

1. При перечислении НДФЛ за январь 2019 г. 10.02.2019 г. излишне перечислен НДФЛ в сумме 6500 руб. сумма после перечисления НДФЛ за январь 2018 г.

← → ☆ Списание с расчетного счета 00БП-000021 от 10.02.2019 12:00:00 ×

**Провести и закрыть** Записать Провести **АК** Реестр уплаты НДФЛ Создать на основании Чек Еще ?

Дата: 10.02.2019 12:00:00 Счет учета: 51

По документу №: 46 от: 10.02.2019 Организация: Уютный дом ООО

Вид операции: Уплата налога Банковский счет: 40702810656000001084, ФИЛИАЛ № 7701 БАНКА ВТБ (ПА)

Налог: НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента

Вид обязательства: Налог за: Январь 2019

Получатель: Межрайонная ИФНС России № 51 по г. Москве

68.01. Налог (взносы): начислено / уплачено

Сумма: 7 800,00 руб. Разбить по сотрудникам ?

Статья расходов: Прочие налоги и сборы ?

Назначение платежа: Налог на доходы физических лиц за январь 2019 года

Подтверждено выпиской банка: [Платежное поручение № 46 от 10.02.2019](#)

Реестр уплаты НДФЛ при перечислении излишне уплаченного НДФЛ:

← → Печать документов

**Печать** Копий: 1

**Реестр перечисленных сумм налога на доходы физических лиц**  
К платежному поручению: № 46 от 10.02.2019

Налоговый агент: Общество с ограниченной ответственностью "Уютный дом"  
ИНН / КПП: 7723662263 / 775101001 Код по ОКТМО: 45389000

Месяц налогового периода: Январь 2019 г.

№	ФИО	Ставка	Сумма налога
1	Иванов Александр Павлович	13%	1300.00
	<b>Остаток нераспределенного авансового платежа</b>	-	6500.00
	<b>Итого:</b>		7800.00

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ С. Б. Петрова  
подпись расшифровка подписи

Бухгалтер \_\_\_\_\_ " " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.  
подпись расшифровка подписи

ОСВ по счету 68.01 при перечислении излишне уплаченного НДФЛ:

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68.01 за 01.01.2018 - 10.02.2019 Уютный дом ООО

Период: 01.01.2018 - 10.02.2019 Счет: 68.01 Уютный дом ООО

**Сформировать** Показать настройки Печать Регистр учета 0

Уютный дом ООО  
**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68.01 за 01.01.2018 - 10.02.2019**  
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Виды платежей в бюджет (фонды)						
68.01			92 300,00	85 800,00	6 500,00	
Налог (взносы): начислено / уплачено			92 300,00	85 800,00	6 500,00	
<b>Итого</b>			<b>92 300,00</b>	<b>85 800,00</b>	<b>6 500,00</b>	

2. В феврале при расчете зарплаты исчислен НДФЛ в сумме -9750 руб. в т. ч:
  - Иванов А.П – 6500 руб.;
  - Петрова С. Б. 3250 руб.

ТАЛОН ПОЛН (1С:Предприятие)

Журнал опер... x Платежные п... x Все начисле... x Отчеты разд... x Н.00БП-000005 x П.00БП-000048 x С.00БП-000022 x Регистр нало... x

← → ☆ Начисление зарплаты 00БП-000005 от 28.02.2019 23:59:59

Провести и закрыть Записать Провести Отчеты Выплатить

Зарплата за: Февраль 2019 Организация: Уютный дом ООО

Номер: 00БП-000005 от: 28.02.2019

Заполнить Добавить Подбор Начислить Удержать

N	Сотрудник	Дни	Часы	Начислено	НДФЛ	Взносы
1	Иванов Александр Павлович	20,00	159,00	50 000,00	6 500,00	15 100,00
2	Петрова Светлана Борисовна	20,00	159,00	25 000,00	3 250,00	7 550,00
				75 000,00	9 750,00	22 650,00

Комментарий:

3. При перечислении НДФЛ за февраль в сумме 3250 руб. (9750-6500) разница между исчисленным и излишне уплаченным НДФЛ сумма перечисленного НДФЛ делится пропорционально между сотрудниками:

← → ☆ Списание с расчетного счета 00БП-000022 от 10.03.2019 0:00:00

Провести и закрыть Записать Провести Регистр уплаты НДФЛ Создать на основании Чек

Дата: 10.03.2019 0:00:00

По документу №: 48 от: 10.03.2019

Вид операции: Уплата налога

Налог: НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента

Вид обязательства: Налог за: Февраль 2019

Получатель: Межрайонная ИФНС России № 51 по г. Москве

68.01, Налог (взносы): начислено / уплачено

Сумма: 3 250,00 руб. Разбить по сотрудникам ?

Статья расходов: Прочие налоги и сборы

Назначение платежа: Налог на доходы физических лиц за февраль 2019 года

Подтверждено выпиской банка: Платежное поручение № 48 от 28.03.2019

Комментарий:

← → Печать документов

Печать Копий: 1

### Реестр перечисленных сумм налога на доходы физических лиц

К платежному поручению: № 48 от 10.03.2019

Налоговый агент: Общество с ограниченной ответственностью "Уютный дом"  
ИНН / КПП: 7723662263 / 775101001 Код по ОКТМО: 45389000

Месяц налогового периода: Февраль 2019 г.

№	ФИО	Ставка	Сумма налога
1	Иванов Александр Павлович	13%	2167,00
2	Петрова Светлана Борисовна	13%	1083,00
Итого:			3250,00

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ С. Б. Петрова \_\_\_\_\_  
подпись расшифровка подписи

Бухгалтер \_\_\_\_\_ " " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.  
подпись расшифровка подписи

4. Сумма излишне уплаченного НДФЛ так же разделится пропорционально по сотрудникам. Это можно увидеть, сформировав Реестр налогового учета по НДФЛ:

У Иванова А.П – 4333 руб. (ПП № 46 от 10.02.2019 г.)

← → ☆ Регистр налогового учета по НДФЛ x

Период: 01.01.2019 – 28.03.2019  Организация: Уютный дом ООО

Сотрудники:

**Сформировать** Настройки... Найти...

Еще ▾ ?

### Регистр налогового учета по налогу на доходы физических лиц за 2019 год № \_\_\_\_\_

#### 1. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОВОМ АГЕНТЕ (ИСТОЧНИКЕ ДОХОДОВ)

- 1.1. ИНН/КПП (для организации или ИНН для налогового агента - индивидуального предпринимателя) 7723662263/775101001
- 1.2. Код налогового органа, где налоговый агент состоит на учете 7751
- 1.3. Наименование (фамилия, имя, отчество) налогового агента Общество с ограниченной ответственностью "Уютный дом"

#### 2. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГООПЛАТЕЛЬЩИКЕ (ПОЛУЧАТЕЛЕ ДОХОДОВ)

- 2.1. ИНН \_\_\_\_\_
- 2.2. Фамилия, Имя, Отчество Иванов Александр Павлович
- 2.3. Документ, удостоверяющий личность \_\_\_\_\_ Код: \_\_\_\_\_
- 2.5. Дата рождения (число, месяц, год) \_\_\_\_\_

#### 4. РАСЧЕТ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ И НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА ПО КОДУ ОКТМО/КПП 45389000 /775101001

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	Сумма вычета	Облагаемая сумма дохода	Налоговая база	Налог к начислению
<b>Месяц налогового периода: Январь</b>										
31.01.2019	Январь		31.01.2019	2000	60 000,00			60 000,00		
Итого за месяц:					60 000,00			60 000,00		
Итого с начала налогового периода:					60 000,00			60 000,00	60 000,00	7 800
<b>Месяц налогового периода: Февраль</b>										
28.02.2019	Февраль		28.02.2019	2000	50 000,00			50 000,00		
Итого за месяц:					50 000,00			50 000,00		
Итого с начала налогового периода:					110 000,00			110 000,00	110 000,00	14 300

#### Исчислено налога

Дата получения дохода	Дата исчисления	Ставка	Сумма
31.01.2019	31.01.2019	13%	7 800
28.02.2019	28.02.2019	13%	6 500

#### Удержано налога

Дата получения дохода	Дата удержания	Ставка	Сумма	Срок перечисления
31.01.2019	10.02.2019	13%	7 800	11.02.2019
28.02.2019	10.03.2019	13%	6 500	11.03.2019

#### Перечислено налога

Месяц налогового периода	Дата	Ставка	Сумма	Реквизиты платежного поручения
Январь	10.02.2019	13%	6 500	№ 44 от 10.01.2019
Январь	10.02.2019	13%	1 300	№ 46 от 10.02.2019
Февраль	10.03.2019	13%	4 333	№ 46 от 10.02.2019
Февраль	10.03.2019	13%	2 167	№ 48 от 10.03.2019

У Петровой С.Б. – 2167 руб. (ПП № 46 от 10.02.2019 г.)

## Регистр налогового учета по налогу на доходы физических лиц за 2019 год № \_\_\_\_\_

### 1. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОВОМ АГЕНТЕ (ИСТОЧНИКЕ ДОХОДОВ)

- 1.1. ИНН/КПП (для организации или ИНН для налогового агента - индивидуального предпринимателя) 7723662263/775101001
- 1.2. Код налогового органа, где налоговый агент состоит на учете 7751
- 1.3. Наименование (фамилия, имя, отчество) налогового агента Общество с ограниченной ответственностью "Уютный дом"

### 2. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГПЛАТЕЛЬЩИКЕ (ПОЛУЧАТЕЛЕ ДОХОДОВ)

- 2.1. ИНН \_\_\_\_\_
- 2.2. Фамилия, Имя, Отчество Петрова Светлана Борисовна
- 2.3. Документ, удостоверяющий личность \_\_\_\_\_ Кол: \_\_\_\_\_
- 2.6. Гражданство (код страны) 093

### 4. РАСЧЕТ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ И НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА ПО КОДУ ОКТМО/КПП 45389000 /775101001

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	Сумма вычета	Облагаемая сумма дохода	Налоговая база	Налог к начислению
<b>Месяц налогового периода: Февраль</b>										
28.02.2019	Февраль		28.02.2019	2000	25 000,00			25 000,00		
Итого за месяц:					25 000,00			25 000,00		
Итого с начала налогового периода:					25 000,00			25 000,00	25 000,00	3 250

#### Исчислено налога

Дата получения дохода	Дата исчисления	Ставка	Сумма
28.02.2019	28.02.2019	13%	3 250

#### Удержано налога

Дата получения дохода	Дата удержания	Ставка	Сумма	Срок перечисления
28.02.2019	10.03.2019	13%	3 250	11.03.2019

#### Перечислено налога

Месяц налогового периода	Дата	Ставка	Сумма	Реквизиты платежного поручения
Февраль	10.03.2019	13%	2 167	№ 46 от 10.02.2019
Февраль	10.03.2019	13%	1 083	№ 48 от 10.03.2019