 3.Дата документа в межрасчетных документах в ЗУП3.0

Ведомость в банк АВ00-000002 от 05.02.2016

Главное | Присоединенные файлы

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать

Месяц выплаты: Февраль 2016

Дата: 05.02.2016 Номер: АВ(

Организация: Авангард ООО

Зарплатный проект: ПАО СБЕРБАНК

Подразделение:

Номер реестра:

Выплачивать: Отпуска

Один документ

Заполнение всеми причитающимися суммами, без округления

Заполнить

Добавить | Изменить зарплату | Изменить налог | Обновить налог

N	Сотрудник	К выплате	НДФЛ к перечислению	Но
1	Ржевский Дмитрий Иванович	4 555,66		333
		4 555,66		

Пример 3.Дата документа в межрасчетных документах в ЗУП3.0

В межрасчетных документах (отпуск, больничный, разовое начисление) дата документа не должна быть больше планируемой даты выплаты. Иначе при выплате не будет удержан НДФЛ, т.к. на дату выплаты дохода еще нет.

Пример 4. Сторнирование вычетов в больничных

Больничный лист ТР00-000002 от 29.02.2016

Главное | Учет доходов для исчисления НДФЛ | Расчеты налогоплательщиков с бюджетом по НДФЛ

Провести и закрыть | Записать | Провести | Выплатить | Создать на основании | Присоединенны

Месяц: Март 2016 | Организация: Трейд ООО | Дата: 29.02.2016 | Номер: ТР00-000002

Сотрудник: Пелымов Максим Александрович | Номер листка нетрудоспособности:

Главное | Оплата | Начислено (подробно) | Пилотный проект ФСС

☐ Является продолжением листка нетрудоспособности: Выбрать листок нетрудоспособности...

Причина нетрудоспособн.: (01, 02, 10, 11) Заболевание или травма (кроме травм на пр

Освобождение от работы с: 14.03.2016 по: 18.03.2016 5 дн.

☐ Рассчитать зарплату за Март 2016 ? ☐ Доплачивать до 100,00 % среднего заработка за время нетрудоспособности

Начислено		Удержано		Средний заработок
Всего:	3 904,11	НДФЛ:	144,00	1 301,37
за счет работ.:	3 904,11			Использованы данные о заработке за 2014, 2015 г.
за счет ФСС:	0,00			

Выплата: С зарплатой | Дата выплаты: 05.04.2016 | ☑ Расчет утвердил Администратор

Дата выплаты больничного листа 05.04.2016

Пример 4. Сторнирование вычетов в больничных

Вычет в апреле (по дате дохода) предоставляется за март и апрель 1400*2

Подробнее о расчете НДФЛ

Добавить | Отменить исправления | Еще

Налог	Зачтено аван...	Налог к зачету, возв...	Дата получения до
144			05.04.2016

Вычеты Пелымов Максим Александрович

Стандартные и имущественные (2 800,00)

Добавить | Еще

Код	Размер
114	2 800,00

Пример 4. Сторнирование вычетов в больничных

Применяется вычет за март, сторнируется вычет за март который был применен в апреле

Начисление зарплаты и взносов ТР00-000003 от 31.03.2016 *

Провести и закрыть | Записать | Провести

Месяц: Март 2016 Дата: 31.03.2016 Номер: ТР00-000003

Организация: Трейд ООО

Подразделение:

Заполнить | Подбор | Очистить

Начислено: 36 761,91 ? Доначислено: 0,00 Удержано: 4 779,00 ? Взносы: 11 088,69 ?

Начисления | Доначисления, перерасчеты | Договоры | Пособия | Перерасчет пособий | Удержания | НДФЛ | Займы | Взносы

Добавить | Пересчитать НДФЛ | Найти... | Отменить поиск | Отмена исправлений

N	Сотрудник	Налог	Дата получения дохода	Подразделение	Примененные вычет
					На детей и
1	Давыдов Денис Васильевич	2 600	31.03.2016	Администрация	0,00
2	Пелымов Максим Александрович	1 997	31.03.2016	Отдел розничных продаж	1 400,00
3	Пелымов Максим Александрович	182	05.04.2016	Отдел розничных продаж	-1 400,00

Пример 4. Сторнирование вычетов в больничных

За апрель вычет уже не применяется

Начисление зарплаты и взносов ТР00-000004 от 18.03.2016 *

Провести и закрыть | Записать | Провести

Месяц: Апрель 2016 Дата: 18.03.2016 Номер: ТР00-000004

Организация: Трейд ООО

Подразделение:

Заполнить | Подбор | Очистить

Начислено: 42 000,00 ? Доначислено: 0,00 Удержано: 5 460,00 ? Взносы: 12 666,40 ?

Начисления | Доначисления, перерасчеты | Договоры | Пособия | Перерасчет пособий | Удержания | НДФЛ | Займы | Взносы

Добавить | Пересчитать НДФЛ | Найти... | Отменить поиск | Отмена исправлений

N	Сотрудник	Налог	Дата получения дохода	Подразделение	Примененные вычеты	
					На детей и	Ли
1	Давыдов Денис Васильевич	2 600	30.04.2016	Администрация	0,00	
2	Пелымов Максим Александрович	2 860	30.04.2016	Отдел розничных продаж	0,00	

Пример 4. Сторнирование вычетов в больничных

При применении вычетов в межрасчетных документах вычет предоставляется по дате получения дохода. Поэтому вычет может быть предоставлен за два налоговых периода. Далее при расчете зарплаты один вычет переносится на первый налоговый период. В следующем периоде ранее предоставленный вычет больше не предоставляется.

Примечание: если сумма дохода при начислении ЗП превысила предельную величину - вычет полностью сторнируется.

Пример 5. Перерасчет отпускных (доначисление)

Начислили 05.02 отпускные. Выплатили 05.02.

25.02 начислили годовую премию за 2015.

29.02 Начислили зарплату

02.03 выплатили зарплату

В марте пересчитываем отпуск

Провести

ация: ООО "БисАвто" Номер: БА000000002 от: 07.03.2016 12:00:00

ачисления: Март 2016 Ответственный: Администратор

ик: Гусева Светлана Сергеевна

ия | Оплата | Расчет среднего заработка

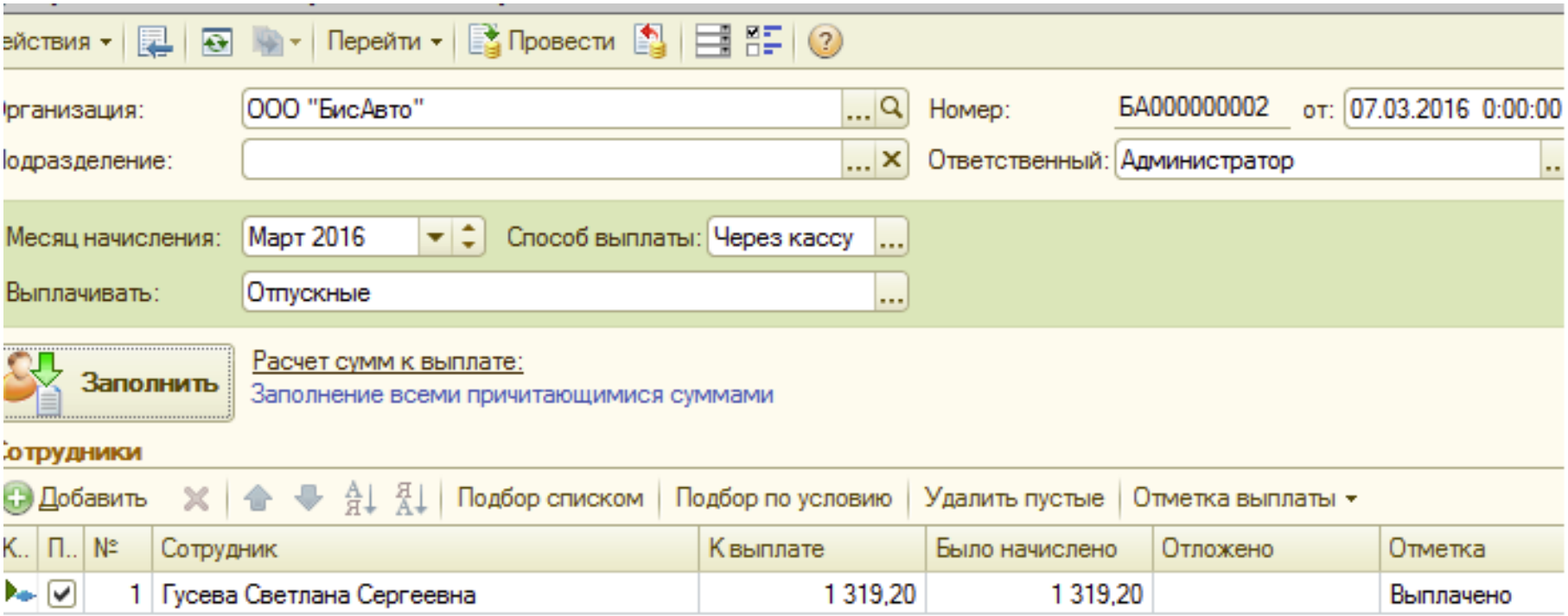
обавить | Рассчитать начисления

Дата начала / Дата окончания	Начисление	Результат	Оплачено дней/часов	Дата начала события
08.02.2016 / 21.02.2016	Оплата отпуска по календарным дням	-11 372,06	-14,00	08.02.2016
08.02.2016 / 21.02.2016	Оплата отпуска по календарным дням	12 888,26	14,00	08.02.2016
	Итого:	1 516,20		

обавить | Рассчитать НДФЛ

Дата получения дохода	Подразделение организации	НДФЛ
07.03.2016	Бухгалтерия	197

Выплата перерассчитанных отпускных 07.03.2016



Пример 5. Перерасчет отпускных (доначисление)

100	04.02.2016	130	11 372,06
110	05.02.2016	140	1 478
120	06.02.2016		
100	29.02.2016	130	20 230,00
110	02.03.2016	140	2 630
120	03.03.2016		
100	07.03.2016	130	1 516,20
110	07.03.2016	140	197
120	31.03.2016		

Пример 5. Перерасчет отпускных (доначисление)

При перерасчете отпуска (доначисление) в следующем периоде в 6-НДФЛ отражается две группы строк.

Цепочка документов учета НДФЛ

Файл Правка Операции Персонал Кадровый учет Расчет зарплаты по организациям Предприятие Сервис Окна Справка

Рабочий стол | Мои задачи | Поиск данных | Медицинское страхование | Управление данными сотрудни

Предприятие | Кадровый учет | Расчет зарплаты | На...

Показывать на сайт

Налоги и взносы

- Журнал расчета страховых взносов в ПФР, ФОМС и ФСС
- Журнал документов учета НДФЛ, страховых взносов в ПФР, ФСС, ФОМС
  - Расчеты по страховым взносам
  - Перечисление НДФЛ в бюджет РФ
  - Возврат НДФЛ
  - Перерасчет НДФЛ
  - Подтверждение прав на имущественный в
- Подготовка данных по НДФЛ
  - Справки 2-НДФЛ в налоговую и сотрудник

Отчеты

- Анализ начисленных налогов и взносов
- Реестр получателей страхового обеспечения

См. также

Расчет зарплаты по организациям:

- Документы по начислению зарплаты организаций
- Ввод индивидуальных графиков работы
- Ввод табелей учета рабочего времени
- Первичные документы
- Журнал оплачиваемых неявок
- Анализ неявок
- Неявки
- Показатели расчета заработной платы
- Начисление зарплаты сотрудникам
- Перерасчет зарплаты организаций
- Сторнирование
- Плановые начисления
- Касса и банк
- Налоги и взносы
- Учет зарплаты
- Отчеты
- Справочники
- Результаты начислений
- Настройка расчета зарплаты

Налоги и взносы:

- Журнал документов учета НДФЛ и ЕСН
- Корректировка учета по НДФЛ, страховым взносам и ЕСН
- Изменение порядка учета документов
- Анализ начисленных налогов и взносов
- Начисление страховых взносов
- Расчеты по страховым взносам
- Перечисление НДФЛ в бюджет РФ
- Возврат НДФЛ
- Перерасчет НДФЛ
- Право на вычеты по уведомлению ИФНС

Доступен с релиза 2.5.103.1

Цепочка документов учета НДФЛ

Начисление отпуска сотрудникам организаций: Проведен

Действия | Провести

Организация: ЗАО "Дельтаон"
Номер: ДЛ000000001 от: 11.01.2016 0:00:00
Месяц начисления: Январь 2016
Ответственный: Акимова Е. И. (главный бухгалте
Сотрудник: Горин Роман Александрович

Условия | Оплата | Расчет среднего заработка

Дата начала отпуска: 15.01.2016

Ежегодный оплачиваемый отпуск

☑ Начислить с: 15.01.2016 по: 03.02.2016 за: 20 календарных дней

За период работы с: 15.11.2009 по: 14.11.2010

Рассчитывать средний заработок: По календарным дня

Дополнительный (другой) отпуск

☐ Начислить с: . . по: . . за: 0 календарных дней

Вид отпуска: Процент оплаты: 100,00

Компенсация отпуска

☐ Начислить за: 0,00 дней Рассчитывать средний заработок: По календарным дням

НДФЛ

Дата выплаты дохода: 12.01.2016

Рассчитать

Начислено отпускных:
20 477,80

Средний дневной заработок:
1 023,89
Расчетный период
с 01.01.2015 по 31.12.2015

Документ рассчитан и проведен

Комментарий:

Исправить | Форма Т-60 | Печать | OK | Записать | Закрыть

Начислены отпускные 12.01.2016

Цепочка документов учета НДФЛ

Зарплата к выплате организаций: Проведен

Действия | Перейти | Провести

Организация: ЗАО "Дельтаон"
Номер: ДЛ000000001 от: 13.01.2016 0:00:00
Подразделение:
Ответственный: Акимова Е. И. (главный бухгалтер)

Месяц начисления: Январь 2016
Способ выплаты: Через кассу
Выплачивать: Отпускные

Фактически выплачены 13.01.2016

Заполнить
Расчет сумм к выплате:
Заполнение всеми причитающимися суммами

Сотрудники

Добавить | Подбор списком | Подбор по условию | Удалить пустые | Отметка выплаты

К..	П..	№	Сотрудник	К выплате	Было начислено	Отложено	Отметка
	☑	1	Горин Роман Александрович	17 815,80	17 815,80		Выплачено
			Итого:	17 815,80	17 815,80		

Документ проведен. Ведомость полностью оплачена (используется упрощенный учет взаиморасчетов)

Комментарий:

Форма Т-53 | Печать | OK | Записать | Закрыть

Цепочка документов учета НДФЛ

6-НДФЛ (за 1 квартал 2016 г.) *

Заполнить | Проверить | Очистить | Выгрузка | Отправка | Настройка... | Поиск | Обновить | Расшифровать

Дата подписи: 25.04.2016 | Первичный / 1 | Организация: ЗАО "Дельтаон"

Обособленное подразделение:

Титульный | Раздел 1 | Раздел 2

1520 1027

ИНН 7 7 2 1 1 6 5 3 8 6 - -

КПП 7 7 2 1 0 0 1 0 1 Стр.

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

	Дата фактического получения дохода / Дата удержания налога / Срок перечисления налога		Сумма фактически полученного дохода / Сумма удержанного налога
100	12.01.2016	130	20 477,80
110	13.01.2016	140	2 662
120	01.02.2016		

Цепочка документов учета НДФЛ

В таблице видно, что для одного и того же отпуска оказалась зарегистрированы различные даты выплаты

Цепочка документов учета НДФЛ

Порядок документов в "цепочке" определяется датами в колонке "Новая дата документа".
Изменяя дату выплаты дохода в колонке "Дата выплаты", можно уточнить учет не только налогов, но и доходов.
Разместив документы-начисления непосредственно перед их выплатами либо уточнив даты выплаты, нажмите кнопку "Применить".

Организация: ЗАО "Дельтаон" Отчетный период: 1 квартал 2016 г. Сегодня: 25.04.2016

Обновить | Построить цепочку начислений по документам выплаты

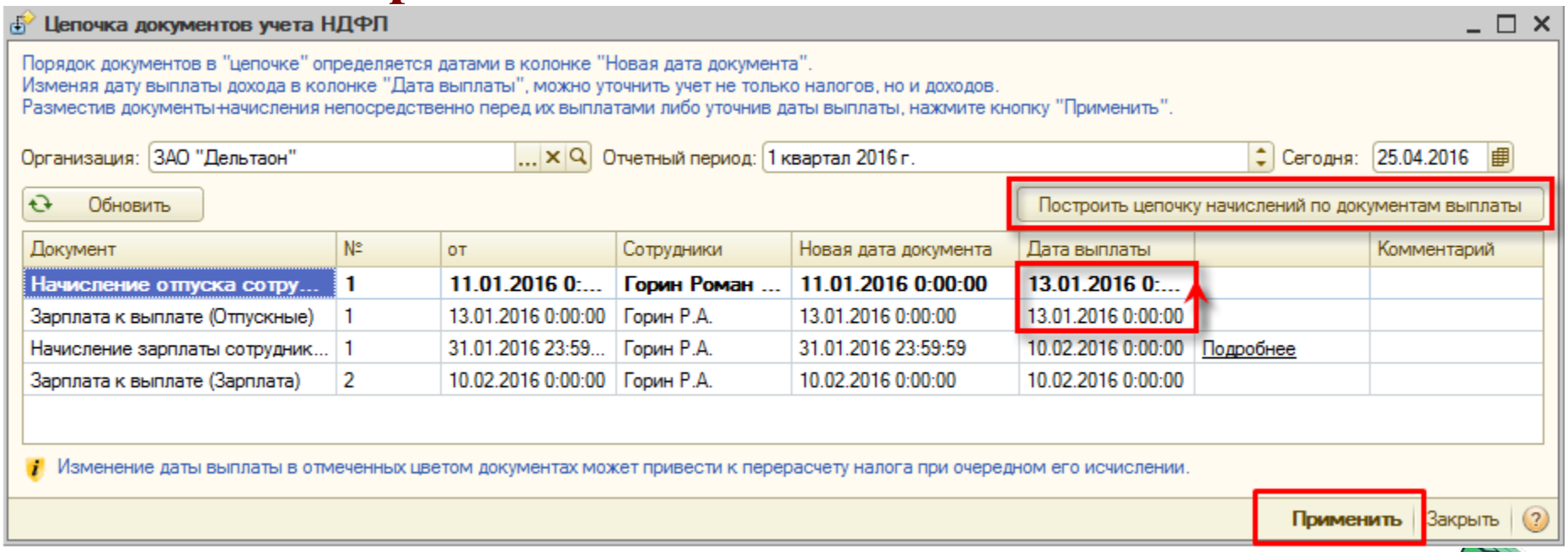
Документ	№	от	Сотрудники	Новая дата документа	Дата выплаты		Комментарий
Начисление отпуска сотрудникам	1	11.01.2016 0:00:00	Горин Роман Ал...	11.01.2016 0:00:00	12.01.2016 0:00:00		
Зарплата к выплате (Отпускные)	1	13.01.2016 0:00:00	Горин Р.А.	13.01.2016 0:00:00	13.01.2016 0:00:00		
Начисление зарплаты сотрудник...	1	31.01.2016 23:59...	Горин Р.А.	31.01.2016 23:59:59	10.02.2016 0:00:00	Подробнее	
Зарплата к выплате (Зарплата)	2	10.02.2016 0:00:00	Горин Р.А.	10.02.2016 0:00:00	10.02.2016 0:00:00		

Изменение даты выплаты в отмеченных цветом документах может привести к перерасчету налога при очередном его исчислении.

Применить | Закрыть

Цепочка документов учета НДФЛ

1. Воспользоваться командой "Построить цепочку начисление по документам выплаты"
2. После заполнения дат в таблице следует отразить это изменение на документах по кнопке "Применить"



Цепочка документов учета НДФЛ

6-НДФЛ (за 1 квартал 2016 г.) *

Заполнить | Проверить | Очистить | Выгрузка | Отправка | Настройка... | Поиск | Обновить | Расшифровать

Дата подписи: 25.04.2016 | Первичный / 1 | Организация: ЗАО "Дельтаон"

Обособленное подразделение:

Титульный | Раздел 1 | Раздел 2

1520 1027

ИНН 7 7 2 1 1 6 5 3 8 6 - -

КПП 7 7 2 1 0 0 1 0 1 Стр.

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

	Дата фактического получения дохода / Дата удержания налога / Срок перечисления налога		Сумма фактически полученного дохода / Сумма удержанного налога
100	13.01.2016	130	20 477,80
110	13.01.2016	140	2 662
120	01.02.2016		

Советы по ведению учета

1. Проверять все даты в межрасчетных документах.
2. Перед выплатой при необходимости исправить планируемую дату выплаты в документе.
3. Строго соблюдать хронологию ввода и проведения документов.
4. После каждой выплаты контролировать сумму удержанного НДФЛ.

Советы по ведению учета

1. При выплате **отпускных** в ведомости на выплату в поле **Выплачивать** обязательно нужно указывать характер выплаты **Отпускные.**
2. При выплате **больничных** в ведомости на выплату в поле **Выплачивать** обязательно нужно указывать характер выплаты **Пособия по больничным листам.**
3. При выплате **расчета при увольнении** в ведомости на выплату в поле **Выплачивать** нужно указывать характер выплаты **Зарплата.**

Советы по ведению учета

80 строка «Сумма налога, не удержанная налоговым агентом» в 1 разделе 6-НДФЛ на конец года должна соответствовать не удержанному налогу в справке 2-НДФЛ.

Спасибо за внимание!