



**Единый семинар 1С**

**6 апреля 2016 года**

# **Новая форма 6-НДФЛ в программах 1С**



# Изменения, внесенные Федеральным законом от 02.05.2015 №113-ФЗ по налоговым агентам

Введена обязанность налоговых агентов ежеквартально представлять в налоговый орган по месту своего учета расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом по форме 6-НДФЛ.

Введены меры ответственности для налоговых агентов:

- **За непредставление расчета в установленный срок** – в виде штрафа в размере 1000 руб. на организацию и 300 – 500 руб. на должностное лицо за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для его представления.
- **За непредставление расчета в налоговый орган в течение 10 дней** по истечении установленного срока представления такого расчета – в виде приостановления операций налогового агента по его счетам в банке и переводов его электронных денежных средств.
- **За представление документов, содержащих недостоверные сведения** – в виде штрафа 500 рублей за каждый такой документ.
- **За несоблюдение способа представления расчета** – в виде штрафа в размере 200 руб. (направлять отчет необходимо в электронном виде; если численность физических лиц, которым выплачен доход, менее 25 человек, то расчет можно подать и на бумажном носителе).



## 6-НДФЛ для обособленных подразделений

- Налоговые агенты - российские организации, имеющие обособленные подразделения, представляют в налоговый орган по месту учета обособленных подразделений расчет по форме 6-НДФЛ в отношении
  - работников этих обособленных подразделений,
  - физических лиц, получивших доходы по договорам гражданско-правового характера, заключившие такие договоры с этими обособленными подразделениями.
- **Налоговые агенты – крупнейшие налогоплательщики, имеющие обособленные подразделения, заполняют расчет по форме 6-НДФЛ отдельно по каждому обособленному подразделению и представляют его, в том числе в отношении работников этих обособленных подразделений, в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика, либо в отношении работников этих обособленных подразделений в налоговый орган по месту учета такого налогоплательщика по соответствующему обособленному подразделению.**



# 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 (абз. 3 п. 2 ст. 230 НК РФ )

За период	Правило	Ближайшая дата
первый квартал	не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим периодом	04.05.2016
полугодие		01.08.2016
девять месяцев		31.10.2016
год	не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом	03.04.2017

# Форма 6-НДФЛ



15201010

ИНН

КПП

Стр. 0:0:1

Приложение № 1  
к приказу ФНС России  
от " " 2015 г. №

Форма № 6-НДФЛ  
Форма по КНД 1151099

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

Номер корректировки:      Отчетный период (год):      Налоговый период (год):

Представляется в налоговый орган (код):      по месту нахождения (учета) (код):

(налоговый агент)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД:

Форма реорганизации (ликвидация) (код):

Номер контактного телефона:

На \_\_\_\_\_ страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на \_\_\_\_\_ листах

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

- 1 - налоговый агент
- 2 - представитель налогового агента

Данный расчет представлен (код) на \_\_\_\_\_ страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на \_\_\_\_\_ листах

(Фамилия, имя, отчество \* полностью)

Дата представления расчета

Зарегистрирован за №

Подпись \_\_\_\_\_ Дата \_\_\_\_\_

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

### Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении расчета

Данный расчет представлен (код) на \_\_\_\_\_ страницах

с приложением подтверждающих документов или их копий на \_\_\_\_\_ листах

Дата представления расчета

Зарегистрирован за №

Фамилия, И.О.\*      Подпись

\* отчество указывается при наличии



15201027

ИНН

КПП

Стр. \_\_\_\_\_

## Раздел 1. Обобщенные показатели

Ставка налога, %

010      Сумма начисленного дохода      В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов

020      Сумма налоговых вычетов      025      Сумма исчисленного налога

030      В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов      040      Сумма фиксированного авансового платежа

045      Итого по всем ставкам      050

060      Количество физических лиц, получивших доход      Сумма удержанного налога

070      Сумма налога, не удержанная налоговым агентом      Сумма налога, возвращенная налоговым агентом

080      Сумма налога, не удержанная налоговым агентом      090

090

## 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      130

110      140

120      130

110      140

120      130

110      140

120      130

110      140

120      130

110      140

120      130

110      140

120      130

110      140

120      130

110      140

120      130

110      140

120      130

110      140

120      130

110      140

120      130

110      140

120      130

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

(подпись)

(дата)



**Актуальная версия контрольных  
соотношений для проверки  
правильности составления расчета 6-  
НДФЛ**

**<Письмо> ФНС России от 10.03.2016  
N БС-4-11/3852@ «О направлении  
Контрольных соотношений»**

# Форма 6-НДФЛ



ИНН

КПП

Стр. 0:0:1

Приложение № 1  
к приказу ФНС России

от " " 2015 г. №

Форма № 6-НДФЛ  
Форма по КНД 1151099

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

Номер корректировки: Отчетный период (год): Налоговый период (год):

Представляется в налоговый орган (код): по месту нахождения (учета) (код):

(налоговый агент)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД:

Форма реорганизации (ликвидация) (код):

Номер контактного телефона:

На страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на листах

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

- 1 - налоговый агент
- 2 - представитель налогового агента

(фамилия, имя, отчество \* полностью)

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении расчета

Данный расчет представлен (код):

на страницах

с приложением подтверждающих документов

или их копий на листах

Дата представления

расчета

Зарегистрирован

за №

Фамилия, И.О.\*

Подпись

\* отчество указывается при наличии



ИНН

КПП

Стр.

## Раздел 1. Обобщенные показатели

Ставка налога, %

010

Сумма начисленного дохода

В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов

020

Сумма налоговых вычетов

Сумма исчисленного налога

030

В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов

Сумма фиксированного авансового платежа

045

Итого по всем ставкам

Количество физических лиц, получивших доход

Сумма удержанного налога

060

Сумма налога, не удержанная налоговым агентом

Сумма налога, возвращенная налоговым агентом

080

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

Дата фактического получения дохода/  
Дата удержания налога/  
Срок перечисления налогаСумма фактически полученного дохода/  
Сумма удержанного налога

100

110

120

100

110

120

100

110

120

100

110

120

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

(подпись)

(дата)



# Титульный лист

Титульный лист  
формы 6-НДФЛ  
содержит стандартную  
информацию о  
налогоплательщике

Приложение №1 к приказу ФНС России от "14" октября 2015 г. № ММВ-7-11/450@					
ИНН	9937548836				
КПП	123456789				
Форма 6-НДФЛ Форма по КНД 1151099					
<b>Расчет</b> сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом					
Номер корректировки	0	Период представления (код)	21	Налоговый период (год)	2016
Представляется в налоговый орган (код)	1234	По месту нахождения (учета) (код)	212		
Открытое акционерное общество "Крон-Ц" (налоговый агент)					
Код по ОКТМО	45375000	Номер контактного телефона	1234567		
Данный расчет составлен с приложением подтверждающих документов или их копий на <input type="text"/> листах					
Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем расчете, подтверждаю:					
<input checked="" type="checkbox"/> 1		1 - налоговый агент 2 - представитель налогового агента			
Булатов Игорь Виленович (фамилия, имя, отчество * полностью)					
(наименование организации - представителя налогового агента)					
Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя					
Дата подписи	18.02.2016				
* отчество указывается при наличии					





# Раздел 1

- Раздел 1 заполняется нарастающим итогом за первый квартал, полугодие, девять месяцев и год.
- Строки 010 – 050 повторяются для каждого варианта налоговой ставки.
- Содержат обобщенные показатели для каждой налоговой ставки:
  - Сумма начисленного дохода, дивидендов,
  - вычетов,
  - сумма исчисленного налога и фиксированных авансовых платежей.

Раздел 1. Обобщенные показатели			
<i>Ставка налога, %</i>			
010	<input type="text" value="13"/>	<i>В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов</i>	
<i>Сумма начисленного дохода</i>			
020	<input type="text" value="93 839,59"/>	025	<input type="text" value="0,00"/>
<i>Сумма налоговых вычетов</i>			
030	<input type="text" value="0,00"/>	<i>Сумма исчисленного налога</i>	
040	<input type="text" value="12 199"/>	<i>Сумма фиксированного авансового платежа</i>	
<i>В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов</i>			
045	<input type="text" value="0"/>	050	<input type="text" value="0"/>
<a href="#">+ Добавить строки 010-050</a>			
<b>Итого по всем ставкам</b>			
<i>Количество физических лиц, получивших доход</i>			
060	<input type="text" value="1"/>	<i>Сумма удержанного налога</i>	
<i>Сумма налога, не удержанная налоговым агентом</i>			
070	<input type="text" value="3 749"/>	<i>Сумма налога, возвращенная налоговым агентом</i>	
080	<input type="text" value="8 450"/>	090	<input type="text" value="0"/>



## Раздел 1

Строки 060 – 090 заполняются суммарно по всем ставкам:

- количество физических лиц получивших доход,
- суммы налога удержанного,
- НДФЛ не удержанного,
- возвращенного налоговым агентом.

Раздел 1. Обобщенные показатели			
<i>Ставка налога, %</i>			
010	13	<i>В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов</i>	
<i>Сумма начисленного дохода</i>			
020	93 839,59	025	0,00
<i>Сумма налоговых вычетов</i>			
030	0,00	<i>Сумма исчисленного налога</i>	
<i>В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов</i>			
045	0	040	12 199
<i>Сумма фиксированного авансового платежа</i>			
050	0		
<a href="#">+ Добавить строки 010-050</a>			
<b>Итого по всем ставкам</b>			
<i>Количество физических лиц, получивших доход</i>			
060	1	<i>Сумма удержанного налога</i>	
<i>Сумма налога, не удержанная налоговым агентом</i>			
080	8 450	070	3 749
<i>Сумма налога, возвращенная налоговым агентом</i>			
090	0		



## Раздел 2

- В соответствующем отчетном периоде в разделе 2 отражаются те операции, которые произведены за последние три месяца этого отчетного периода.
- Каждой дате фактического получения дохода (строка 100) соответствует
  - дата удержания НДФЛ (строка 110), исчисленного именно с этого дохода,
  - крайний срок перечисления этого налога в бюджет (строка 120)
- Информация о суммах дохода и налога указывается в строках 130 и 140 соответственно.

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	04.02.2016	130	28 839,59
110	04.02.2016	140	3 749
120	29.02.2016		
x 100	31.01.2016	130	1 365 628,08
110	07.02.2016	140	146 055
120	08.02.2016		



## Раздел 2.

# Дата фактического получения дохода

- С точки зрения НДФЛ, дата фактического получения дохода (строка 100) 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 пособия по нетрудоспособности датой фактического получения считается день их выплаты или перечисления на счет.
  - для сверхнормативных суточных датой фактического получения считается последний день месяца, в котором утвержден авансовый отчет.
  - Для материальной выгоды дата получения дохода зависит от причины ее образования.

Раздел 2. Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц			
	<u>Дата фактического получения дохода / Дата удержания налога / Срок перечисления налога</u>		<u>Сумма фактически полученного дохода / Сумма удержанного налога</u>
x 100	04.02.2016	130	28 839,59
110	04.02.2016	140	3 749
120	29.02.2016		
x 100	31.01.2016	130	1 365 628,08
110	07.02.2016	140	146 055
120	08.02.2016		



## Раздел 2.

# Дата фактического получения дохода

- Зависимость даты получения дохода в виде материальной выгоды от причины ее образования:
  - если выгода образовалась от экономии на процентах по кредиту или займу, то дата ее получения - последний день каждого месяца в течение срока кредитования, вне зависимости от уплаты или неуплаты процентов заемщиком.
  - если выгода появилась от приобретения товаров у компаний и предпринимателей или от приобретения ценных бумаг, то датой получения дохода является день приобретения товаров или бумаг.

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	04.02.2016	130	28 839,59
110	04.02.2016	140	3 749
120	29.02.2016		
x 100	31.01.2016	130	1 365 628,08
110	07.02.2016	140	146 055
120	08.02.2016		



## Раздел 2.

### Дата удержания налога

- Дата удержания налога (строка 110) - день, когда следует удержать исчисленный налог зависит от вида дохода (**ст. 226 НК РФ**):
  - удерживать налог с зарплаты, премий и доплат нужно в день выплаты зарплаты за вторую половину месяца.
  - с больничных, отпускных и компенсаций отпуска удерживать НДФЛ следует в день их выплаты
- Для сверхнормативных суточных, натурального дохода, материальной выгоды предусмотрено, что удержать НДФЛ можно **в день выплаты ближайшего дохода**, с которого можно произвести удержание, например, зарплаты.

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	04.02.2016	130	28 839,59
110	04.02.2016	140	3 749
120	29.02.2016		
x 100	31.01.2016	130	1 365 628,08
110	07.02.2016	140	146 055
120	08.02.2016		



## Раздел 2. Срок перечисления налога

- Фактическая дата перечисления налога может совпадать с датой получения дохода и отличаться
- Фактическая дата перечисления налога в форме 6-НДФЛ не отражается
- Срок перечисления налога (строка 120) - это крайняя дата перечисления НДФЛ
- Срок перечисления налога 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, отпускных и компенсаций отпуска перечислить следует не позднее последнего дня месяца, в котором эти отпускные или пособия были выплачены.
  - для других видов дохода налог нужно перечислить не позднее дня, следующего за выплатой дохода, с которого удержан НДФЛ.

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	04.02.2016	130	28 839,59
110	04.02.2016	140	3 749
120	29.02.2016		
x 100	31.01.2016	130	1 365 628,08
110	07.02.2016	140	146 055
120	08.02.2016		



## Официальные разъяснения ФНС по 6-НДФЛ

- ФНС опубликовала разъяснения по порядку заполнения 6-НДФЛ.  
Письма ФНС России
  - № БС-3-11/553@ от 12.02.2016
  - № БС-4-11/3058@ от 25.02.2016
- Рекомендован порядок отражения в форме 6-НДФЛ:
  1. зарплаты за декабрь 2015 года, если она выплачена в январе 2016 года
  2. зарплаты за март 2016 года, если она выплачена в апреле
  3. отпускных за март 2016 года, выплаченных в апреле





## Пример 1.

# Зарплата за декабрь 2015 года выплачена в январе 2016 года

УСЛОВИЕ

- Заработная плата работникам за декабрь 2015 года
  - начислена в сумме 280 000 рублей
  - выплачена 12.01.2016
  - НДФЛ в сумме 36 400 перечислен в тот же день с зарплатой 12.01.2016
- В разделе 1 формы 6-НДФЛ за 1-й квартал
  - Операция **не** отражается в строках: 010 - 050
  - Операция отражается в строке 070 т. к. она содержит все удержанные в налоговом периоде суммы, в том числе и удержанные за иные налоговые периоды.

Раздел 1. Обобщенные показатели	
Ставка налога, %	
010	<input type="text" value="13"/>
Сумма начисленного дохода	
020	<input type="text" value="0,00"/>
Сумма налоговых вычетов	
030	<input type="text" value="0,00"/>
Сумма исчисленного налога	
040	<input type="text" value="0"/>
Сумма фиксированного авансового платежа	
050	<input type="text" value="0"/>
<a href="#">+ Добавить строки 010-050</a>	
Итого по всем ставкам	
Количество физических лиц, получивших доход	
060	<input type="text" value="-"/>
Сумма удержанного налога	
070	<input type="text" value="36 400"/>
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	
080	<input type="text" value="0"/>
Сумма налога, возвращенная налоговым агентом	
090	<input type="text" value="0"/>



## Пример 1.

# Зарплата за декабрь 2015 года выплачена в январе 2016 года

УСЛОВИЕ

- Заработная плата работникам за декабрь 2015 года
  - начислена в сумме 280 000 рублей
  - выплачена 12.01.2016
  - НДФЛ в сумме 36 400 перечислен в тот же день с зарплатой 12.01.2016
- В разделе 2 формы 6-НДФЛ за 1-й квартал.
  - Операция отражается в строках 100 - 140

Дата фактического получения дохода / Дата удержания налога / Срок перечисления налога		Сумма фактически полученного дохода / Сумма удержанного налога	
100	31.12.2015	130	280 000,00
110	12.01.2016	140	36 400
120	13.01.2016		



## Пример 2. Зарплата за март 2016 года выплачена в апреле 2016 года

УСЛОВИЕ

- Заработная плата работникам за март 2016 года

- начислена в сумме 280 000 рублей
- выплачена 05.04.2016
- НДФЛ в сумме 36 400 перечислен вместе с зарплатой 05.04.2016

- Операция отражается в разделе 1 формы 6-НДФЛ за 1-й квартал

- Заполнены строки 020, 040, но в строке 070 – Сумма удержанного налога 0

Раздел 1. Обобщенные показатели	
Ставка налога, %	
010	13
Сумма начисленного дохода	020 280 000,00
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 36 400
Сумма фиксированного авансового платежа	050 0
<a href="#">+ Добавить строки 010-050</a>	
Итого по всем ставкам	
Количество физических лиц, получивших доход	060 10
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	080 36 400
Сумма удержанного налога	070 0
Сумма налога, возвращенная налоговым агентом	090 0



## Продолжение примера 2. Зарплата за март 2016 года выплачена в апреле 2016 года

УСЛОВИЕ

- Заработная плата работникам за март 2016 года
  - начислена в сумме 280 000 рублей
  - выплачена 05.04.2016
  - НДФЛ в сумме 36 400 перечислен вместе с зарплатой 05.04.2016
- Операция **отражена** в разделе 1 формы 6-НДФЛ за **1-й квартал**.
- Операция **не отражается** в разделе 2 формы 6-НДФЛ за **1-й квартал**.
- Операция будет отражена при непосредственной выплате заработной платы работникам в разделе 2 формы 6-НДФЛ **за полугодие 2016 года**
- В разделе 1 за полугодие суммы отражаются накопительно, и эта операция отразится (строки 020, 040), но в строке 070 –  
**Сумма удержанного налога  
36 400 руб.**

Раздел 2. Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц	
За полугодие	
Дата фактического получения дохода / Дата удержания налога / Срок перечисления налога	Сумма фактически полученного дохода / Сумма удержанного налога
100 31.03.2016	130 280 000,00
110 05.04.2016	140 36 400
120 06.04.2016	



## Продолжение примера 2. Зарплата за март 2016 года выплачена в апреле 2016 года

УСЛОВИЕ

- Заработная плата работникам за март 2016 года
  - начислена в сумме 280 000 рублей
  - выплачена 05.04.2016
  - НДФЛ в сумме 36 400 перечислен вместе с зарплатой 05.04.2016

Раздел 1. Обобщенные показатели

Ставка налога, % **За 1 квартал**

010	13	В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов	025	0,00
020	280 000,00	Сумма начисленного дохода	040	36 400
030	0,00	Сумма налоговых вычетов	050	0
045	0	В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов	050	0

Сумма фиксированного авансового платежа

Сумма исчисленного налога

+ [Добавить строки 010-050](#)

**Итого по всем ставкам**

060	10	Количество физических лиц, получивших доход	070	0	Сумма удержанного налога
080	36 400	Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	090	0	Сумма налога, возвращенная налоговым агентом

Раздел 1. Обобщенные показатели

Ставка налога, % **За полугодие**

010	13	В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов	025	0,00
020	280 000,00	Сумма начисленного дохода	040	36 400
030	0,00	Сумма налоговых вычетов	050	0
045	0	В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов	050	0

Сумма фиксированного авансового платежа

Сумма исчисленного налога

+ [Добавить строки 010-050](#)

**Итого по всем ставкам**

060	10	Количество физических лиц, получивших доход	070	36 400	Сумма удержанного налога
080	0	Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	090	0	Сумма налога, возвращенная налоговым агентом



### Пример 3.

## Оплата больничного за март 2016 года, выплаченного в апреле 2016 года

УСЛОВИЕ

- Пособие по нетрудоспособности за март 2016 года
  - Начислено 27.03 в сумме 28 839,59 рублей
  - Выплачено 05.04.2016
  - НДФЛ в сумме 3749 перечислен через неделю 12.04.2016

#### В 6-НДФЛ за 1-й квартал:

- Операция **не отражается** в разделе 1.
- Операция **не отражается** в разделе 2.

#### В 6-НДФЛ за полугодие:

- Операция **отражается** в разделах 1 и 2
- Строки 100, 110 соответствуют дате выплаты 05.04.2016
- Строка 120

Срок перечисления НДФЛ - последний день месяца, а не дата перечисления 12.04

Раздел 2. Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц	
За полугодие	
<i>Дата фактического получения дохода / Дата удержания налога / Срок перечисления налога</i>	<i>Сумма фактически полученного дохода / Сумма удержанного налога</i>
100 05.04.2016	130 28 839,59
110 05.04.2016	140 3 749
120 30.04.2016	



## Пример 4.

# Зарплата за январь 2016 года выплачена в феврале 2016 года

УСЛОВИЕ

- Зарплата за январь 2016 года
  - Начислено 280 000 рублей
  - Выплачено 07.02.2016,
  - НДФЛ в сумме 36 400 перечислен в тот же день 07.02.2016
- Операция **отражается** в разделе 1 формы 6-НДФЛ за 1-й квартал, за полугодие и т.д.

Раздел 1. Обобщенные показатели			
<i>Ставка налога, %</i>			
010	13	<i>В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов</i>	
<i>Сумма начисленного дохода</i>			
020	280 000,00	025	0,00
<i>Сумма налоговых вычетов</i>			
030	0,00	<i>Сумма исчисленного налога</i>	
<i>В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов</i>			
040	36 400	<i>Сумма фиксированного авансового платежа</i>	
045	0	050	0
<a href="#">+ Добавить строки 010-050</a>			
<b>Итого по всем ставкам</b>			
<i>Количество физических лиц, получивших доход</i>			
<i>Сумма удержанного налога</i>			
060	10	070	36 400
<i>Сумма налога, не удержанная налоговым агентом</i>			
<i>Сумма налога, возращенная налоговым агентом</i>			
080	0	090	0



## Продолжение примера 4. Зарплата за январь 2016 года выплачена в феврале 2016 года

УСЛОВИЕ

- Зарплата за январь 2016 года
  - Начислено 280 000 рублей
  - Выплачено 07.02.2016
  - НДФЛ в сумме 36 400 перечислен в тот же день 07.02.2016
- Операция **отражается** в разделе 2 формы 6-НДФЛ за 1-й квартал.
  - В строке 100 – 31.01.2016 – *Дата фактического получения дохода* вида Зарплата – всегда последнее число месяца, за который она начислена
  - В строке 110 – 07.02.2016 – налог с Зарплаты следует удержать при выдаче денег за вторую половину месяца
  - В строке 120 – 08.02.2016 – перечислить НДФЛ с Зарплаты нужно не позднее дня, следующего за выдачей зарплаты за вторую половину месяца.

### 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>
100	31.01.2016	130	280 000,00
110	07.02.2016	140	36 400
120	08.02.2016		





# Подготовка отчета 6-НДФЛ в программах 1С

Зарплата и управление персоналом, редакция 3.0 / Савинская З.Ю. (Системный программист) (1С:Предприятие)

**1С-Отчетность**

- Квартальная отчетность в ПФР
- 2-НДФЛ для передачи в ИФНС
- Пособия за счет ФСС
- Анкеты персучета (АДВ-1,2,3)
- Передача в ФСС сведений о пособиях
- Добровольное пенсионное страхование
- Пачки СПВ-2
- ПФР. Пачки, реестры, описи

**Справки сотрудникам**

- 2-НДФЛ для сотрудников
- Справки для расчета пособий (исх.)

**Классификаторы**

- Терри
- Осно
- Доп.
- Виды
- См. такж
- Сооб
- Подп

Используя сервис 1С-Отчетность можно сформировать, провести форматно-логический контроль и отправить отчет 6-НДФЛ по электронным каналам связи

Для этого в меню *Отчетность, Справки – 1С-Отчетность – Создать* нужно выбрать отчет 6-НДФЛ и указать период.



# Подготовка отчета 6-НДФЛ в программах 1С

1С-Отчетность

Отчеты | Уведомления | Письма | Сверки | ЕГРЮЛ | Входящие

По всем организациям | По всем видам отчетов

Создать | Загрузить | Проверить

Наименование

Виды отчетов (1С:Предприятие)

**Виды отчетов**

Выбрать

Избранные (3) | Все (29)

По категориям | По получателям

Вид

- Отчетность по физлицам
  - 2-НДФЛ для передачи...
  - 6-НДФЛ**
  - Макет пенсионного дела
  - Пачка документов АДВ-1
  - Пачка документов АДВ-2
  - Пачка документов АДВ-3

6-НДФЛ (1С:Предприятие)

## 6-НДФЛ

Создать

Организация: Крон-Ц

Период: 1 квартал 2016 г.

Редакция формы: Приложение № 1 к приказу ФНС России от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450@.

[Изменения законодательства](#)



# Подготовка отчета 6-НДФЛ в программах 1С

6-НДФЛ за 1 квартал 2016 г. (Крон-Ц) \*

Записать    Заполнить    Расшифровать    Проверка    Печать    Отправить    Выгрузить    Еще    ?

Не отправлено

Титульный лист

Раздел

Раздел

Проверить контрольные соотношения

Проверить выгрузку

Проверить в интернете

Приложение №1  
к приказу ФНС России  
от "14" октября 2015 г. № ММВ-7-11/4

ИНН

КПП

Форма 6-НД  
Форма по КНД 115/

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

Исправки     Период представления (код)     Налоговый период (год)

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

Открытое акционерное общество "Крон-Ц"  
(налоговый агент)

КТМО


анальный расчет составлен с

Достоверность и полно


Созданную форму отчета  
нужно **Заполнить**.  
Далее отчет можно проверить по  
контрольным соотношениям,  
сохранить и отправить в ИФНС  
прямо из программы 1С.



# Актуальная информация – в информационной системе 1С:ИТС и видеоматериалах 1С:Лектория

 Информационно-технологическое сопровождение пользователей 1С:Предприятия

galkamal  
доступ до 31.12.2016  
Личный кабинет Выйти





# Регистрация удержания НДФЛ в ЗУП 3.0, ЗБУ 3.0, Бухгалтерии 3.0

**Важно! Отслеживайте в программе 1С:**

- **Соответствие между планируемой датой выплаты «незарплатных» доходов и фактической датой выплаты**
- **Даты документов начислений и выплаты (должна соблюдаться хронологическая последовательность ввода документов)**



# Особенность работы с документами *Отпуск, Больничный и др.*

- 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



Большничный лист ШФ00-000002 от 28.01.2016

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

Провести и закрыть Записать Провести Выплатить Создать на основании Присоединенные файлы

Месяц: Январь 2016 Дата: 28.01.2016 Номер: ШФ00-000002

Сотрудник: Котов Андрей Борисович Номер листа нетрудоспособности:

Главное Оплата Начислено (подробно)

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

Причина нетрудоспособн.: {01, 02, 10, 11} Заболевание или травма (кроме травм на при -

Освобождение от работы с: 25.01.2016 по: 28.01.2016 4 дн.

Рассчитать зарплату за Январь 2016 ?

Начислено	Удержано	Средний заработок
Всего: 2 367,12	НДФЛ: 308,00	986,30
за счет работ.: 1 775,34		
за счет ФСС: 591,78		

Использованы данные о заработке за 2014, 2015 г.

Выплата: С зарплатой Дата выплаты: 05.02.2016

Обратите внимание! Отслеживать предполагаемую дату выплаты надо для всех документов, где она встречается.



## Особенность работы с документами *Отпуск, Больничный и др.*

- 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



Титульный лист	120	26.01.2016		
Раздел 1	x 100	31.01.2016	130	
Раздел 2	110	25.01.2016	140	
	120	26.01.2016		
	x 100	29.01.2016	130	
	110	29.01.2016	140	
	120	31.01.2016		
	x 100	31.12.2015	130	
	110	08.02.2016	140	
	120	09.02.2016		
	x 100	31.01.2016	130	
	110	08.02.2016	140	
	120	09.02.2016		
	x 100	05.02.2016	130	
	110	08.02.2016	140	
	120	29.02.2016		

Обратите внимание! Отслеживать предполагаемую дату выплаты надо для всех документов, где она встречается.



# Особенность работы с документами *Отпуск, Больничный и др.*

Большинный лист ШФ00-000002 от 28.01.2016 \*

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

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

Месяц: Январь 2016 Дата: 28.01.2016 Номер: ШФ00-000002

Сотрудник: Котов Андрей Борисович Номер листка нетрудоспособности:

Главное Оплата Начислено (подробно)

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

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

Освобождение от работы с: 25.01.2016 по: 28.01.2016 4 дн.

Рассчитать зарплату за Январь 2016

Начислено

Удержано:	НДФЛ: 308.00	Средний заработок: 986.30
Всего:	2 367.12	
за счет работ:	1 775.34	
за счет ФСС:	591.78	

Использованы данные о заработке за 2014, 2015 г.

Выплата: С зарплатой Дата выплаты: 08.02.2016





# Особенность работы с документами *Отпуск, Больничный и др.*

Подробнее о расчете НДФЛ (1С:Предприятие)

Главное У

Провести и

Добавить Отменить исправления

Еще Вычеты Котов Андрей Борисович

Месяц: Янв

Сотрудник: Котов

Налог	Зачтено аванс...	Налог к зачету, возв...	Дата получения до	Стандартные и имущественные
308			05.02.2016	

Добавить

Еще

Код Размер

Личный

Код: - 0,00 Код: - 0,00

Выплата:

Подробнее см. Регистр налогового учета по НДФЛ

OK Отмена



# Особенность работы с документами Отпуск, Больничный и др.

Большинный лист ШФ00-000002 от 28.01.2016 \*

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

Провести и закрыть Записать Провести Выплатить Создать на основании Присоединенные файлы Печать Еще ?

Месяц: Январь 2016 Дата: 28.01.2016 Номер: ШФ00-000002

Сотрудник: Котов Андрей Борисович Номер листка нетрудоспособности:

Главное Оплата Начислено (подробно)

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

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


Освобождение от работы с: 25.01.2016 по: 28.01.2016 4 дн.

Рассчитать зарплату за Январь 2016

Начислено	Удержано	Средний заработок
Всего: 2 367,12	НДФЛ: 308,00	986,30
за счет работ.: 1 775,34		
за счет ФСС: 591,78		

Выплата: С зарплатой Дата выплаты: 08.02.2016

Использованы данные о заработке за 2014, 2015 г.





# Особенность работы с документами *Отпуск, Больничный и др.*

Титульный лист	120	09.02.2016	
Раздел 1	x 100	31.01.2016	130
Раздел 2	110	08.02.2016	140
	120	09.02.2016	
	x 100	05.03.2016	130
	110	08.02.2016	140
	120	09.02.2016	
	x 100	31.12.2015	130
	110	08.02.2016	140
	120	29.02.2016	
	x 100	08.02.2016	130
	110	08.02.2016	140
	120	29.02.2016	

+ [Добавить строки 100-140](#)



# Регистрация удержания НДФЛ в ЗУП 3.0, ЗБУ 3.0, Бухгалтерии 3.0

**Важно! Отслеживайте в программе 1С:**

- **Соответствие между планируемой датой выплаты «незарплатных» доходов и фактической датой выплаты**
- **Даты документов начислений и выплаты (должна соблюдаться хронологическая последовательность ввода документов)**



## Удержание НДФЛ в ЗУП 2.5 и ЗБУ 1.0

Момент регистрации удержанного НДФЛ зависит от флажка **«При начислении НДФЛ принимать исчисленный налог к учету как удержанный»:**

**Вариант 1 (рекомендуемый).** Флажок **НЕ** установлен

- Удержание НДФЛ при выплате зарплаты

**Вариант 2 (упрощенный).** Флажок установлен

- Удержание НДФЛ сразу при начислении НДФЛ

Каждый вариант имеет свои нюансы, которые требуют **повышенного внимания**



# Удержание НДФЛ в ЗУП 2.5 и ЗБУ 1.0

Алгоритмы расчетов

Кадровый учет

Расчет зарплаты

Выплата зарплаты

Бухгалтерский учет

Оценочные обязательства

Налоговый учет

Страховые взносы

Расчет страховых взносов

НДФЛ

Гос. пособия

Прочие ставки

## Расчет зарплаты

Организация:

Контролировать пересечение периодов начислений, регистрирующих норму времени  
При проведении документов будет проверяться пересечение периодов начислений, для которых установлен вид времени «Начисление за работу полную смену в пределах нормы времени» или «Начисление за работу неполную смену в тарге командировки»

При начислении НДФЛ принимать исчисленный налог и учету как удержанный

Используются начисления в валюте

Расчет зарплаты по ответственным

При расчете больничных не учитывать праздники, приходящиеся на период отпуска  
При выборе этой настройки при расчете пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, по уходу за ребенком в расчетный период не будут включаться праздничные дни, приходящиеся на период ежегодных отпусков.

При расчете среднего не уменьшать премии, начисленные пропорционально отработанным часам  
При выборе этой настройки при расчете среднего заработка для отпуска и командировок премии, начисленные пропорционально отработанному времени, будут учитываться в полных суммах независимо от соотношения их базового периода и расчетного периода среднего заработка

Процент доплаты  
за работу в ночное время, %:  за работу в вечернее время, %:

Почтовый сбор  
Тариф почтового сбора:

Показывать устаревшие параметры учета

Применить    Закрыть



# Удержание НДФЛ в ЗУП 2.5 и ЗБУ 1.0

- *Вариант «Удержание НДФЛ при выплате зарплаты»  
(рекомендуемый)*
- ✓ Сумма удерживаемого НДФЛ определяется при проведении документа, регистрирующего выплату как остаток по регистру «НДФЛ расчеты с бюджетом»
- ✓ Дата удержания = дате выплате
  
- *Вариант «принимать исчисленный налог к учету как удержанный»*
- ✓ Сумма удерживаемого НДФЛ = сумме исчисленного НДФЛ (кроме отрицательных сумм)
- ✓ Дата удержания = планируемая дата выплаты / дата из параметров учета



# Проблемы с удержанным НДФЛ в ЗУП 2.5 и ЗБУ 1.0

## *Вариант «Удержание НДФЛ при выплате зарплаты»*

- Возможность изменения суммы удержанного НДФЛ при перепроведении выплаты
- Возможность задвоения суммы удержанного НДФЛ при малейшем нарушении последовательности ввода документов
- Некорректные остатки по регистру «НДФЛ расчеты с бюджетом» на 01.01.2016 (проверить по всем разрезам учета, в т.ч. по датам получения дохода) приводят к неправильным суммам (вылезают все «старые грехи»)





# Проблемы с удержанным НДФЛ в ЗУП 2.5 и ЗБУ 1.0

Титульный Раздел 1 Раздел 2

ИНН 7766200104 - -

КПП 776601001 Стр.

1520 1027

**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 01.03.2014	130 -71 999,22
110 29.01.2016	140 -9 360
120 30.01.2016	
100 01.04.2014	130 59 999,35
110 29.01.2016	140 7 800
120 30.01.2016	
100 01.05.2014	130 11 999,87
110 29.01.2016	140 1 560



# Проблемы с удержанным НДФЛ в ЗУП 2.5 и ЗБУ 1.0

НДФЛ: расчеты с бюджетом по сотрудникам организации (включая обособленные подразделения) Барбарис

Действия: [Icons]

Организация: Барбарис

Дата исчисления/удерж.	Физическое лицо	Налог	Вид строки		Срок перечисления	Включать в декл. по ...	Ис...
			Ставка	Код дохода			
07.02.2016 20:35:08 31.01.2016	Ромашкина Рената Романовна Барбарис	7 800	Удержание				
07.02.2016 20:35:08 01.02.2013	Геранькин Григорий Григорьевич Барбарис	109	Удержание				
07.02.2016 20:35:08 01.03.2013	Геранькин Григорий Григорьевич Барбарис	-182	Удержание				
07.02.2016 20:35:08 01.04.2013	Геранькин Григорий Григорьевич Барбарис	73	Удержание				
07.02.2016 20:35:08 01.03.2014	Геранькин Григорий Григорьевич Барбарис	-4 661	Удержание				
07.02.2016 20:35:08 01.04.2014	Геранькин Григорий Григорьевич Барбарис	3 718	Удержание				
07.02.2016 20:35:08 01.05.2014	Геранькин Григорий Григорьевич Барбарис	943	Удержание				



## Проблемы с удержанным НДФЛ в ЗУП 2.5 и ЗБУ 1.0

*Вариант «При начислении НДФЛ принимать исчисленный налог к учету как удержанный»*

- ✓ Дата удержания НДФЛ может не совпадать с фактической датой выплаты. Потребуется ручная корректировка расчета 6-НДФЛ.
- ✓ Ведомости все равно пытаются удержать НДФЛ, если видят незакрытые остатки по НДФЛ. Нельзя заранее начислять какие-либо выплаты – все нужно делать «день в день» и в четкой последовательности.



# Варианты учета удержанного НДФЛ в ЗУП 2.5 и ЗБУ 1.0

## *Вариант «Удержание НДФЛ при выплате зарплаты»*

- Возможность изменения суммы удержанного НДФЛ при перепроведении выплаты.
- Возможность задвоения суммы удержанного НДФЛ при малейшем нарушении последовательности ввода документов.
- Некорректные остатки по регистру «НДФЛ расчеты с бюджетом» на 01.01.2016 (проверять по всем разрезам учета, в т.ч. по датам получения дохода) приводят к неправильным суммам.

## *Вариант «При начислении НДФЛ принимать исчисленный налог к учету как удержанный»*

- Дата удержания НДФЛ может не совпадать с фактической датой выплаты. Потребуется ручная корректировка расчета 6-НДФЛ.
- Ведомости все равно пытаются удержать НДФЛ, если видят незакрытые остатки по НДФЛ. Нельзя заранее начислять какие-либо выплаты – все нужно делать «день в день» и в четкой последовательности.

# Курсы по ЗУП 3.0 и ЗБУ 3.0

Центр сертифицированного обучения  
ЦИТ «Компьютер-Аудит»

Ул. М.Горького, 32, 6 этаж, офис 611

Тел. 30-20-19, 63-39-90



**Спасибо за внимание!**