



Дата и место проведения мероприятия

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

---

Докладчик  
Должность



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



# Раздел 1



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

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

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



## Преимущества редакции 3

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

← → ★ Командировка 0100-000001 от 02.12.2016

- датой выплаты

Провести и закрыть

Записать

Провести

Выплатить

Присоединенные файлы

Печать

Еще

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

Месяц:

Декабрь 2016

Дата: 02.12.2016

Номер: 0100-000001

Сотрудник:

Иванов Иван Иванович

- При выплате в межрасчетный период

Главное

Начислено (подробно)

Стаж ПФР

Дополнительно

- В ЗУП 2.5 документы изначально не имеют этой функциональности

Командировка на проезд (доп. документ) ...

Дата начисла: 02.12.2016 Дата окончания: 16.12.2016

Оплата длительной командировки:

Оплачивать командировку в течение периода

Оплачивать командировку в конце каждого месяца

Начислено

Удержано

Ср

Всего: 2 722,27 355,00

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

Прочие удержания: 0,00

Выплата: В межрасчетный период

Дата выплаты: 12.12.2016

Подробнее о расчете НДФЛ (1С:Предприятие)

Подробнее о расчете НДФЛ

Провести

Отменить исправления

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

Документ Премии налогового учета по НДФЛ



## Раздел 2



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





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



## Учет доходов для Раздела 2

В разделе «Учет доходов в кассу» автоматически формируются документы по НДФЛ

позволяет автоматически заполнить раздел без вмешательства пользователя

учет ведется автоматически на основании документов выплаты

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

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

Иванов Иван Иванович: Редактирование зарплаты сотрудника

Добавить документ в кассу 0000-000005 от 07.10.2016

Еще ▾

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

Дата: 07.10.2016    Номер: 00

Касса:

Иванов Иван Иванович: Редактирование НДФЛ сотрудника

Добавить

Еще ▾

Сотрудник	Сумма	Документ основание	Дата получения дохода
Иванов Иван И.плате	3 341,00	Доход в натуральной форме 0000-000001 от 21.09.2016	21.09.2016
Иванов Иван И...	13 042,00	Начисление зарплаты и взносов 0000-000001 от 30.09.2016	30.09.2016
Иванова Ирина Петровна	4 026,28		

21 043,28

6 383

OK    Отмена    Еще ▾    ?



## Учет доходов для Раздела 2

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

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

Регистратор: Ведомость в кассу 0000-000003 от 07.10.2016

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

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



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



Дата и место проведения мероприятия

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

**Спасибо за внимание!**

---

Докладчик  
Должность