



**Единый семинар 1С**

6 апреля 2016 года

# **Новая форма 6-НДФЛ в программах фирмы КАМИН**

**ФИО и должность докладчика**



# Форма 6-НДФЛ

## Порядок 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.
- Обязанность налогового агента закреплена в пункте 2 статьи 230 НК РФ Федеральным законом № 113-ФЗ от 02.05.2015.
- Форма, формат и порядок, утверждены приказом ФНС России от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450@
- 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





# 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.
- Строки 060 – 090 заполняются суммарно по всем ставкам:
  - количество физических лиц получивших доход,
  - суммы налога удержанного,
  - НДФЛ не удержанного,
  - возвращенного налоговым агентом.

ИНН 7703694002--  
КПП 770301001 Стр. 002

15201027

Раздел 1. Обобщенные показатели

Ставка налога, %

010	13	Сумма начисленного дохода	509109--	В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов	--
020	15	Сумма налоговых вычетов	25000--	Сумма исчисленного налога	62935--
030	--	В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов	--	Сумма фиксированного авансового платежа	1549--
045	--	Итого по всем ставкам	9--	Сумма удержанного налога	43819--
060	--	Количество физических лиц, получивших доход	--	Сумма налога, возвращенная налоговым агентом	--
080	--	Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	--		--
090	--		--		--



## Раздел 2

- В соответствующем отчетном периоде в разделе 2 отражаются те операции, которые произведены за последние три месяца этого отчетного периода.
- Если налоговый агент производит операцию в одном отчетном периоде, а завершает ее в другом отчетном периоде, то эта операция отражается в том отчетном периоде, в котором завершена.

- 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	
Дата фактического получения дохода / Дата удержания налога / Срок перечисления налога	Сумма фактически полученного дохода / Сумма удержанного налога
100 16 . 03 . 2016	130 15000 - - - - - . - -
110 16 . 03 . 2016	140 1586 - - - - -
120 17 . 03 . 2016	
100 21 . 03 . 2016	130 15200 - - - - - . 30
110 21 . 03 . 2016	140 1976 - - - - -
120 22 . 03 . 2016	
100 21 . 03 . 2016	130 1797 - - - - - . 32
110 21 . 03 . 2016	140 234 - - - - -
120 31 . 03 . 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	
Дата фактического получения дохода / Дата удержания налога / Срок перечисления налога	Сумма фактически полученного дохода / Сумма удержанного налога
100 16 . 03 . 2016	130 15000 - - - - - . - -
110 16 . 03 . 2016	140 1586 - - - - - - - - -
120 17 . 03 . 2016	
★ 100 21 . 03 . 2016	130 15200 - - - - - - - - - . 30
110 21 . 03 . 2016	140 1976 - - - - - - - - -
120 22 . 03 . 2016	





## Раздел 2.

# Дата фактического получения дохода

Дата получения дохода в виде материальной выгоды зависит 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

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

Сумма фактически полученного дохода /  
Сумма удержанного налога

100	31.01.2016	130	125899----- . 67
110	10.02.2016	140	15457-----
120	11.02.2016		
100	10.02.2016	130	4337----- . 47
110	10.02.2016	140	564-----
120	29.02.2016		



## Раздел 2. Дата удержания налога

- Дата удержания налога (строка 110) - 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 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
100 3 1 . 0 1 . 2 0 1 6	130 1 2 5 8 9 9 - - - - - . 6 7
110 1 0 . 0 2 . 2 0 1 6	140 1 5 4 5 7 - - - - -
120 1 1 . 0 2 . 2 0 1 6	
100 1 0 . 0 2 . 2 0 1 6	130 4 3 3 7 - - - - - . 4 7
110 1 0 . 0 2 . 2 0 1 6	140 5 6 4 - - - - -
120 2 9 . 0 2 . 2 0 1 6	



## 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.

Дата фактического получения дохода / Дата удержания налога / Срок перечисления налога	Сумма фактически полученного дохода / Сумма удержанного налога
100 31 . 01 . 2016	130 125899 - - - - - - - - . 67
110 10 . 02 . 2016	140 15457 - - - - - - - - - -
120 11 . 02 . 2016	
100 10 . 02 . 2016	130 4337 - - - - - - - - - - . 47
110 10 . 02 . 2016	140 564 - - - - - - - - - - - -
120 29 . 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
- Операция **не** отражается в разделе 1 формы 6-НДФЛ за 1-й квартал.
- Операция отражается в разделе 2 формы 6-НДФЛ за 1-й квартал

### 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 3 1 . 1 2 . 2 0 1 5

130 2 8 0 0 0 0 - - - - - - - - - - . - -

110 1 2 . 0 1 . 2 0 1 6

140 3 6 4 0 0 - - - - - - - - - -

120 1 3 . 0 1 . 2 0 1 6



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

УСЛОВИЕ

- Заработная плата работникам за март 2016 года
  - начислена в сумме 151 086 рублей
  - выплачена 05.04.2016
  - НДФЛ в сумме 18 731 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	В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов
020: 151086	025:
Сумма налоговых вычетов	Сумма исчисленного налога
030: 7000	040: 18731
В том числе сумма начисленного налога на доходы в виде дивидендов	Сумма фиксированного авансового платежа
045:	050:
<b>Итого по всем ставкам</b>	
Количество физических лиц, получивших доход	Сумма удержанного налога
060: 8	070:
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	Сумма налога, возвращенная налоговым агентом
080: 18731	090:









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

УСЛОВИЕ

- Заработная плата работникам за март 2016 года
  - начислена в сумме 151 086 рублей
  - выплачена 05.04.2016
  - НДФЛ в сумме 18 731 перечислен вместе с зарплатой 05.04.2016

## Раздел 1. Обобщенные показатели

За 1 квартал

Ставка налога, %	010	13	Ставка налога, %	010	13
Сумма начисленного дохода	020	151086	В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов	025	
Сумма налоговых вычетов	030	7000	Сумма исчисленного налога	040	18731
В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов	045		Сумма фиксированного авансового платежа	050	
Итого по всем ставкам					
Количество физических лиц, получивших доход	060	8	Сумма удержанного налога	070	
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	080	18731	Сумма налога, возмещаемая налоговым агентом	090	

## Раздел 1. Обобщенные показатели

За полугодие

Ставка налога, %	010	13	Ставка налога, %	010	13
Сумма начисленного дохода	020	151086	В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов	025	
Сумма налоговых вычетов	030	7000	Сумма исчисленного налога	040	18731
В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов	045		Сумма фиксированного авансового платежа	050	
Итого по всем ставкам					
Количество физических лиц, получивших доход	060	8	Сумма удержанного налога	070	18731
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	080		Сумма налога, возмещаемая налоговым агентом	090	



### Пример 3.

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

- 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

УСЛОВИЕ

- Операция **отражается** в разделе 1 формы 6-НДФЛ за 1-й квартал, за полугодие и т.д аналогично примеру 2 накопительно.
- Операция **не отражается** в разделе 2 формы 6-НДФЛ за 1-й квартал.
- Операция **отражается** в разделе 2 формы 6-НДФЛ за полугодие.
  - 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	
Дата фактического получения дохода / Дата удержания налога / Срок перечисления налога	Сумма фактически полученного дохода / Сумма удержанного налога
100 05 . 04 . 2016	28839 . 59
110 05 . 04 . 2016	
120 30 . 04 . 2016	3749



## 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	
Ставка налога, %	
010	13
Сумма начисленного дохода	020 280000
В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов	025
Сумма налоговых вычетов	030
Сумма исчисленного налога	040 36400
В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов	045
Сумма фиксированного авансового платежа	050
<b>Итого по всем ставкам</b>	
Количество физических лиц, получивших доход	060 8
Сумма удержанного налога	070 36400
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	080
Сумма налога, возращенная налоговым агентом	090





# Подготовка отчета 6-НДФЛ в 1С-КАМИН:Зарплата. Версия 5.0

1С-КАМИН:Зарплата. Версия 5.0 / Администратор (1С:Предприятие)

Поиск (Ctrl+F)

- Главное
- Кадры
- Расчет зарплаты
- Налоги
- Удержания и выплаты
- Отчетность**
- Расчеты по ссудам и дивидендам
- Справочники и классификаторы
- Предприятие
- Администрирование

**1С-Отчетность**

- Схема работы с подсистемой
- Сотрудники
- Регламентированные отчеты
- Уведомления, сообщения и заявления
- Письма
- Сверки
- Письма кабинетов
- ЕГРЮЛ

**Пилотный проект**

- Заявление о выплате пособия в ФСС
- Заявления о возмещении расходов, опись документов и заявлений
- Реестр сведений для начисления пособий

**НДФЛ**

- Заявление о подтверждении права уменьшения НДФЛ на сумму авансовых платежей
- Справка о доходах 2-НДФЛ
- Форма 6-НДФЛ**

**Пенсионный фонд**

- РСВ-1 (с 2014 года)
- Сведения в ПФ РФ (СЗВ-М)
- Сведения в ПФ РФ (СЗВ-6-4, СПВ-1)
- Сведения в ПФ РФ (АДВ-6-2)
- АДВ-1,2,3
- Сведения в ПФ РФ (СЗВ-К)
- СПВ-2

**Фонд социального страхования**

- Форма 4 - ФСС (с 2015 года)
- Форма 4 - ФСС

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



**Регулярная и корректная регистрация всех событий по начислению дохода сотрудников, расчету и удержанию НДФЛ, фактической выплате и перечислению налога обеспечит автоматическое формирование расчета 6-НДФЛ в программах фирмы КАМИН**

**Спасибо за внимание!**  
ФИО и должность докладчика