



Отчетность по страховым взносам и НДФЛ за 9 месяцев 2019 года: на что обратить внимание и особенности составления в 1С:8

ПРОГРАММА СЕМИНАРА

- ▶ Формирование отчета 4-ФСС. На что обратить внимание при составлении
- ▶ Формирование отчета «Расчет по страховым взносам»
 - Последние изменения в законодательстве по взносам
 - Примеры составления «Расчета по страховым взносам» в программах 1С:Бухгалтерия 3, 1С:ЗУП 3
 - Отражение перерасчетов в «Расчете по страховым взносам»
- ▶ 6-НДФЛ:
 - Контрольные соотношения для формы 6-НДФЛ
 - Последние разъяснения по заполнению 6-НДФЛ
 - Примеры заполнения отчетности по НДФЛ

ОТЧЕТНОСТЬ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ И НДФЛ ПО ИТОГАМ ДЕВЯТИ МЕСЯЦЕВ 2019 Г

Отчет	Куда представляется	Срок
СЗВ-М за сентябрь 2019	ПФР	15.10.2019
4-ФСС за 9 месяцев 2019	ФСС	21.10.2019/ 25.10.2019
Расчет по страховым взносам за 9 месяцев 2019	ИФНС	30.10.2019
6-НДФЛ за 9 месяцев 2019	ИФНС	31.10.2019

ФОРМА 4-ФСС

4-ФСС: СОСТАВ РАСЧЕТА

- ▶ **Титульный лист**
- ▶ **Таблица 1** Расчет базы для начисления страховых взносов
- ▶ **Таблица 1.1** Сведения, необходимые для исчисления страховых взносов страхователями, указанными в п.2.1 ст.22 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ
- ▶ **Таблица 2** Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
- ▶ **Таблица 3** Расходы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
- ▶ **Таблица 4** Численность пострадавших (застрахованных) в связи со страховыми случаями в отчетном периоде
- ▶ **Таблица 5** Сведения о результатах проведенной специальной оценки условий труда и проведенных обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров работников на начало года

ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ 4-ФСС В ПРОГРАММАХ 1С

➤ Титульный лист

- Проверить численность работников / **вручную** заполнить численность «вредников»

➤ Таблица 1 - проверить базу по отчету «Анализ взносов в фонды»

- Если организация временно направляет своих работников для работы у другого юрлица или ИП по договору о предоставлении персонала, то вручную заполнить **таблицу 1.1**

➤ Таблица 2 – проверить по данным расчетов с ФСС по НС и ПЗ (счет 69.11)

- Если были расходы по страхованию, то проверить и при необходимости дозаполнить **Таблицу 3**, вручную заполнить **Таблицу 4**

➤ Таблица 5 – заполнить **вручную** по состоянию на **01.01.2019**

ЗАПОЛНЕНИЕ УПЛАЧЕННЫХ ВЗНОСОВ В 4-ФСС В 1С

- Если учет ведется в (ЗУП 3 <-> БП 3), то можно не дублировать в ЗУП уплату взносов ФСС НС и ПЗ

Порядок действий

1. В ЗУП создаем отчет 4-ФСС и заполняем его
 - Показатели сальдо на начало года и уплаты в таблице 2 останутся пустыми (строки 1, 12, 13, 14 и 16)
2. После синхронизации в БП открываем этот отчет и заполняем его
 - Заполнятся показатели сальдо на начало года и данные по уплате

Допустим и обратный порядок: сначала заполняем 4-ФСС в БП, а после синхронизации – дозаполняем в ЗУПе

РАСЧЕТ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ

РАСЧЕТА ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ: СОСТАВ РАСЧЕТА

▶ Титульный лист

▶ Раздел 1

▪ Приложение №1

▪ Подразделы 1.1, 1.2

▪ Подразделы 1.3.1, 1.3.2

▪ Подраздел 1.4

▪ Приложение №2

▪ Приложение №3

▪ Приложение №4

▪ Приложение №5

▪ Приложение №6

▪ Приложение №7

▪ Приложение №8

▪ Приложение №9

▪ Приложение №10

▶ Раздел 2

▶ Раздел 3

- Сводные данные

- По взносам ОПС и ОМС

- По взносам ОСС

- Персонифицированные сведения

РАСЧЕТ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ: СОСТАВ РАСЧЕТА

➤ Титульный лист

➤ Раздел 1

*Представляются при
наличии данных:*

▪ Приложение №1

▪ Подразделы 1.1, 1.2

▪ Подразделы 1.3.1, 1.3.2

▪ Подраздел 1.4

- «вредные» взносы

- взносы за летчиков и шахтеров

▪ Приложение №2

▪ Приложение №3

- расходы за счет ФСС

▪ Приложение №4

- в т.ч. за счет ФБ

▪ Приложение №5

- обоснования

▪ Приложение №6

пониженного тарифа

▪ Приложение №7

▪ Приложение №8

- ИП на патенте

▪ Приложение №9

- иностр.работники (вр.пребыв.)

▪ Приложение №10

- студенты в стройотрядах

➤ Раздел 2

- члены КФХ за 2019 год

➤ Раздел 3

ОТМЕНА ЛЬГОТНЫХ ТАРИФОВ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ

- ▶ С 01.01.2019 завершилось действие ряда пониженных тарифов по страховым взносам:
 - Плательщики страховых взносов, применяющие упрощенную систему налогообложения, и основной вид экономической деятельности, которых указан в подпункте 5 пункта 1 статьи 427 Кодекса (код 08)
 - Плательщики страховых взносов, уплачивающие ЕНВД для отдельных видов деятельности и имеющие лицензию на фармацевтическую деятельность (код 09)
 - Плательщики страховых взносов - ИП, применяющие патентную систему налогообложения (код 12)
- ▶ В расчете по страховым взносам:
 - Вместо кодов тарифов 08, 09, 12 с 2019 г. указывается код тарифа 01
 - Вместо кодов категорий застрахованных лиц ПНЭД, ВЖЭД, ВПЭД используются НР, ВЖНР, ВПНР
 - В приложении 2 не заполняются строки 051, 053
 - Не заполняется Приложение 6

ПЕРЕСТАЛИ ДЕЙСТВОВАТЬ РЕЗУЛЬТАТЫ АТТЕСТАЦИИ РАБОЧИХ МЕСТ

- До конца 2018 года все организации должны были провести специальную оценку условий труда

Подраздел 1.3.2 Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование по дополнительному тарифу для отдельных категорий плательщиков страховых взносов, указанных в пункте 3 статьи 428 Налогового Кодекса Российской Федерации

Код основания исчисления	001	1	<p>1 - в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц, занятых на соответствующих видах работ, указанных в пункте 1 части 1 статьи 30 Федерального закона от 28 декабря 2013 года № 400-ФЗ "О страховых пенсиях" *;</p> <p>2 - в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц, занятых на соответствующих видах работ, указанных в пунктах 2 - 18 части 1 статьи 30 Федерального закона от 28 декабря 2013 года № 400-ФЗ "О страховых пенсиях" *.</p>
Основание заполнения	002	1	<p>1 - на основании результатов спецоценки;</p> <p>2 - на основании результатов аттестации рабочих мест;</p> <p>3 - на основании результатов спецоценки и результатов аттестации рабочих мест.</p>
Код класса условий труда	003	2	<p>1 - опасный, подкласс условий труда - 4;</p> <p>2 - вредный, подкласс условий труда - 3.4;</p> <p>3 - вредный, подкласс условий труда - 3.3;</p> <p>4 - вредный, подкласс условий труда - 3.2;</p> <p>5 - вредный, подкласс условий труда - 3.1.</p>

Только "1" →

НОВЫЕ РЕГИОНЫ ПИЛОТНОГО ПРОЕКТА ФСС ПО ПРЯМОЙ ВЫПЛАТЕ ПОСОБИЙ

- ▶ С **01.07.2019** присоединились 9 новых регионов:
 - Забайкальский край
 - Архангельская область
 - Воронежская область
 - Ивановская область
 - Мурманская область
 - Пензенская область
 - Рязанская область
 - Сахалинская область
 - Тульская область

Подключение к Пилотному проекту - [РАСШИРЕН ПЕРЕЧЕНЬ РЕГИОНОВ ПИЛОТНОГО ПРОЕКТА ФСС \(ЗУП 3.1.5.379 / 3.1.8.214\)](#)

НОВЫЕ РЕГИОНЫ ПИЛОТНОГО ПРОЕКТА ФСС ПО ПРЯМОЙ ВЫПЛАТЕ ПОСОБИЙ

- ▶ С **01.01.2020** присоединятся 9 новых регионов:
 - Удмуртия
 - Коми
 - Саха (Якутия)
 - Кировская область
 - Кемеровская область
 - Оренбургская область
 - Саратовская область
 - Тверская области
 - Ямало-Ненецкий автономный округ

Подключение к Пилотному проекту - [РАСШИРЕН ПЕРЕЧЕНЬ РЕГИОНОВ ПИЛОТНОГО ПРОЕКТА ФСС \(ЗУП 3.1.5.379 / 3.1.8.214\)](#)

ЗАПОЛНЕНИЕ РСВ ПРИ УЧАСТИИ В ПИЛОТНОМ ПРОЕКТЕ ПО ПРЯМОЙ ВЫПЛАТЕ ПОСОБИЙ

➤ Приложение 2

Признак выплат

001

1

1 - прямые выплаты;
2 - зачетная система.

Исчислено страховых взносов	060	15 920,50	8 069,00	2 709,00	2 680,00	2 680,00
Произведено расходов на выплату страхового обеспечения	070	-	-	-	-	-

- Приложения 3, 4 не заполняются (даже если организация выплачивала пособие на погребение и оплачивала дополнительные дни по уходу за ребенком-инвалидом)

ЗАПОЛНЕНИЕ РСВ ПРИ УЧАСТИИ В ПИЛОТНОМ ПРОЕКТЕ ПО ПРЯМОЙ ВЫПЛАТЕ ПОСОБИЙ НЕ С НАЧАЛА ГОДА

► Приложение 2

Признак выплат

001

1

1 - прямые выплаты;
2 - зачетная система.

Исчислено страховых взносов	060	7 457,71	2 420,87	680,87	870,00	870,00
Произведено расходов на выплату страхового обеспечения	070	570,39	-	-	-	-

- Приложения 3, 4 заполняются только суммами, начисленными ДО даты вступления в Пилотный проект

ПОЧЕМУ В «ОТПУСКЕ ПО УХОДУ ЗА РЕБЕНКОМ» ПОЯВЛЯЕТСЯ ВКЛАДКА ПИЛОТНЫЙ ПРОЕКТ ФСС ПО ОРГАНИЗАЦИИ, НЕ ВСТУПИВШЕЙ В ПИЛОТНЫЙ ПРОЕКТ

- Вкладка появляется, т.к. планируется, что с 1 января 2021 г. все регионы перейдут на прямые выплаты
- Сейчас на вкладке **Пилотный проект ФСС** достаточно добавить количество строк, равное количеству детей, за которыми осуществляется уход с указанием их очередности. Однако при переходе на прямые выплаты данные придется заполнить полностью, поэтому лучше сделать это сразу в текущем открытом периоде

ПОЧЕМУ В РЕГИОНЕ, НЕ ВХОДЯЩЕМ В ПИЛОТНЫЙ ПРОЕКТ, В ДОКУМЕНТЕ «ОТПУСК ПО УХОДУ ЗА РЕБЕНКОМ» ПОЯВЛЯЕТСЯ ВКЛАДКА «ПИЛОТНЫЙ ПРОЕКТ ФСС»?

ДЕКРЕТНЫЕ И ДЕТСКИЕ ПОСОБИЯ С 1 МАЯ ПЕРЕЧИСЛЯЮТ ТОЛЬКО НА КАРТУ «МИР»

- ▶ С 1 мая Правительство расширило перечень выплат, которые допускается перечислять только на карту «Мир» ([Постановление Правительства РФ от 11.04.2019 N 419](#)), включив в него:
 - пособие по беременности и родам;
 - единовременное пособие женщинам, вставшим на медицинский учет по беременности в ранние сроки;
 - единовременное пособие при рождении ребенка;
 - ежемесячное пособие по уходу за ребенком;
 - пособие по нетрудоспособности (только в отношении граждан, подвергшихся воздействию радиации).

ДЕКРЕТНЫЕ И ДЕТСКИЕ ПОСОБИЯ С 1 МАЯ ПЕРЕЧИСЛЯЮТ ТОЛЬКО НА КАРТУ «МИР»

- ▶ Нововведение затрагивает выплаты, назначенные **после** 01.05.2019 или назначенные ранее, но впервые выплаченные после этой даты.
- ▶ Если пособие по уходу за ребенком назначено **до** 1 мая и уже выплачивается на другую карту, разрешено и дальше использовать эту карту для перечисления пособия до конца срока действия карты, но не больше, чем **до 01.07.2020**.
- ▶ **После 01.07.2020** все пособия будут перечисляться только на карту «Мир».
- Материалы на БухЭксперт8 - [ВЫПЛАТА ПОСОБИЙ НА КАРТУ «МИР»](#)

ДЕКРЕТНЫЕ И ДЕТСКИЕ ПОСОБИЯ С 1 МАЯ ПЕРЕЧИСЛЯЮТ ТОЛЬКО НА КАРТУ «МИР»

- ▶ Если сотрудник отказывается оформлять карту «Мир», он может получить пособие:
 - на банковские счета, не предусматривающие осуществление по ним операций с использованием каких-либо платежных карт
 - получить деньги наличными в кассе банка
 - наличными (в том числе почтовым переводом)

ИЗМЕНЕНИЯ В 2020 Г. – ПОДАЧА РСВ В ЭЛЕКТРОННОМ ВИДЕ

2019 г.	2020 г.
Плательщики, среднесписочная численность работников которых за предшествующий календарный год превышает 25 человек	Плательщики, численность работников за расчетный (отчетный) период превышает 10 человек

ИЗМЕНЕНИЯ В 2020 Г. – ПРЕДЕЛЬНАЯ ВЕЛИЧИНА БАЗЫ ВЗНОСОВ

ВЗНОСЫ	2019 г.	2020 г.
На ОПС	1 150 000 руб.	1 292 000 руб.
На ОСС	865 000 руб.	912 000 руб.

НОВЫЕ ПРИЧИНЫ ОТКАЗА В ПРИЕМЕ РСВ

- ▶ Причин отказа в приеме увеличено с 6 до 10:
 1. отсутствие документов, удостоверяющих личность физлица
 2. отсутствие доверенности на сдачу отчетности представителем
 3. неверная форма или формат отчетности
 4. отсутствие подписи, печати на отчетности
 5. отсутствие требуемой электронной подписи
 6. представление отчетности в другую ИФНС

Приказ ФНС от 08.07.2019 № ММВ-7-19/343@. Вступает в силу после приказа Минфина, который отменит текущий регламент (утв. приказом Минфина от 02.07.2012 № 99н).

НОВЫЕ ПРИЧИНЫ ОТКАЗА В ПРИЕМЕ РСВ

- ▶ Причин отказа в приеме увеличено с 6 до 10:
 7. отчет подписан неуполномоченным лицом (руководитель дисквалифицирован, отказался от должности и есть судебный акт об этом, судебный акт о том, что руководитель безвестно отсутствующий, недееспособный, умер, в ЕГРЮЛ есть запись о недостоверности сведений)
 8. отсутствие усиленной неквалифицированной (квалифицированной) ЭЛ при предоставлении отчетности через личный кабинет налогоплательщика
 9. представление РСВ с ошибками в сведениях о выплатах, базе, рассчитанных взносах и не соответствие этих показателей по всем физлицам данным в целом по организации
 10. представление РСВ с недостоверными персональными данными

ДОГОВОРНИКИ ГПХ В РАСЧЕТЕ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ

- ▶ Письмо Минфина РФ от 21.02.19 № 03-15-05/11367, Письмо ФНС России от 15.05.2019 № БС-4-11/8976@
 - Лица, получающие вознаграждения в рамках заключенных гражданско-правовых договоров, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг, **не подлежат обязательному социальному страхованию** на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.
 - Любые выплаты в пользу физических лиц, производимые в рамках исполнения упомянутых договоров гражданско-правового характера, не включаются в базу для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и **не подлежат отражению в приложении 2** к разделу 1 Расчета по страховым взносам.
- ▶ Аналогичные разъяснения содержатся в письмах ФНС от 31.07.2018 БС-4-11/14783, от 28.12.2018 № БС-4-11/25921@

ЗАПОЛНЕНИЕ РАСЧЕТА ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ ПО ДОГОВОРНИКАМ ГПХ

- ▶ При автоматическом заполнении Расчета по страховым взносам из числа застрахованных в ФСС (приложения 2 и 9, раздел 3) исключаются те, у кого в месяце присутствуют **исключительно доходы по договорам ГПХ** (включая авторские) и отсутствуют действующие трудовые договоры.

См. публикацию [Изменения в заполнении расчета по страховым взносам по договорникам ГПХ \(ЗУП 3.1.5.99\)](#)

РСВ: ЕСЛИ ЕСТЬ ДОГОВОРЫ ГПХ

- ▶ Выплаты по договорам ГПХ - облагаются ОПС и ОМС, но не облагаются взносами на ОСС



РСВ - ЗАПОЛНЕНИЕ СТРОКИ 180 ДЛЯ ДОГОВОРНИКОВ ГПХ

Раздел 3. Персонифицированные сведения о застрахованных лицах

Номер корректировки 010
 Расчетный (отчетный) период (код) 020
 Календарный год 030

Номер 040
 Дата 050

3.1. Данные о физическом лице - получателе дохода

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя	Наименование показателя		Код строки	Значение показателя
ИНН	060	381893699170	Документ, удостоверяющий личность	Код вида документа	140	21
СНИЛС	070	458-650-892 35		Серия документа	150	19 03
Фамилия	080	Багрянников		Номер документа		457584
Имя	090	Дмитрий	Признак застрахованного лица в системе:	Обязательного пенсионного страхования (1 - да; 2 - нет)	160	1
Отчество	100	Степанович		Обязательного медицинского страхования (1 - да; 2 - нет)	170	1
Дата рождения	110	01.09.1980		Обязательного социального страхования (1 - да; 2 - нет)	180	2
Гражданство (код страны)	120	643				
Пол (1 - мужской; 2 - женский)	130	1				

БАЗА ДЛЯ ВЗНОСОВ В РСВ В ПРИЛОЖЕНИИ 2 И В 4-ФСС ПРИ НАЛИЧИИ ДОГОВОРОВ ГПХ

Вид договора с работником	РСВ – Приложение 2	4-ФСС
Договор ГПХ НЕ облагается взносами «на травматизм»		
Договор ГПХ	Суммы по договору ГПХ НЕ отражаются в отчете	Суммы по договору ГПХ НЕ отражаются в отчете
Договор ГПХ + Трудовой договор	Суммы по договору ГПХ попадают в 020 и 030 строку (в базу не попадают)	Суммы по договору ГПХ НЕ отражаются в отчете
Договор ГПХ облагается взносами «на травматизм»		
Договор ГПХ	Суммы по договору ГПХ НЕ отражаются в отчете	Суммы по договору ГПХ отражаются в отчете
Договор ГПХ + Трудовой договор	Суммы по договору ГПХ попадают в 020 и 030 строку (в базу не попадают)	Суммы по договору ГПХ отражаются в отчете

НАСТРОЙКА ДЛЯ НАЧИСЛЕНИЯ ПО ДОГОВОРУ ГПХ ВЗНОСОВ «НА ТРАВМАТИЗМ»

← → ☆ Договор (работы, услуги) ФФЗК-000008 от 01.09.2019

Провести и закрыть Записать Провести Создать на основании Печать Еще ?

Организация: Фикс ООО Дата: 01.09.2019 Номер: ФФЗК-000008

Сотрудник: Багрянников Дмитрий Степанович (дог.) Счет, субконто: Подбирается автоматически

Дата начала: 01.09.2019 Дата окончания: 30.09.2019 Подразделение: Подразделение для учета затрат

Учитывать как: Расчеты по оплате труда ?

Условия договора Акты выполненных работ

Сумма: 20 000,00

Способ оплаты: однократно в конце срока
 по актам выполненных работ
 в конце срока с ежемесячными авансовыми платежами

Размер платежа: 0,00

Подлежит страхованию от несчастных случаев

Сумма вычета: 0,00

Если при вводе информации о договоре работы уже выполнены и известна сумма документально подтвержденных расходов, связанных с выполнением работ и принимаемых в качестве налогового вычета, введите эту сумму.

ПОСОБИЯ ЗА СЧЕТ ФСС В 1С:БУХГАЛТЕРИИ 3

- Пособие по временной нетрудоспособности, по беременности и родам – документ **Больничный лист**
- Прочие пособия – документ **Начисление зарплаты + Операция учета взносов**

РСВ: ВОЗМЕЩЕНИЕ РАСХОДОВ ИЗ ФСС

[Приложение 2 строка 080]

Письмо ФНС от 05.07.2017 № БС-4-11/12778@

- В РСВ включаются суммы, возмещенные ФСС за **отчетные периоды, начиная с 1 квартала 2017 года**. Суммы расходов, возмещенные ФСС за отчетные периоды до 2017 года, в расчете не отражаются.
- Суммы возмещения включаются **по дате возмещения** (вне зависимости, за какой отчетный период производилось данное возмещение).

[Приложение 2 строка 090]

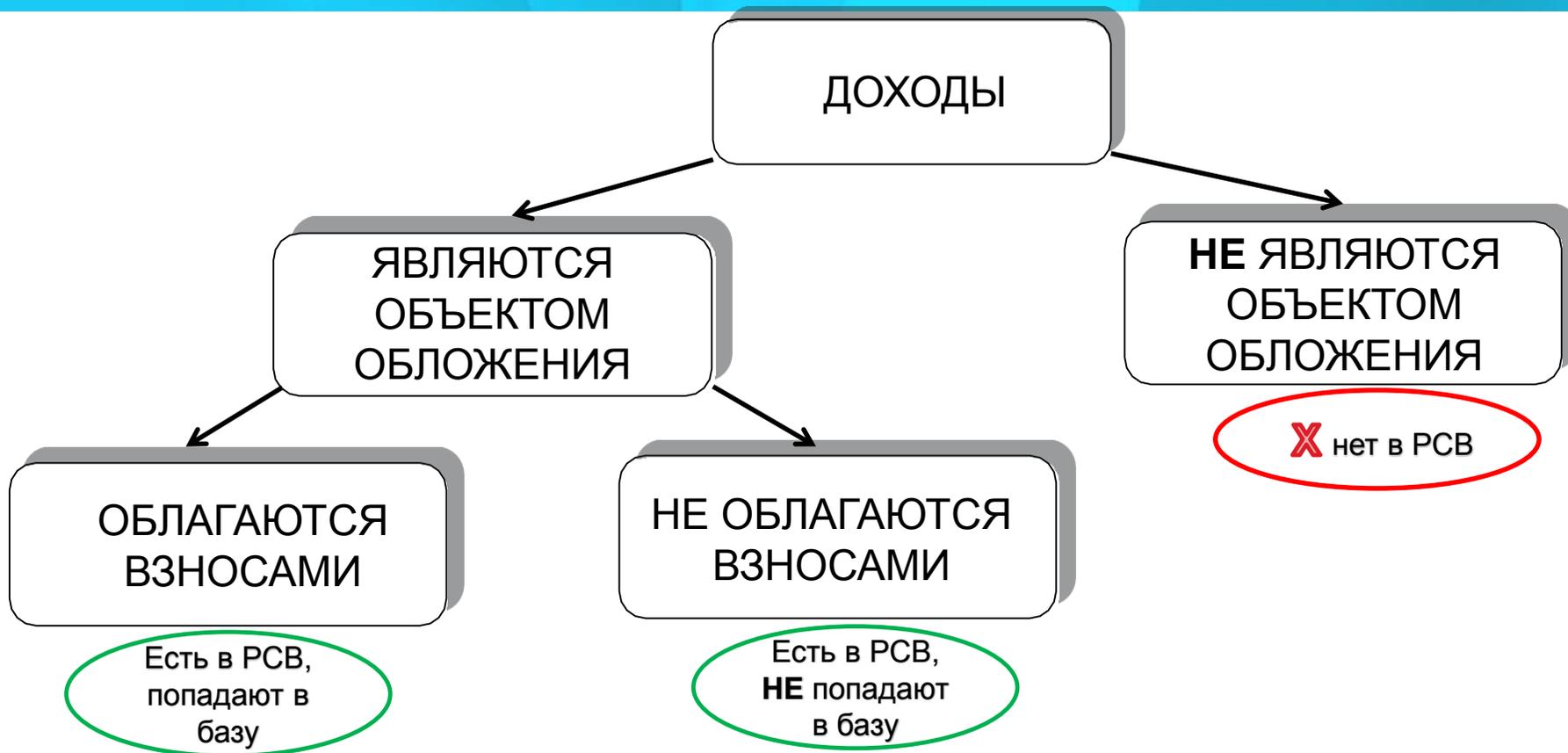
Письмо ФНС от 23.08.2017 N БС-4-11/16751@

- Приложение №2: $(090) = (060) - (070) + (080)$
-

РСВ: ВОЗМЕЩЕНИЕ РАСХОДОВ ИЗ ФСС

- В БУХ 3 оформляется документ **Поступление на расчетный счет** с **Видом операции = Прочее поступление** по счету 69.01
 - В ЗУП 3 оформляется документ **Получение возмещения пособий от ФСС** (раздел **Налоги и взносы**)
-

КАК ДОХОДЫ ОТРАЖАЮТСЯ В РСВ



КАК ДОХОДЫ ОТРАЖАЮТСЯ В РСВ

- ➔ Схема определения вида дохода для взносов в 1С:ЗУП и 1С:Бухгалтерия:
 - в параметрах начисления указывается **Вид дохода** по взносам:

Суточные сверх норм (Начисление) *

Наименование: Код:

НДФЛ **Отражение в бухгалтерском учете**

не облагается Способ отражения:

облагается код дохода:

Категория дохода:

Доход в натуральной форме

Страховые взносы

Вид дохода:

Налог н

не вкл учиты Не учиты

Доходы, целиком облагаемые страховыми взносами на ОПС, ОМС и соц.страхование, не облагаемые взносами на страхование от несчастных случаев

Доходы, не являющиеся объектом обложения страховыми взносами

Доходы, целиком облагаемые страховыми взносами

Государственные пособия обязательного социального страхования, выплачиваемые за счет ФСС

Доходы, целиком не облагаемые страховыми взносами, кроме пособий за счет ФСС и денежного довольствия военнослужащих

[Показать все](#)

КАК ДОХОДЫ ОТРАЖАЮТСЯ В РСВ

- ▶ Схема определения вида дохода для взносов в 1С:ЗУП и 1С:Бухгалтерия:
 - в момент проведения документа-начисления берется **Вид дохода** из настроек начисления и записывается в регистр накопления **Учет доходов для исчисления страховых взносов**
 - при расчете взносов учитываются данные регистра накопления **Учет доходов для исчисления страховых взносов**

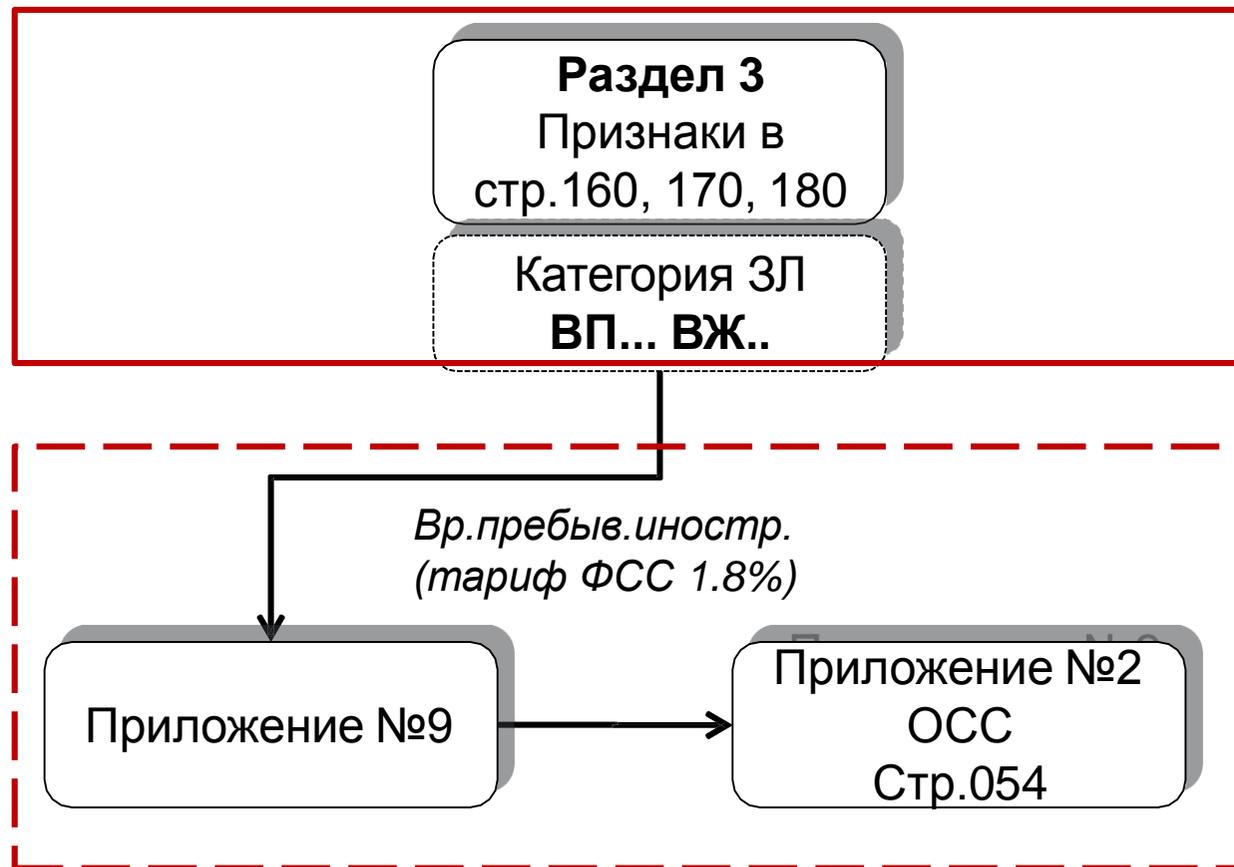
Вывод: если поменяли **Вид дохода** в начислении, то для вступления в силу изменений следует перепровести документы-начисления и пересчитать взносы

КАК ДОХОДЫ ОТРАЖАЮТСЯ В РСВ И 4-ФСС НА ПРИМЕРЕ СУТОЧНЫХ В ПРЕДЕЛАХ И СВЕРХ НОРМ

Начисления	Облагается взносами на ОПС, ОМС, ОСС	Облагается взносами на «травматизм»	Вид дохода в 1С	РСВ		4-ФСС	
				Доходы	База	Доходы	База
Суточные в пределах норм	-	-	Доходы, целиком не облагаемые страховыми взносами, кроме пособий за счет ФСС и денежного довольствия военнослужащих	+	-	+	-
Суточные сверх норм	+	- (прописаны в ЛНА)	Доходы, целиком облагаемые страховыми взносами на ОПС, ОМС и соц.страхование, не облагаемые взносами на страхование от несчастных случаев	+	+	+	-
	+	+	(НЕ прописаны в ЛНА)	Доходы, целиком облагаемые страховыми взносами	+	+	+

Статус иностранного гражданина		Статус в 1С	ПФР	ОМС	ФСС
Гражданин страны ЕАЭС Постоянно проживает (вид на жительство) Беженец (удостоверение беженца)		Приравнен к гражданам РФ (постоянно проживает, признан беженцем, гражданин страны-участника Договора о ЕАЭС)	+	+	+ 2.9%
Временно проживает (разрешение на временное проживание)		Временно проживает на территории РФ	+ ВЖ	+	+ 2.9%
Имеет временное убежище (свидетельство о предоставлении временного убежища)		Предоставлено временное убежище, временно пребывает на территории РФ	+ ВП	+	+ 1.8%
Временно пребывает		Временно пребывает на территории РФ (кроме ВКС)	+ ВП	—	+ 1.8%
Высококвалифицированный специалист	Постоянно проживает	ВКС, постоянно проживает на территории РФ	+	—	+ 2.9%
	Временно проживает	ВКС, временно проживает на территории РФ	+ ВЖ	—	+ 2.9%
	Временно пребывает	Времено пребывает на территории РФ, не подлежит страхованию	—	—	—
	Из страны ЕАЭС	Высококвалифицированные иностранные специалисты и члены их семьи из стран ЕАЭС, временно пребывающие на территории РФ	—	+	+ 2,9%
Временно пребывающий гражданин страны, с которой РФ имеет международный договор (КНР, КНДР, Вьетнам), и в соответствии с которым пенсионное страхование регулируется иностранным государством		Иностранные граждане, временно пребывающие на территории РФ, не подлежащие страхованию на ОПС и ОМС в соответствии с международным договором	—	—	+ 1,8%

РСВ В СЛУЧАЕ ВЫПЛАТ ИНОСТРАНЦАМ



ПЕРЕРАСЧЕТЫ В ОТЧЕТНОСТИ ПО ВЗНОСАМ

СТОРНИРОВАНИЕ ДАННЫХ ПРОШЛЫХ ПЕРИОДОВ

СЕНТЯБРЬ

Иванов 50 000 руб.
Петров 50 000 руб.

ИТОГО: 100 000 руб.

РСВ за 9 месяцев
ИСХОДНЫЙ = 100 000 руб.

ОКТАБРЬ

Иванов

Сторнирование оклада
за сентябрь - 10 000 руб.

Петров

Сторнирование оклада
за сентябрь - 10 000 руб.

Оклад 50 000 руб.

ИТОГО: 30 000 руб.

РСВ за 2019 год
ВСЕГО: 130 000 руб.
4 кв = ?

СТОРНИРОВАНИЕ ДАННЫХ ПРОШЛЫХ ПЕРИОДОВ

СЕНТЯБРЬ

Иванов 50 000 руб.
Петров 50 000 руб.

ИТОГО: 100 000 руб.

РСВ за 9 месяцев
ИСХОДНЫЙ = 100 000 руб.
УТОЧНЕННЫЙ = 90 000 руб.

ОКТАБРЬ

Иванов

Сторнирование оклада
за сентябрь - 10 000 руб.

Петров

Сторнирование оклада
за сентябрь - 10 000 руб.

Оклад 50 000 руб.

ИТОГО: 30 000 руб.

РСВ за 2019 год
ВСЕГО: 130 000 руб.
4 кв = 40 000 руб.

СОСТАВЛЕНИЕ РСВ В ПРОГРАММАХ «1С»

ВАЖНО!

- ▶ На заполнение расчета влияет **дата подписи** отчета на Титульном листе
- ▶ В РСВ включаются все перерасчеты, выполненные до даты подписи отчета
- ▶ Если не требуется включать перерасчеты, выполненные в следующем месяце, то установите дату подписи – последний день месяца отчетного периода

КАК ПРОВЕРИТЬ СУММЫ В ОТЧЕТНОСТИ ПО ВЗНОСАМ

▶ Отчет **Анализ взносов в фонды**

- Изменился отбор в отчете – теперь в него включаются суммы по периоду действия (ранее отбор выполнялся по периоду регистрации)
- Например, в апреле выполнили сторнирование за март => сторно будет включено в отчет за март (!!!)

ПРАВИЛА ЗАПОЛНЕНИЯ УТОЧНЕННОГО РАСЧЕТА ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ

- ▶ **Раздел 1** заполняется всеми данными, как в первичном отчете, с учетом новой даты подписи
- ▶ в **Раздел 3** попадают только те лица, данные которых изменились по сравнению со сданным отчетом
 - в поле **Номер корректировки** указывается номер очередной корректировки данных соответствующего лица
 - в поле **Номер** указывается тот же номер, что был в исходном отчете
- ▶ Если для сотрудника исправлено ФИО и/или СНИЛС, то в этом случае для него должно получиться 2 листа:
 - пустой - со старой комбинацией СНИЛС + ФИО и старым номером
 - заполненный - с новой комбинацией СНИЛС + ФИО и новым номером

ОТРАЖЕНИЕ КОРРЕКТИРОВОК В ЗУП 3 ПО ПОСОБИЯМ, НЕ ПРИНЯТЫМ К ЗАЧЕТУ ФСС

► **Материал на сайте БухЭксперт8:**

- [ОТРАЖЕНИЕ КОРРЕКТИРОВОК В ЗУП 3 ПО ПОСОБИЯМ, НЕ ПРИНЯТЫМ К ЗАЧЕТУ ФСС](#)

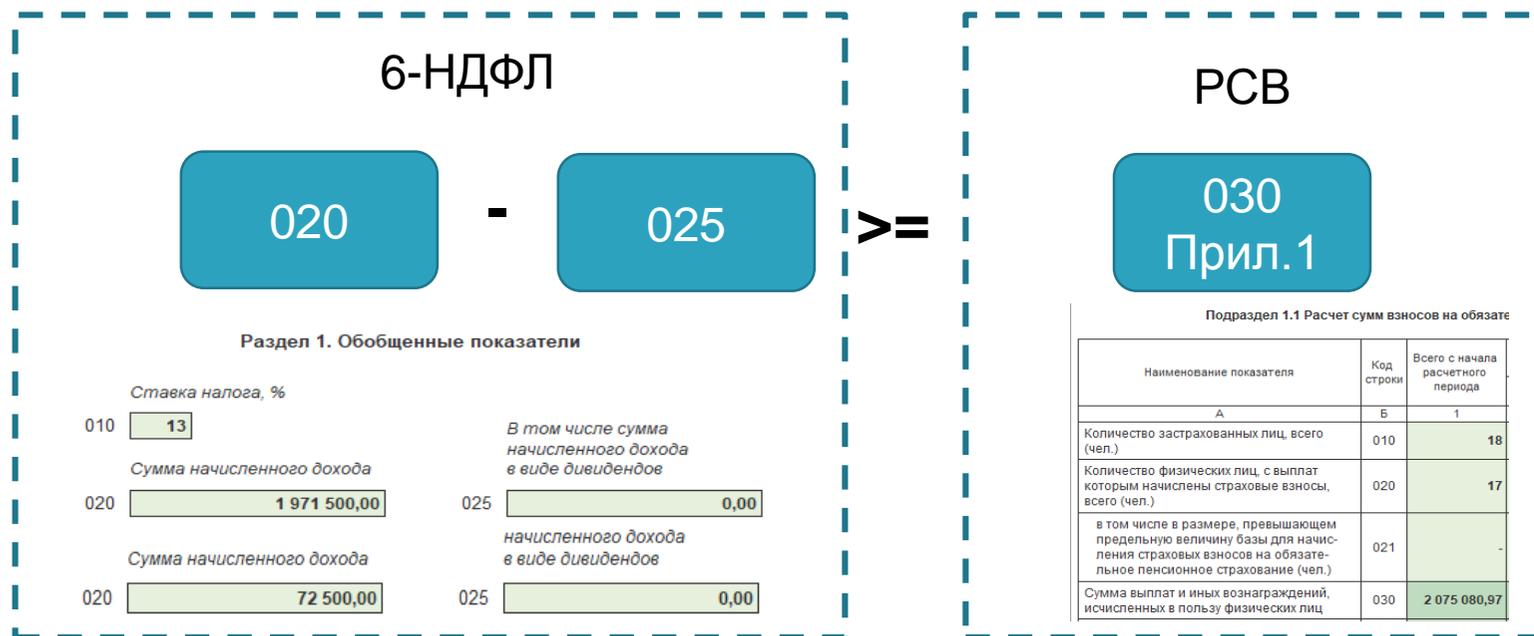
ПОЧЕМУ ПРИ ПРОВЕРКЕ КС МОГУТ «ЗАДВАИВАТЬСЯ» ДАННЫЕ ПРОШЛОГО ОТЧЕТА

- ▶ **Причина** – при проверке КС ЗУП 3 учитывает все созданные и не помеченные на удаление в программе отчеты. Если получится так, что по каким-либо причинам за один и тот же период было создано несколько отчетов, то при проверке КС для расчета суммы нарастающим итогом данные всех этих отчетов будут учтены
- ▶ **Решение** – за один период оставлять только один отчет, все остальные помечать на удаление

ФОРМА 6-НДФЛ

КОНТРОЛЬНОЕ СООТНОШЕНИЕ ДЛЯ 6-НДФЛ

Письмо от 20.03.2019 N БС-4-11/4943@



Применяется по налоговому агенту в целом, с учетом обособленных подразделений

ЗАПОЛНЕНИЕ РАСЧЕТА ПО ФОРМЕ 6-НДФЛ

► Раздел 1 "Обобщенные показатели"

Операции за отчетный период нарастающим итогом:

- *Строки 010 – 050: по дате получения дохода*
- *Строка 070: по дате удержания налога*

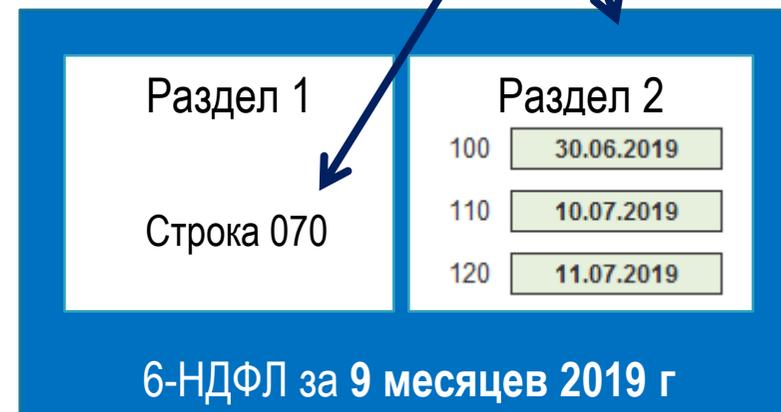
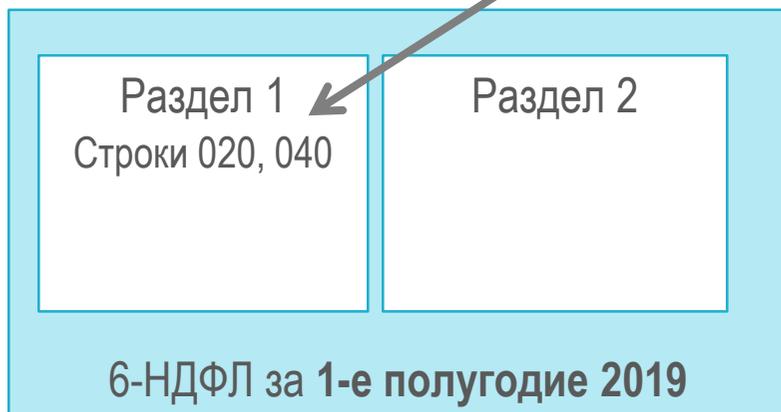
► Раздел 2 "Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц"

Операции за последний квартал:

- *По сроку перечисления налога (строка 120)*
- *Натуральные доходы, с которых налог не был удержан – по дате получения дохода*

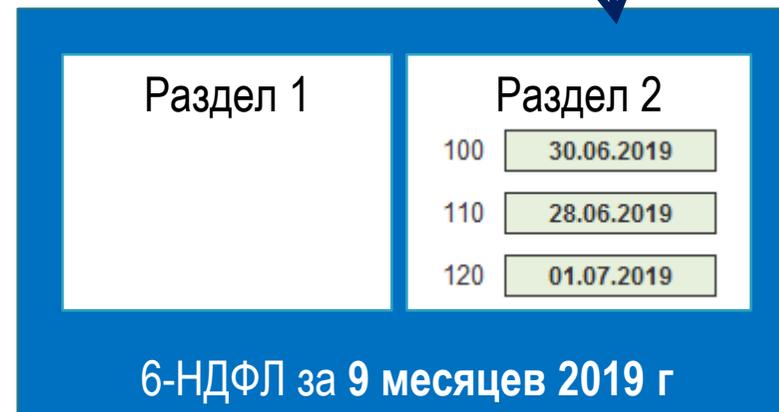
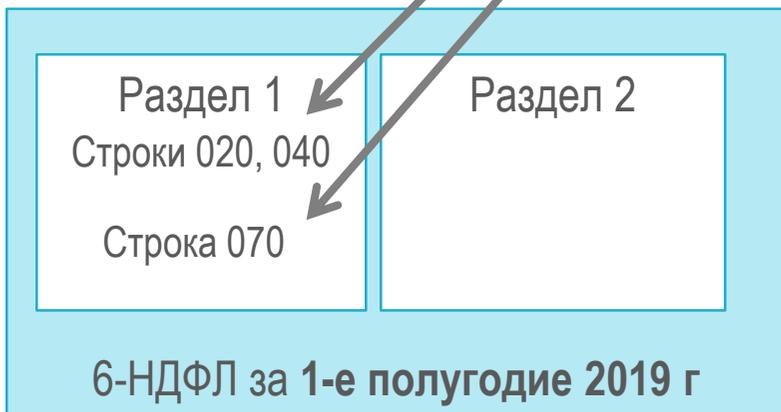
ЗАПОЛНЕНИЕ 6-НДФЛ

➔ НДФЛ с зарплаты за июнь 2019, выплаченной 10.07.2019?



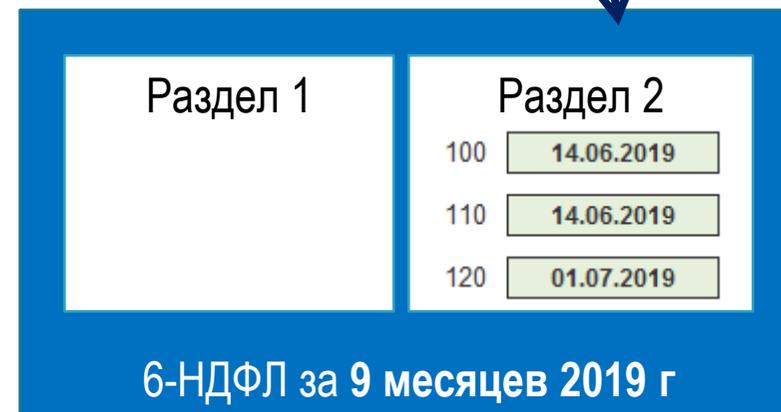
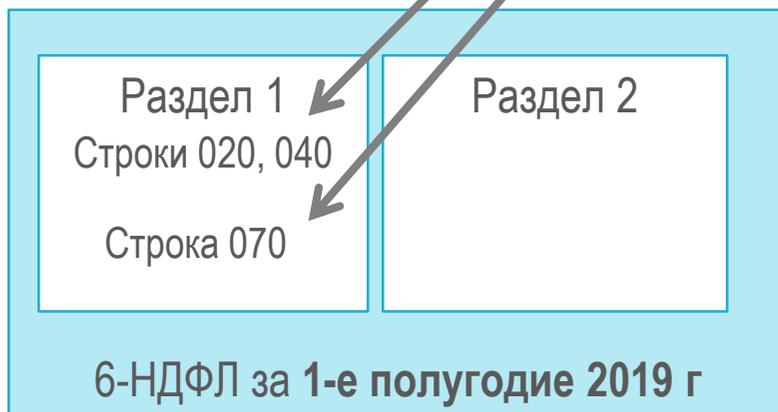
ЗАПОЛНЕНИЕ 6-НДФЛ

▶ НДФЛ с зарплаты за июнь 2019,
выплаченной 28.06.2019
(срок перечисления НДФЛ 01.07.2019)?



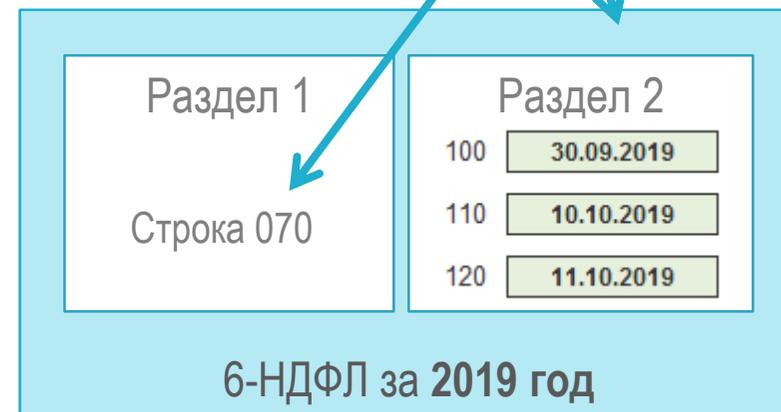
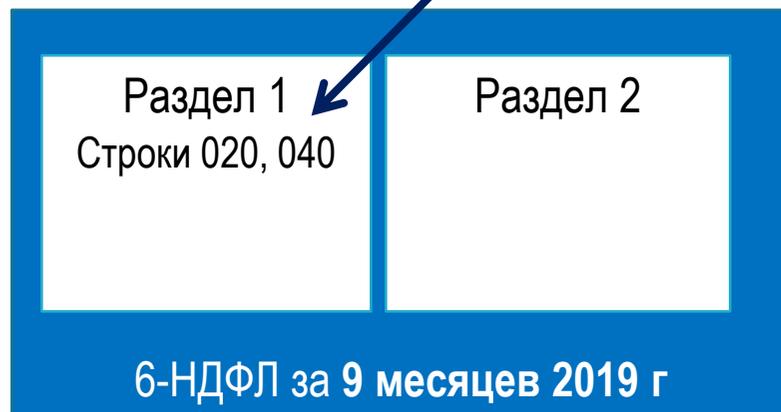
ЗАПОЛНЕНИЕ 6-НДФЛ

▶ НДФЛ с отпускных, выплаченных 14.06.2019
(срок перечисления НДФЛ 01.07.2019)?



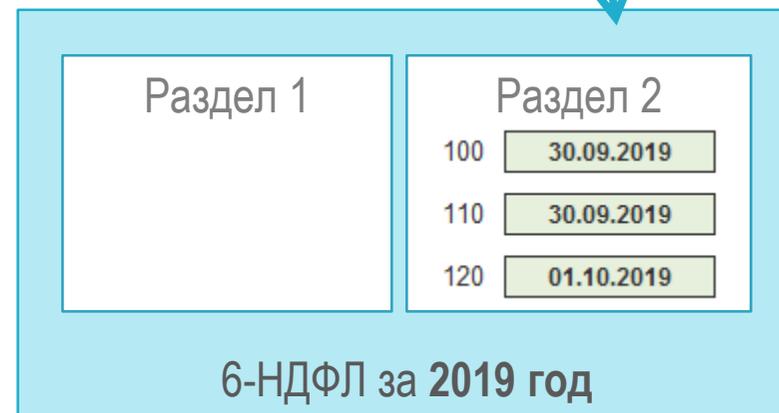
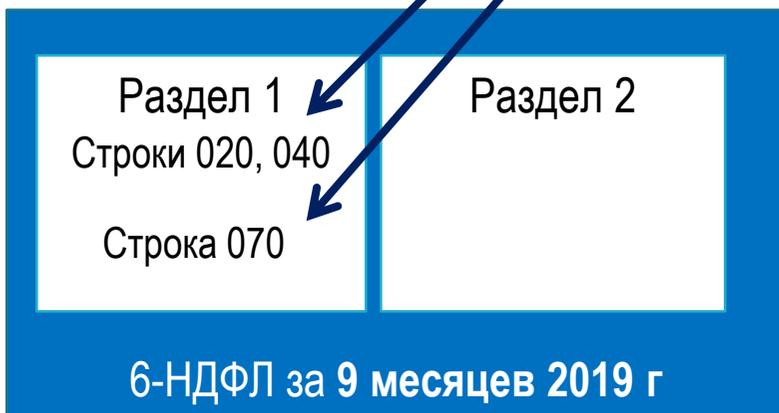
ЗАПОЛНЕНИЕ 6-НДФЛ

➤ НДФЛ с зарплаты за сентябрь 2019, выплаченной 10.10.2019?



ЗАПОЛНЕНИЕ 6-НДФЛ

▶ НДФЛ с зарплаты за сентябрь 2019,
выплаченной 30.09.2019
(срок перечисления НДФЛ 01.10.2019)?



ЗАПОЛНЕНИЕ 6-НДФЛ

▶ НДФЛ с отпускных, выплаченных 16.09.2019
(срок перечисления НДФЛ 30.09.2019)?

Раздел 1	Раздел 2
Строки 020, 040	100 16.09.2019
Строка 070	110 16.09.2019
	120 30.09.2019

6-НДФЛ за 9 месяцев 2019 г

Раздел 1	Раздел 2
----------	----------

6-НДФЛ за 2019 год

СОСТАВЛЕНИЕ 6-НДФЛ В ПРОГРАММАХ «1С»

ВАЖНО!

- ▶ На заполнение 6-НДФЛ влияет **дата подписи** отчета на Титульном листе
 - 080 строка заполняется неудержанным на дату подписи отчета НДФЛ
 - Учитываются «переброски» доходов по дате фактической выплаты до даты подписи отчета
- ▶ Указать дату подписи \geq даты выплаты зарплаты за последний месяц отчетного периода

РАЗЪЯСНЕНИЯ ЗА 3 КВ. 2019 Г.
И
ПРИМЕРЫ ЗАПОЛНЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ ПО НДФЛ

СРОКИ СДАЧИ И СПОСОБ ПОДАЧИ ОТЧЕТНОСТИ ПО НДФЛ С 2020 Г.

- Срок сдачи годовых отчетов 6-НДФЛ и 2-НДФЛ - не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.
- Срок сдачи 2-НДФЛ о невозможности удержать НДФЛ (с признаком «2») – до 1 марта.
- В электронном виде необходимо сдавать отчеты 6-НДФЛ и 2-НДФЛ, если численность физических лиц, получивших доходы в налоговом периоде, составляет 10 человек и более

ОТРАЖЕНИЕ В 6-НДФЛ ПЕРЕСЧЕТА ПО ЗАРПЛАТЕ И ОТПУСКНЫМ В СВЯЗИ С БОЛЕЗНЬЮ СОТРУДНИКА

► Условия:

- в АПРЕЛЕ 2019 года перерасчет суммы заработной платы ЗА МАРТ 2019 г.

► Отражение в 6-НДФЛ:

- корректировка **6-НДФЛ** за 1 кв. 2019 г. – в **Разделе 1** строки **020**, **040** и **070** с учетом перерасчета
- в **6-НДФЛ** в **Разделе 2** перерасчет по зарплате за март 2019 г. отражается по строкам **100 – 140** за полугодие 2019 г.

- Такой принцип отражения данных при пересчете зарплаты в ЯНВАРЕ 2019 за ДЕКАБРЬ 2018 г.
- При пересчете отпускных в **Разделе 1** суммы отражаются с учетом перерасчета
- Возвращенная сумма НДФЛ отражается в **Разделе 1** по строке **090** в том периоде, в котором произведен возврат

Письмо ФНС России от 03.09.19 № БС-4-11/17598@

ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ ПЕРЕЧИСЛЕННОГО НДС В СЛУЧАЕ ВОЗВРАТА НАЛОГА (ЗУП 3.1.10.135, ЗУП 3.1.11)

- ▶ Движения документа **Возврат НДС**:
 - Регистрация возвращаемой суммы НДС по сотруднику
 - Сторно перечисленного НДС сотрудника по платежкам прошлого периода в размере возвращаемой суммы
- ▶ В **Ведомости** снимается флажок **Налог перечислен вместе с зарплатой**, чтобы далее зарегистрировать сумму перечисления НДС, рассчитанную как удержанный НДС, уменьшенный на сумму возврата
- ▶ В документе **Перечисление НДС в бюджет** указывается сумма удержанного НДС, уменьшенная на сумму возврата и **Ведомость**, по которой идет перечисление. Движения в регистрах:
 - Доперечисление НДС по платежкам прошлых периодов за других сотрудников на сумму сторно перечисленного НДС по сотруднику по платежкам прошлого периода
 - Перечисление НДС по другим сотрудникам за текущий период в сумме перечисления

[ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ ПЕРЕЧИСЛЕННОГО НДС В СЛУЧАЕ ВОЗВРАТА НАЛОГА \(ЗУП 3.1.10.135, ЗУП 3.1.11\)](#)

ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ ПЕРЕЧИСЛЕННОГО НДС В СЛУЧАЕ ВОЗВРАТА НАЛОГА (ЗУП 3.1.10.135, ЗУП 3.1.11)

➤ Результаты:

- В **Реестрах перечисленных сумм НДС** за прошлые периоды меняются суммы
- В **Регистре налогового учета по НДС** по сотруднику, по которому был сделан возврат НДС, сторно по перечисленному НДС появляются по платежкам прошлых периодов

Перечислено налога

Месяц налогового периода	Дата	Ставка	Сумма	Реквизиты платежного поручения
Май	05.06.2019	13%	2 600	№ 55 от 05.06.2019
Май	31.08.2019	13%	-2 600	№ 55 от 05.06.2019
Июнь	05.07.2019	13%	2 600	№ 66 от 05.07.2019
Июнь	31.08.2019	13%	-2 600	№ 66 от 05.07.2019
Июль	05.08.2019	13%	2 600	№ 77 от 05.08.2019
Июль	31.08.2019	13%	-2 600	№ 77 от 05.08.2019

ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ ПЕРЕЧИСЛЕННОГО НДС В СЛУЧАЕ ВОЗВРАТА НАЛОГА (ЗУП 3.1.10.135, ЗУП 3.1.11)

➤ Результаты:

- В **Регистре налогового учета по НДС** по другим сотрудникам появляется доперечисление НДС по платежкам прошлых периодов

Перечислено налога

Месяц налогового периода	Дата	Ставка	Сумма	Реквизиты платежного поручения
Январь	05.02.2019	13%	2 600	№ 11 от 05.02.2019
Февраль	05.03.2019	13%	2 600	№ 22 от 05.03.2019
Март	05.04.2019	13%	2 600	№ 33 от 05.04.2019
Апрель	30.04.2019	13%	2 600	№ 44 от 30.04.2019
Май	05.06.2019	13%	2 600	№ 55 от 05.06.2019
Июнь	05.07.2019	13%	2 600	№ 66 от 05.07.2019
Июль	05.08.2019	13%	2 600	№ 77 от 05.08.2019
Август	05.09.2019	13%	1 300	№ 55 от 05.06.2019
Август	05.09.2019	13%	1 300	№ 66 от 05.07.2019
Август	05.09.2019	13%	1 300	№ 77 от 05.08.2019
Август	05.09.2019	13%	1 300	№ №88 от 05.09.2019

- В целом по сотрудникам исчисленный, удержанный (с учетом возврата) и перечисленных НДС одинаковый

АВАНС В ПОСЛЕДНИЙ ДЕНЬ МЕСЯЦА В ЗУП 3.1.11

➔ Новые настройки в **Учетной политике** по НДФЛ с аванса и межрасчетных начислений:

Листик ООО: Учетная политика (1С:Предприятие)

Листик ООО: Учетная политика

Записать и закрыть Отмена

настройки для аванса

настройки для межрасчетов

Страховые взносы НДФЛ Пособия ФСС Расчет зарплаты

Исчисление НДФЛ с аванса:

- Исчислять в момент начисления аванса (рекомендуется)
- Не исчислять
- Необходимость исчисления налога указывается в документе начисления аванса

Исчисление НДФЛ с межрасчетного начисления:

- Исчислять в момент межрасчетного начисления (рекомендуется)
- Не исчислять
- Необходимость исчисления налога указывается в документе межрасчетного начисления

Удержание исчисленного НДФЛ с аванса:

- Не удерживать (рекомендуется)
- Удержать при выплате аванса
- Необходимость удержания указывается в документе начисления аванса

Удержание исчисленного НДФЛ с межрасчетного начисления:

- Удержать при выплате межрасчетного начисления (рекомендуется)
- Не удерживать
- Необходимость удержания указывается в документе межрасчетного начисления

Применение стандартных вычетов:

- Вычеты, не использованные в течение месяца, переходят на следующий месяц (рекомендуется)
- Вычеты, не использованные в течение месяца, "сгорают"

ИСЧИСЛЕНИЕ И УДЕРЖАНИЕ НДФЛ С АВАНСА И МЕЖРАСЧЕТНЫХ ЗАРПЛАТНЫХ ДОХОДОВ (ЗУП 3.1.11)

АВАНС В ПОСЛЕДНИЙ ДЕНЬ МЕСЯЦА В ЗУП 3.1.11

- ▶ При выплате аванса в последний день месяца НДФЛ должен удерживаться
- ▶ Настройки в ЗУП 3.1.11:
 - В **Учетной политике** организации – на вкладке **НДФЛ** переключатель **Удержание исчисленного НДФЛ с аванса** установить в положение **Необходимость удержания указывается в документе начисления аванса**
 - В документе **Начисление за первую половину месяца** появится возможность в поле **Перечисление налога** выбрать **При выплате аванса**

← → ☆ Начисление за первую половину месяца ЛИЗК-000004 от 30.09.2019

Провести и закрыть Записать Провести Еще ?

Месяц: Сентябрь 2019 Организация: Листик ООО Дата: 30.09.2019 Номер: ЛИЗК-000004

Подразделение: Основное

Расчет первой половины месяца до: 15.09.2019

Заполнить Начислено: 33 333,33 Удержано: 4 333,00

Начисления Удержания НДФЛ Корректировки выплаты

Подбор Добавить Найти... Отменить поиск Отмена исправлений Еще

N	Сотрудник	Подразделение	Начисление	Результат	Период	Основание
1	Деревцов Дмит...	Основное	Оплата по окладу	19 047,62	01.09.2019 - 15.09.2019	
2	Листиков Леон...	Основное	Оплата по окладу	14 285,71	01.09.2019 - 15.09.2019	

При выплате зарплаты после окончательного расчета
При выплате аванса

Планируемая дата выплаты: 30.09.2019 Перечисление налога: При выплате аванса

- В **Ведомости...** на выплату аванса НДФЛ будет удержан

СРЕДНИЙ ЗАРАБОТОК НА ВРЕМЯ КОМАНДИРОВКИ В ЗУП 3.1.11

- В целях предупреждения возникновения трудовых споров, работодателю в порядке статьи 8 ТК РФ следует предусмотреть в ЛНА (например, Положении о командировках) сроки осуществления выплаты среднего заработка во время служебной командировки
- по мнению Минтруда сроки осуществления выплаты среднего заработка во время служебной командировки должны быть аналогичны срокам выплаты заработной платы, предусмотренной статьей 136 ТК РФ
- Так как **Код дохода** по НДФЛ для среднего заработка во время служебной командировки – 2000, то удержания НДФЛ должно производиться при окончательной выплате заработной платы за месяц

[Письмо Минтруда от 27.06.2019 N 14-1/ООГ-4422](#)

СРЕДНИЙ ЗАРАБОТОК НА ВРЕМЯ КОМАНДИРОВКИ В ЗУП 3.1.11

➔ Настройки в ЗУП 3.1.11

- В **Учетной политике** организации – на вкладке **НДФЛ** переключатель **Удержание исчисленного НДФЛ с межрасчетного начисления** установить в положение **Необходимость удержания указывается в документе межрасчетного начисления**
- Если сроки выплаты среднего заработка на время командировки приходятся на даты выплаты аванса, то в документе **Командировка** следует в поле **Выплата** указать **С авансом**:

Выплата: Планируемая дата выплаты:

Перечисление налога:

- и в поле **Перечисление налога** выбрать **При выплате зарплаты после окончательного расчета**

Выплата:

Перечисление налога:

При выплате вместе с авансом, отдельной ведомостью

При выплате зарплаты после окончательного расчета

- В **Ведомость...** на выплату аванса попадет сумма среднего заработка на время командировки, уменьшенная на сумму НДФЛ. При этом НДФЛ удерживаться НЕ будет

КУДА СДАВАТЬ 2-НДФЛ/6-НДФЛ ИП НА УСН И ЕНВД

► Куда сдавать отчеты по НДФЛ:

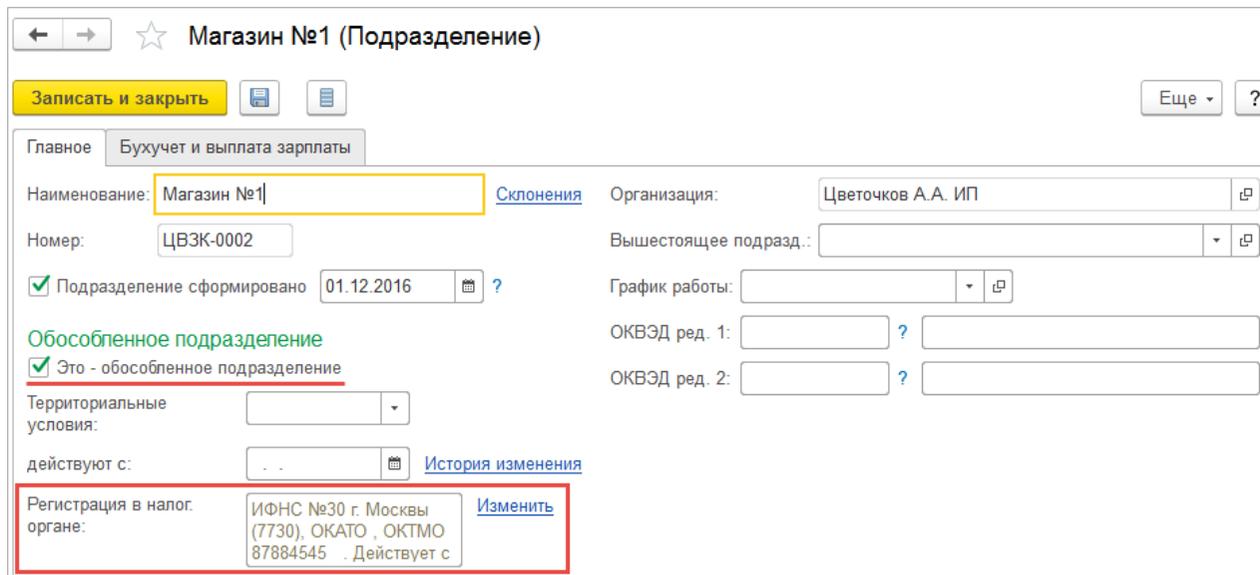
- НДФЛ с доходов сотрудников, задействованных в «упрощенке», платится в бюджет по месту жительства ИП;
- НДФЛ с доходов персонала, который трудится во «вмененке», платится в бюджет по месту ведения предпринимателем ЕНВД-деятельности

[Письмо Минфина от 26.06.2019 N 03-04-05/46818](#)

КУДА СДАВАТЬ 2-НДФЛ/6-НДФЛ ИП НА УСН И ЕНВД

➤ Настройки в ЗУП 3:

- По ЕНВД-деятельности создать обособленное подразделение с регистрационными данными по месту ведения предпринимателем ЕНВД-деятельности:



← → ☆ **Магазин №1 (Подразделение)**

Записать и закрыть [Иконка] [Иконка] Еще ▾ ?

Главное **Бухучет и выплата зарплаты**

Наименование: [Склонения](#) Организация: [Иконка]

Номер: Вышестоящее подразд.: [Иконка]

Подразделение сформировано [Иконка] ? График работы: [Иконка]

Обособленное подразделение

Это - обособленное подразделение

Территориальные условия: [Иконка]

действуют с: [Иконка] [История изменения](#)

Регистрация в налог. органе: [Изменить](#)

КУДА СДАВАТЬ 2-НДФЛ/6-НДФЛ ИП НА УСН И ЕНВД

► Заполнение 6-НДФЛ:

- Отчеты формируются по месту жительства ИП и месту ЕНВД-деятельности автоматически
- В 6-НДФЛ по ЕНВД-деятельности вручную указать Код - 320

Приложение №1
к приказу ФНС России
от "14" октября 2015 г. № ММВ-7-11/450@
(в редакции приказа ФНС России
от "17" января 2018 г. № ММВ-7-11/18@)

ИНН

КПП

Форма по КНД 1151099

**Расчет сумм налога на доходы физических лиц,
исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ)**

Номер корректировки Период представления (код) Налоговый период (год)

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

Цветков Александр Александрович
(налоговый агент)

код указать вручную

ИЗМЕНЕНИЯ ПО НДФЛ В ЗУП 3.1.10

- Учет расчетов по НДФЛ в разрезе источников финансирования и статей расходов
- Отчет по удержанному НДФЛ
- Возможность указать ведомость в документе «Перечисление НДФЛ в бюджет»
- Ввод документов «Перечисление НДФЛ в бюджет» на основании ведомости
- Учет перечисленного НДФЛ в документах регистрации прочих доходов
- Журнал документов перечисления НДФЛ в бюджет
- Учет расчетов с бюджетом по НДФЛ с учетом остатков (ЗУП КОРП)
- Место получения дохода для НДФЛ по дате выплаты Учет излишне удержанного НДФЛ в межрасчетных документах
- Отчетность по НДФЛ по нескольким филиалам с одной регистрацией
- Создание разных регистраций в одной ИФНС с разными ОКТМО для организаций

Подробнее - [ОБЗОР ЗУП 3.1.10 \(ИЮНЬ 2019\)](#)

ИЗМЕНЕНИЯ ПО НДФЛ В ЗУП 3.1.11

- Дата получения доходов в виде оплаты труда (ЗУП 3.1.11)
- Исчисление и удержание НДФЛ с аванса и межрасчетных зарплатных доходов (ЗУП 3.1.11)
- Вычеты по частично облагаемым доходам с предыдущего места работы (ЗУП 3.1.11)
- Выбор регистрации в 2-НДФЛ (ЗУП 3.1.11)

Подробнее - [ОБЗОР ЗУП 3.1.11 \(СЕНТЯБРЬ 2019\)](#)

МАТЕРИАЛЫ ПО НДС НА САЙТЕ BUHEXPERT8.RU

▶ Статьи и кейсы:

- [КАК ПРОВЕРИТЬ ЗАПОЛНЕНИЕ 6-НДФЛ](#)
- [УЧЕТ НДС В 1С 8.3 ЗУП](#)
- [ПЕРЕЧИСЛЕНИЕ НДС В БЮДЖЕТ В ЗУП 3.1 — ПОШАГОВАЯ ИНСТРУКЦИЯ](#)
- [ЧАСТИЧНАЯ ВЫПЛАТА ДОХОДОВ И НДС](#)
- [ПРИЕМЫ ИСПРАВЛЕНИЯ НДС](#)
- [ЗАПОЛНЕНИЕ 6-НДФЛ И 2-НДФЛ В 1С НА ПРИМЕРАХ](#)
- [ПЕРЕРАСЧЕТЫ В ОТЧЕТНОСТИ ПО НДС](#)
- [ИСТОРИЯ ПРО СЛУЧАЙНУЮ НЕУПЛАТУ НДС В КАРТИНКАХ](#)

МАТЕРИАЛЫ ПО НДФЛ НА САЙТЕ BUHEXPERT8.RU

▶ Статьи и кейсы:

- [ВЫПЛАТЫ УМЕРШЕМУ В 6-НДФЛ](#)
- [УЧЕТ АВАНСОВ ПО ДОГОВОРАМ ГПХ](#)
- [ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ ПЕРЕЧИСЛЕННОГО НДФЛ В СЛУЧАЕ ВОЗВРАТА НАЛОГА \(ЗУП 3.1.10.135, ЗУП 3.1.11\)](#)
- [ЗАЧЕТ НДФЛ В СЧЕТ РАСЧЕТОВ БУДУЩИХ ОПЕРАЦИЙ](#)
- [ЗАПОЛНЕНИЕ 6-НДФЛ И 2-НДФЛ ПО ЛИКВИДИРОВАННОМУ ОБОСОБЛЕННОМУ ПОДРАЗДЕЛЕНИЮ](#)
- [СИТУАЦИЯ КОГДА ВЫЧЕТ «СЪЕЛ» ВСЕ ДОХОД](#)

МАТЕРИАЛЫ ПО НДС НА САЙТЕ BUHEXPERT8.RU

- ▶ Рубрикатор ЗУП:
 - [УЧЕТ ПО НДС](#)
 - [ОТЧЕТНОСТЬ ПО НДС](#)

ОСТАВЬТЕ ОТЗЫВ НА САЙТАХ

Ссылка на сайте БухЭксперт8 - <https://buhexpert8.ru/otzyvy>

Ссылка на сайте «Отзовик» - https://otzovik.com/review_8813012.html



Спасибо за внимание!