

УПЛАТА НДФЛ – КАК ОТСЛЕДИТЬ И НЕ НАРВАТЬСЯ НА ШТРАФЫ

СОДЕРЖАНИЕ

- Как определить сумму НДС к перечислению
- Учет перечисленного НДС в ЗУП 3
- Расширенные возможности по учету расчетов с бюджетом по НДС в ЗУП КОРП
- Сверка уплаченного НДС в 1С:ЗУП и 1С:Бухгалтерии с использованием таблиц Excel

КАК ОПРЕДЕЛИТЬ НДС К ПЕРЕЧИСЛЕНИЮ (ВАРИАНТ 1)

ВАРИАНТ 1: Организация перечисляет НДС сразу при удержании

По типовому отчету **Удержанный НДС** (Налоги и взносы – Отчеты по налогам и взносам – Удержанный НДС)

Регистрация в налоговом органе		Удержано
Дата удержания налога		
Документ	Крайний срок уплаты	
ИФНС № 1 по г. Рязань		34 155
09.01.2020		4 286
Ведомость в кассу 0000-000007 от 09.01.2020	31.01.2020	4 286
10.01.2020		26 233
Ведомость в кассу 0000-000006 от 10.01.2020	31.01.2020	1 025
Ведомость в кассу 0000-000009 от 10.01.2020	13.01.2020	25 208
17.01.2020		2 054
Ведомость в кассу 0000-000003 от 17.01.2020	31.01.2020	2 054
20.01.2020		650
Ведомость в кассу 0000-000008 от 20.01.2020	21.01.2020	650
27.01.2020		932
Ведомость в кассу 0000-000004 от 27.01.2020	31.01.2020	932
ИФНС № 6 по г. Смоленск		9 016
10.01.2020		6 143
Ведомость в кассу 0000-000009 от 10.01.2020	13.01.2020	6 143
17.01.2020		2 873
Ведомость в кассу 0000-000003 от 17.01.2020	31.01.2020	2 873

КАК ОПРЕДЕЛИТЬ НДФЛ К ПЕРЕЧИСЛЕНИЮ (ВАРИАНТ 2)

ВАРИАНТ 2: Организация накапливает НДФЛ с больничных, отпусков и перечисляет последним днем месяца.

В типовом отчете **Удержанный НДФЛ** (Налоги и взносы – Отчеты по налогам и взносам – Удержанный НДФЛ) необходимо сначала сделать группировку по сроку перечисления.

Регистрация в налоговом органе		Удержано
<u>Крайний срок уплаты</u>		
Документ	Дата удержания	
ИФНС № 1 по г. Рязань		59 038
13.01.2020		25 208
Ведомость в кассу 0000-000009 от 10.01.2020	10.01.2020	25 208
21.01.2020		650
Ведомость в кассу 0000-000008 от 20.01.2020	20.01.2020	650
31.01.2020		8 297
Ведомость в кассу 0000-000007 от 09.01.2020	09.01.2020	4 286
Ведомость в кассу 0000-000006 от 10.01.2020	10.01.2020	1 025
Ведомость в кассу 0000-000003 от 17.01.2020	17.01.2020	2 054
Ведомость в кассу 0000-000004 от 27.01.2020	27.01.2020	932
11.02.2020		24 883
Ведомость в кассу 0000-000010 от 10.02.2020	10.02.2020	24 883
ИФНС № 6 по г. Смоленск		12 268
13.01.2020		6 143
Ведомость в кассу 0000-000009 от 10.01.2020	10.01.2020	6 143
31.01.2020		2 873
Ведомость в кассу 0000-000003 от 17.01.2020	17.01.2020	2 873
11.02.2020		3 252
Ведомость в кассу 0000-000010 от 10.02.2020	10.02.2020	3 252

КАК ОПРЕДЕЛИТЬ НДФЛ К ПЕРЕЧИСЛЕНИЮ (ВАРИАНТ 2)

ВАРИАНТ 2: Можно использовать рабочее место **Платежи, перечисления** (раздел **Выплаты**). Сведения в нем аналогичны отчету **Удержанный НДФЛ**, который настроен с группировкой по сроку перечисления.

★ Платежи по результатам расчета зарплаты ×

Организация: Ромашка ООО

Сроки платежей после: Удержанный НДФЛ

Крайний срок уплаты	Налоговый орган	Сумма
13.01.2020	ИФНС № 1 по г. Рязань	25 208
13.01.2020	ИФНС № 6 по г. Смоленск	6 143
21.01.2020	ИФНС № 1 по г. Рязань	650
31.01.2020	ИФНС № 1 по г. Рязань	8 297
31.01.2020	ИФНС № 6 по г. Смоленск	2 873
11.02.2020	ИФНС № 1 по г. Рязань	24 883
11.02.2020	ИФНС № 6 по г. Смоленск	3 252

КАК ОПРЕДЕЛИТЬ НДС К ПЕРЕЧИСЛЕНИЮ В СЛУЧАЕ ВОЗВРАТА НДС

В случае возврата НДС сотруднику необходимо при очередном перечислении НДС бюджет перечислить меньше на сумму этого возврата.

В 1С ЗУП необходимо:

1. Зарегистрировать документ Возврат НДС
2. Уменьшить на эту сумму перечисление НДС. Отследить возврат можно в отчетах, рассмотренных выше:

Регистрация в налоговом органе		Удержано
Дата удержания налога		
Документ	Крайний срок уплаты	
ИФНС № 1 по г. Рязань		37 098
10.02.2020		24 883
Ведомость в кассу 0000-000010 от 10.02.2020	11.02.2020	24 883
29.02.2020		-7 265
Возврат НДС 003К-000001 от 09.03.2020	29.02.2020	-7 265
10.03.2020		19 480
Ведомость в кассу 003К-000001 от 10.03.2020	11.03.2020	19 480
ИФНС № 6 по г. Смоленск		8 747
10.02.2020		3 252
Ведомость в кассу 0000-000010 от 10.02.2020	11.02.2020	3 252
10.03.2020		5 495
Ведомость в кассу 003К-000001 от 10.03.2020	11.03.2020	5 495

ВОЗВРАТА НДС – МАТЕРИАЛЫ ПО ТЕМЕ

Регистрация перечисленного НДС в случае возврата НДС имеет особенности. Эти особенности 1С ЗУП 3 рассмотрены в материалах:

1. [ПОДДЕРЖИВАЮЩИЙ СЕМИНАР ЗУП ЗА СЕНТЯБРЬ 2019 ГОДА](#)

Видео «Изменения в учете перечисленного НДС в случае возврата налога (ЗУП 3.1.10.135, ЗУП 3.1.11)»

2. Основной материал: [ВОЗВРАТ НДС ПРИ ПРЕДОСТАВЛЕНИИ ИМУЩЕСТВЕННОГО ВЫЧЕТА](#)

УЧЕТ ФАКТА ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ НДФЛ В БЮДЖЕТ В 1С ЗУП 3

Варианты:

1. Регистрировать в **Ведомости...** - устанавливать флажок **НДФЛ перечислен вместе с зарплатой**. **Недостаток:** В отчете **Регистр налогового учета по НДФЛ** дата перечисления всегда будет равна дате удержания НДФЛ
2. Регистрировать документом **Перечисление НДФЛ в бюджет**. **Недостаток:** пока не всегда объяснимые движения документа по регистрам.

Общий недостаток:

Нет синхронизации с реальными перечислениями налога, которые зарегистрированы в 1С Бухгалтерии 3.0

УЧЕТ ФАКТА ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ НДФЛ В БЮДЖЕТ ЧЕРЕЗ ФЛАЖОК В ВЕДОМОСТИ

Описание: Снимать флажок **НДФЛ перечислен вместе с зарплатой** у тех ведомостей, по которым НДФЛ еще не перечислен. Устанавливать его, как только НДФЛ перечислен

Примечание: В основном имеет смысл в случае перечисления НДФЛ с отпускных и больничных в конце месяца

← → ☆ Все ведомости на выплату зарплаты

Сотрудник: Подразделение:

Организация: Ромашка ООО Ссылка.Перечисление НДФЛ выполнено: Нет

Создать Создать на основании Печать

Поиск (Ctrl+F)

Дата	Месяц ↓	Организация	Тип документа	Способ выплаты	Сумма	Перечисление НДФЛ выполнено	Перечисление НДФЛ (платежный документ)
10.01.2020	Декабрь 2019	Ромашка ООО	Ведомость в ка...	Больничные листы	6 856,84	Нет	
17.01.2020	Январь 2020	Ромашка ООО	Ведомость в ка...	Отпуска	29 127,84	Нет	
27.01.2020	Январь 2020	Ромашка ООО	Ведомость в ка...	Отпуска	6 235,23	Нет	
09.01.2020	Январь 2020	Ромашка ООО	Ведомость в ка...	Отпуска	28 683,35	Нет	

УЧЕТ ФАКТА ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ НДФЛ В БЮДЖЕТ ЧЕРЕЗ ФЛАЖОК В ВЕДОМОСТЯХ

Для определения суммы НДФЛ по всем ведомостям, у которых не проставлен флажок можно использовать отчет на основе типового **Анализ НДФЛ по месяцам**

Неперечисленный НДФЛ

Организация Ромашка ООО
Период получения дохода 01.01.2020 - 28.02.2020

ИФНС				Осталось перечислить
Сотрудник	Месяц налогового периода	Ведомость	Начисление	
ИФНС № 1 по г. Рязань				
Кононов Борис Сергеевич	янв. 2020	Ведомость в кассу 0000-000006 от 10.01.2020	Больничный лист	1 025
Коротков Сергей Михайлович	янв. 2020	Ведомость в кассу 0000-000007 от 09.01.2020	Отпуск	4 286
Сахарова Валентина Николаевна	янв. 2020	Ведомость в кассу 0000-000003 от 17.01.2020	Отпуск	2 054
Суворов Семен Алексеевич	янв. 2020	Ведомость в кассу 0000-000004 от 27.01.2020	Отпуск	932
Итого				8 297
ИФНС № 6 по г. Смоленск				
Савельев Алексей Петрович	янв. 2020	Ведомость в кассу 0000-000003 от 17.01.2020	Отпуск	2 873
Итого				2 873

УЧЕТ ФАКТА ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ НДС В БЮДЖЕТ ДОКУМЕНТОМ «ПЕРЕЧИСЛЕНИЕ НДС В БЮДЖЕТ»

Плюсы:

- В отчете **Регистр налогового учета по НДС** будет актуальная дата перечисления
- Появилась возможность указать по каким именно ведомостям происходит перечисление НДС. Подробнее: [ПОДДЕРЖИВАЮЩИЙ СЕМИНАР ЗУП ЗА ИЮНЬ 2019](#) (Видео «Возможность указать ведомость в документе Перечисление НДС в бюджет (ЗУП 3.1.10)»)

Минусы:

- Нет функционала для автоматического заполнения документа по всему ещё неуплаченному НДС
- Пока не всегда стабильные и объяснимые движения в регистре учета перечисленного НДС – **Расчеты налоговых агентов с бюджетом по НДС**

РАСШИРЕННЫЕ ВОЗМОЖНОСТИ ПО УЧЕТУ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ ПО НДФЛ В ЗУП КОРП

Краткое описание:

Факт перечисления регистрируется только документом **Перечисление НДФЛ в бюджет**.

Добавлен отчет **Ведомость расчетов с бюджетом по НДФЛ** для определения остатка ещё неперечисленного НДФЛ.

Основной НЕДОСТАТОК:

Механизм учета не дает возможности определить НДФЛ к перечислению в разрезе сроков перечисления. Также сведения не представляют детализацию по сотрудникам и документам-основаниям (в которых был исчислен удержанный/перечисленный НДФЛ)

Подробное описание функционала:

[ПОДДЕРЖИВАЮЩИЙ СЕМИНАР ЗУП ЗА ИЮНЬ 2019](#)

(Видео: «Учет расчетов с бюджетом по НДФЛ (ЗУП 3.1.10 КОРП)»)

КАК ОПРЕДЕЛИТЬ СУММУ НДС К ПЕРЕЧИСЛЕНИЮ В 1С БУХГАЛТЕРИИ

Способы:

- ОСВ по счету 68.01
- Сервис **Начисленные налоги и взносы** (Банк и касса – Платежные поручения – Оплатить)

Недостатки этих способов:

- НЕ выделяется больничный, выплаченный вместе с зарплатой, по которому перечисление надо делать отдельной платежкой;
- НЕ учитываются межрасчетные начисления, с которых возможно сразу хотим перечислить налог. Например, отпуск выплачен 17.01, документ **Отражение зарплаты в бухучете** с НДСФлом этого отпуска загрузится только 31.01;
- сумма НЕ разбивается по ИФНС, если учет ведется в 1С Бухгалтерии ПРОФ

Вывод:

- Определять сумму НДС к перечислению средствами 1С ЗУП и отдельно сверять удержанный и перечисленный НДС на НЕДОПЛАТЫ и ПЕРЕПЛАТЫ

СВЕРКА УДЕРЖАННОГО НДФЛ В 1С ЗУП И ФАКТИЧЕСКИХ ПЕРЕЧИСЛЕНИЙ НДФЛ В 1С БУХГАЛТЕРИИ

Зачем сверять:

- Чтобы не «подставить себя» 2-м разделом 6-НДФЛ, который заполняется по фактическим удержаниям НДФЛ, зарегистрированным в 1С ЗУП. Налоговая 2-ой раздел будет сверять с фактическими перечислениями
- Чтобы найти ошибки в датах ведомостей, переплаты по НДФЛ и недоплаты

Основной совет:

- По возможности перечислять НДФЛ сразу в день удержания НДФЛ (выплаты дохода). Тогда сверка будет простой и быстрой

Как сверять:

- В таблицу Excell, скопировать из ЗУП 3 фактически удержанный НДФЛ. Из 1С Бухгалтерии скопировать фактически перечисленный НДФЛ.
- Сверить в Excell, используя специальные формулы (пример сверки с формулами доступны в дополнительных материалах к семинару)

Методика сверки также описана здесь: [6-НДФЛ В ПРОГРАММАХ «1С» ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2017 ГОДА](#)
ВИДЕО «Сверка Раздела 2 с фактическими платежами по НДФЛ»

РЕКОМЕНДАЦИИ ПО УЧЕТУ ПЕРЕЧИСЛЕННОГО НДС В 1С

- Определять сумму к перечислению по удержанному, а не исчисленному НДС
- Рекомендуется перечислять НДС в бюджет в день удержания НДС

Преимущества перечисления в день удержания:

1. Легко определять сумму к перечислению (по удержанному налогу);
2. Упрощается сверка удержанного и перечисленного НДС (и сумм, и срока перечисления) по состоявшимся платежам при проверке 2 раздела 6-НДС;
3. Не возникает необходимости пользоваться документом **Перечисление НДС в бюджет**, который пока работает не всегда корректно

**СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!
ОСТАВЬТЕ ВАШ ОТЗЫВ ПО СЕМИНАРУ!**

buhexpert8.ru – Нам доверяют