



ООО "ФАКТОР АйТи" - Октябрь 2016
года

6-НДФЛ и другие приключения 2016 года

...

...

Тарас Лохтин - taras12@gmail.com
tel: +7-952-046-22-22 / +7-952-040-22-22



- Проблема по имени «6-НДФЛ»
 - Текущее понимание порядка заполнения
 - Сложности учета
 - Ближайшие планы и надежды на будущее
- Последние новости по форме СЗВ-М



Зачем ФНС этот отчет?

ИНН
КПП Стр.

Раздел 1. Обобщенные показатели

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

по НДФЛ
рафов и

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 <input type="text"/>	130 <input type="text"/>
110 <input type="text"/>	140 <input type="text"/>
120 <input type="text"/>	

ng business»

- простая форма и обманчиво «простой» порядок заполнения
- всего 11 показателей Раздела 1 и 5 показателей Раздела 2



Источники проблемы «6-НДФЛ»

- Аскетичное описание «простого» порядка заполнения
 - более 50 писем ФНС по вопросам о заполнении отчета, попавших в правовые системы

Карточка поиска

Тематика	<input type="text"/>
Вид документа	Письмо
Принявший орган	ФНС России
Дата	позже 26.12.2015
Номер	<input type="text"/>
Название документа	<input type="text"/>
Текст документа	6-ндфл
Поиск по статусу	<input type="text"/>
Когда получен	<input type="text"/>
Папки документов	<input type="text"/>

Результаты поиска:

- Законодательство
 - Российское законодательство (Версия Проф) (8)
 - Финансовые и кадровые консультации (46)

Найдено 54 документа

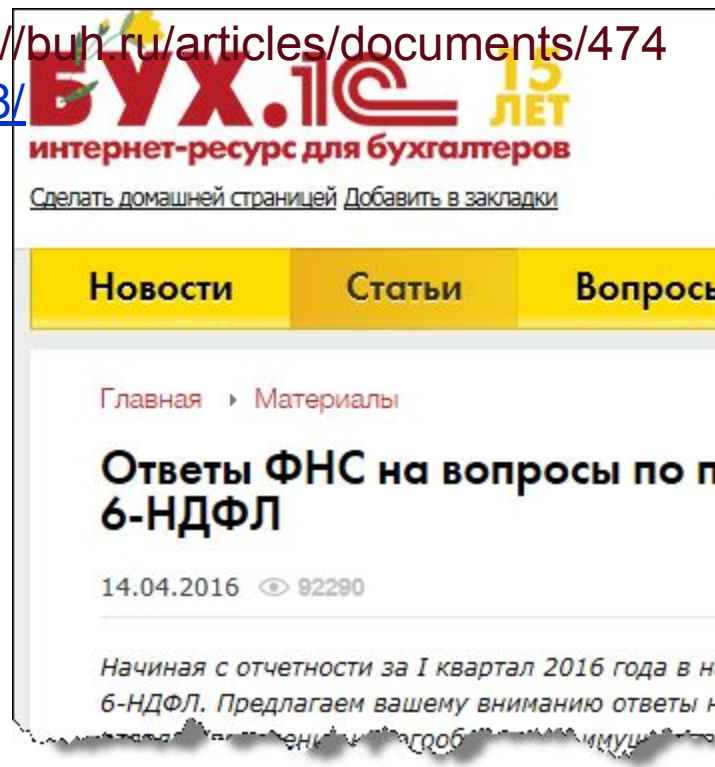
Показать список документов (F9)

Очистить карточку

а,

одят

- Постоянное изменение правил игры письмами с ответами на вопросы
 - вплоть до необходимости пересмотра порядка исчисления налога
 - опубликованы ответы на наши вопросы
 - <http://buk.ru/articles/documents/47472/> и <http://buk.ru/articles/documents/48598/>
- В описании обновлений «отметились» письма
 - от 25.02.2016 № БС-4-11/3058@
 - от 16.05.2016 № БС-4-11/8609
 - от 17.05.2016 № БС-4-11/8718@
 - от 09.08.2016 № ГД-4-11/14507



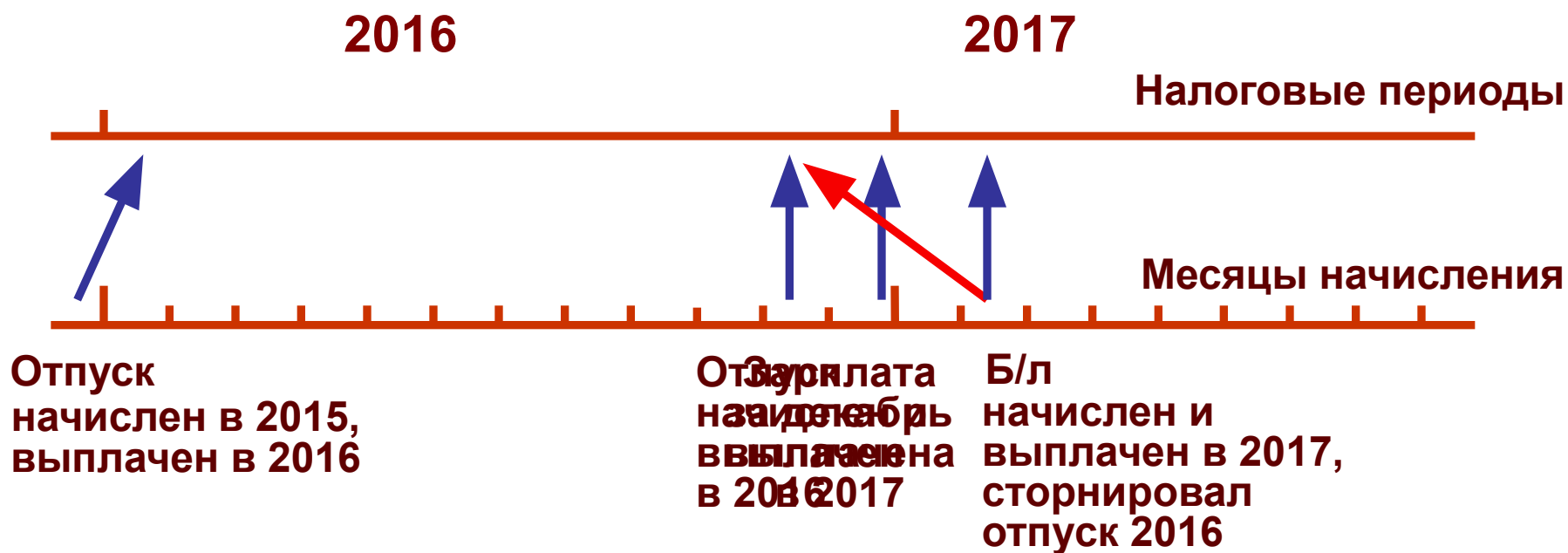


- Письмо ФНС от 09.08.2016 № ГД-4-11/14507
 - Раздел 2 включает удержанные суммы налога, по которым срок перечисления налога приходится на отчетный квартал, независимо от даты удержания налога
 - изменение включено в сентябрьские релизы программ
- На примере дивидендов по акциям
 - 1 сентября: дивиденды выплачены, налог удержан
 - срок уплаты налога: 1 октября (ст. 226.1 НК РФ)
 - операция включается в отчет за год, а не за 9 месяцев!
- На примере зарплаты: удержанный при выплате зарплаты 30 сентября налог включается в отчет за год, а не за 9 месяцев
 - «не доверяя» дивидендам, переспросили ФНС про зарплату



Порядок заполнения Раздела 1

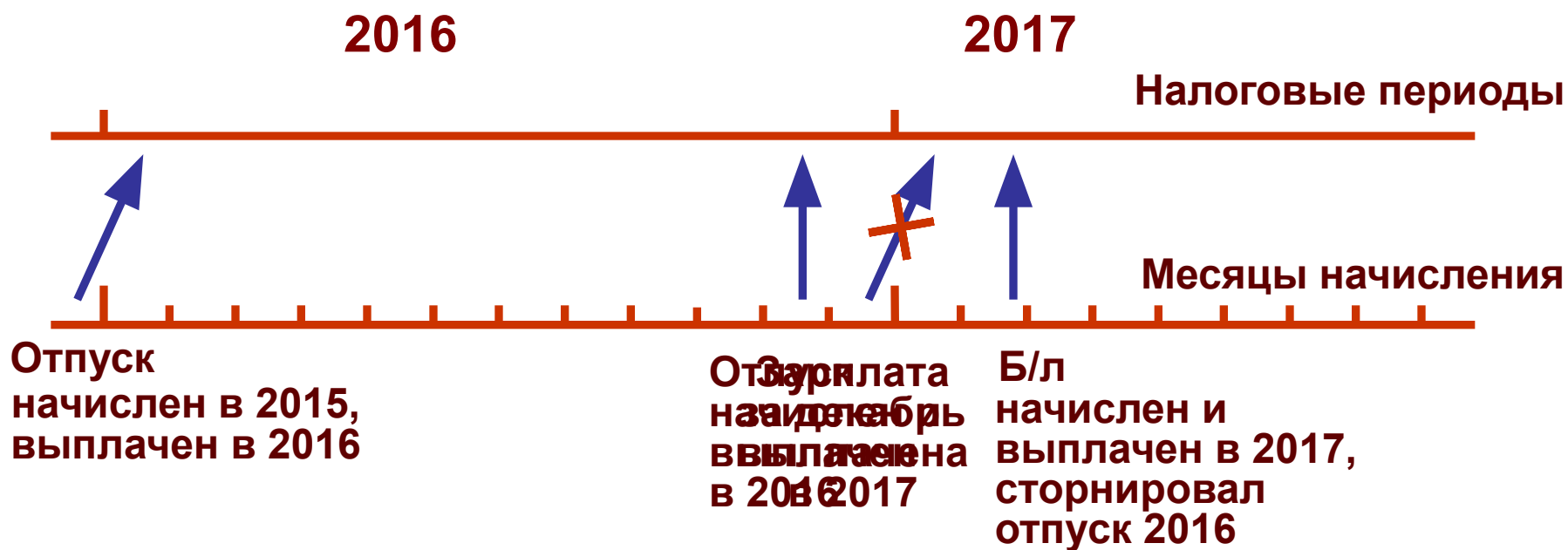
- Проблема: вместе собраны данные по операциям «за отчетный период» и по операциям, совершенным «в отчетном периоде»
 - показатели 020-050 – по операциям «за отчетный период» независимо от времени начисления и выплаты





Порядок заполнения Раздела 1

- Проблема: вместе собраны данные по операциям «за отчетный период» и по операциям, совершенным «в отчетном периоде»
 - показатель 070 Раздела 1 – по операциям «за отчетный период», совершенным «в отчетном периоде»





Порядок заполнения Раздела 1

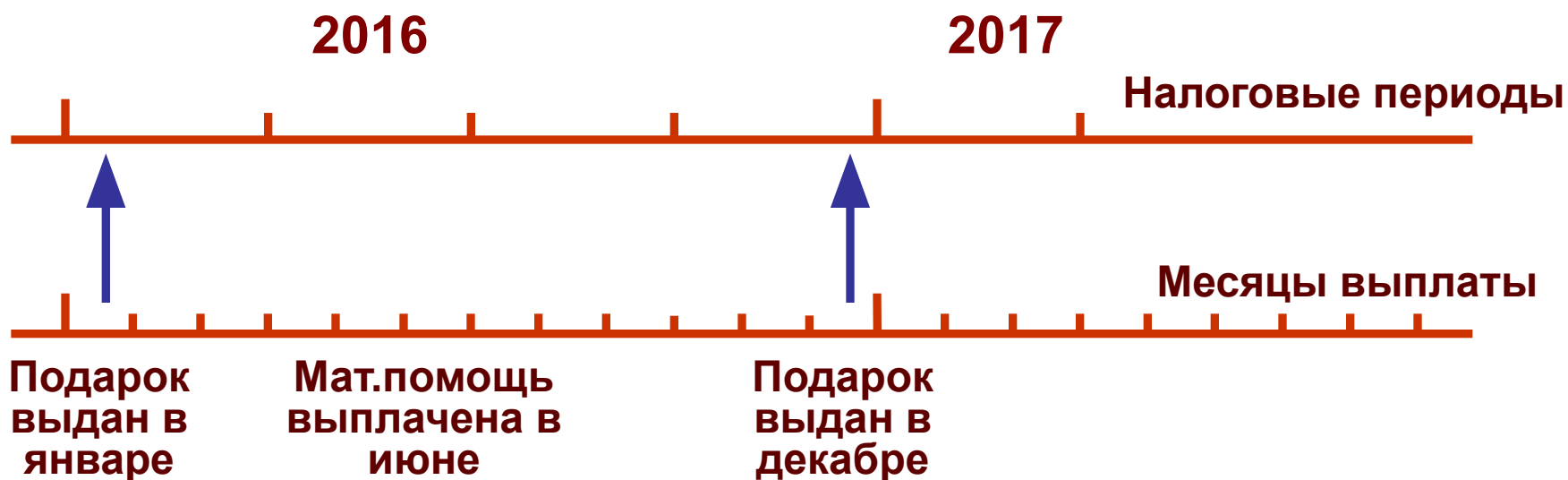
- Проблема: вместе собраны данные по операциям «за отчетный период» и по операциям, совершенным «в отчетном периоде»
 - показатель 080 – по операциям «за отчетный период», так и не завершённым «в отчетном периоде»





Порядок заполнения Раздела 1

- Проблема: вместе собраны данные по операциям «за отчетный период» и по операциям, совершенным «в отчетном периоде»
 - показатель 080 – по операциям «за отчетный период», так и не завершённым «в отчетном периоде»



- Поддержано показом сальдо по состоянию на «дату подписи»

- Существующий учет доходов удовлетворяет требованиям Раздела 1
 - доходы, являющиеся оплатой труда (коды 2000 и 2530), учитываются по месяцу начисления
 - доходы, не являющиеся оплатой труда, учитываются по дате выплаты (выдачи) из документа-регистратора
- ФНС старается вывести все больше доходов из «зарплаты»
 - началось с отпускных и больничных
 - письмо от 26.02.2016 № БС-3-11/794@ еще упоминает премии как составную часть заработной платы
 - письмо от 08.06.2016 № БС-4-11/10169@ уже относит «премию к юбилею» к незарплатным доходам



■ Как сделать премию «зарплатой»

- вписать в колдоговор (трудовой договор) условия получения

премии из заработной платы работника, дополнив строку 2000 после слов «денежное содержание» дополнить словами «денежное довольствие, не подпадающее под действие пункта 29 статьи 217 Налогового кодекса Российской Федерации»

после строки:

2001	Вознаграждение директоров и иные аналогичные выплаты, получаемые членами органа управления организации (совета директоров или иного подобного органа)
------	---

дополнить строками следующего содержания:

2002	Суммы премий, выплачиваемых за производственные результаты и иные подобные показатели, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами (выплачиваемые не за счет средств прибыли организации, не за счет средств специального назначения или целевых поступлений)
2003	Суммы вознаграждений, выплачиваемых за счет средств прибыли организации, средств специального назначения или целевых поступлений



- Проблема: какие «операции» следует включить в раздел
 - после письма от 25.02.2016 № БС-4-11/3058@ раздел стал заполняться данными за квартал (в отличие от Раздела 1)
 - после письма от 17.05.2016 № БС-4-11/8718@ раздел стал дополняться доходами в натуральной форме, по которым не удержан налог с нулевыми показателями 110, 120 и 140
 - после письма от 09.08.2016 № ГД-4-11/14507 раздел стал заполняться удержанными суммами налога, по которым срок перечисления налога приходится на отчетный квартал
- Проблема: как определить показатель строки 130
 - облагаемый налогом выплаченный доход без учета вычетов?



Учет доходов для Раздела 2

- Разработан учет т.н. «фактически полученного дохода»
 - ведется непосредственно документами выплаты

Расчеты налогоплательщиков с бюджетом по НДФЛ

← → ☆ Расчеты налогоплательщиков с бюджетом по НДФЛ

Поиск (Ctrl+F)

Период	Регистратор	Дата пол...	Сумма	Сумма ...	Докумен...	Крайний ср...	Учитывать выплаченный до
+ 15.01.2016 ...	Доход в нат...	15.01.2016	130		Доход в...		
- 29.01.2016 ...	Регистраци...	29.01.2016		500,00		01.02.2016	✓
+ 31.01.2016 ...	Начисление...	31.01.2016	2 600		Начисле...		
- 05.02.2016 ...	Ведомость ...	31.01.2016	2 600	20 000,00	Начисле...	08.02.2016	✓
- 05.02.2016 ...	Ведомость ...	15.01.2016	130	1 000,00	Доход в...	08.02.2016	✓
- 05.02.2016 ...	Ведомость ...	31.01.2016		4 000,00	Начисле...	08.02.2016	✓



Учет доходов для Раздела 2

- Учет «фактически полученного дохода» реализован в сентябрьских релизах ЗУП/ЗГУ ред. 3
 - данные накапливаются постепенно при проведении новых документов
- «Фактически полученные доходы» каждого отчетного периода дополняются доходами в натуральной форме, по которым не удержан налог

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	15.01.2016	130	1 000,00
		140	0
x 100	29.01.2016	130	500,00
		140	0

- Учеты для 6-НДФЛ в «старых» редакциях

- ✓ ■ оперативный учет доходов
- ✓ ■ учет удержанного налога
- ■ учет «фактически полученного дохода»

- Архитектурные проблемы «старых» редакций

- отсутствие связи начислений и выплат приводит к необходимости «эмуляции» настоящего учета «фактически полученного дохода» в момент заполнения отчета
- поддержка двух вариантов учета удержанного налога приводит к существенному усложнению алгоритмов

- Отчетная кампания 1 квартала выявила
 - неготовность пользователей к строгому учету доходов и налогов
 - массовое использование «упрощенного» учета удержанного налога, несмотря на его «нерекомендуемость» с осени прошлого года
- На примере нескольких крупных внедрений
 - разработан инструмент для «наведения» порядка в данных
 - реанимирован «упрощенный» учет удержанного налога
- Однако, достичь качества заполнения из ред. 3 не удастся из-за архитектурных проблем
- Рекомендуется переход на редакцию 3!

- Условия использования «упрощенного» учета удержанного налога
 - окончательная выплата зарплаты за месяц каждому сотруднику выполняется в полном объеме в один день
 - выплата начисленных документом «Разовое начисление» сумм каждому сотруднику выполняется в полном объеме в один день
 - выплата по остальным межрасчетным документам выполняется в полном объеме в один день
 - при передаче сотрудникам доходов в натуральной форме причитающийся к удержанию налог перечисляется в бюджет не позже чем на следующий день после получения дохода
- При выполнении этих условий **рекомендуется** использование именно «упрощенного» учета



Последние новости формы СЗВ-М

- Распоряжение Правления ПФ РФ от 31.08.2016 № 432р изменило формат формы

XML
ЭДПФ

xmlns	http://nf.рф/АФ/УПП/РСВ
xmlns:УПП	http://nf.рф/АФ/УПП/типы
xmlns:АФ	http://nf.рф/АФ
xmlns:УТ	http://nf.рф/унифицированныеТипы/2014-01-01

УПП

- УПП:ПроверяемыйДокумент
 - КодФормы СЗВ-М
 - УПП:Файл ИмяФайла=ПФР_020-122-001801_020122_СЗВ-М_20160316_948D475F-97E7-4577-9FA8-C3C55FC0FD59.XML
- УПП:ПроверочныйМодуль
 - Наименование CheckPFR версия:1.1.40 от 07.07.2016
 - ДатаВремяНачала 2016-10-01T17:35:32
 - ДатаВремяОкончан... 2016-10-01T17:35:33
 - УПП:ПроверкаФайлов
 - УПП:Файл
 - ИмяФайла ПФР_020-122-001801_020122_СЗВ-М_20160316_948D475F-97E7-4577-9FA8-C3C55FC0FD59.XML
 - УПП:Результат
 - УПП:БлокПроверок
 - Название Проверка логики
 - УПП:Проверка (3)

ID	УПП:ОписаниеПроверки	УТ
1	Ошибка :Период представления СЗВ-М должен быть не ранее апреля 2016 года	50
2	Предупреждение СНИЛС: 123-003-755 94, ФИО: ЕЛЕЦКАЯ МАРИЯ ГРИГОРЬЕВНА:Элемент ИНН застрахованного лица должен быть заполнен	20
3	Предупреждение СНИЛС: 123-021-268 86, ФИО: МАСЛАНОВ ФЕДОР ЕМЕЛЬЯНОВИЧ:Элемент ИНН застрахованного лица должен быть заполнен	20

- СлужебнаяИнформация
- Аф:GUID A352BCA3-E919-4247-B406-E33516EBAVF4
- Аф:ДатаВремя 2016-10-01T17:35:33
- Страхователь
- ОтчетныйГод 2016
- ОтчетныйПериод 3
- КоличествоЗл 1



ООО "ФАКТОР АйТи" - Октябрь 2016
года

6-НДФЛ и другие приключения 2016 года

Спасибо за внимание!

...

...

Тарас Лохтин - taras12@gmail.com
tel: +7-952-046-22-22 / +7-952-040-22-22