

РЕГУЛЯРНАЯ ПРОВЕРКА УДЕРЖАННОГО НДС (ФУНДАМЕНТ ДЛЯ ИДЕАЛЬНОГО 6-НДС)



ПОЧЕМУ ВАЖНО ПРОВЕРЯТЬ УДЕРЖАННЫЙ НДФЛ

У сотрудника в очередной ведомости **должно удерживаться всё**, что исчислено к моменту выплаты, но ещё не удержано.

- Это необходимо проверять, поскольку именно по удержанному в ведомости НДФЛ **определяется то, сколько будет перечислено НДФЛ в бюджет**
(подробнее об этом здесь: [\[01.11.2019\] Поддерживающий семинар ЗУП за октябрь](#))
- Удержанный НДФЛ может быть не равен исчисленному. Иногда это ошибка учета, иногда нормальная ситуация, надо уметь разделять эти ситуации, чтобы **вовремя доперечислить НДФЛ, или же подправить удержанный НДФЛ**;
- Удержанный НДФЛ, по которому произвели перечисление не должен меняться в базе, иначе **6-НДФЛ не будет соответствовать реальным перечислениям**



ПРИМЕРЫ, КОГДА УДЕРЖАННЫЙ НДФЛ НЕ РАВЕН ИСЧИСЛЕННОМУ

Ошибки учета:

- ▶ Дата в документе «Отпуск» была больше, чем дата ведомости, поэтому в ведомость НДФЛ не попал и не удержался;
 - ИСПРАВЛЕНИЕ (варианты): **1.** если НДФЛ перечислялся, то исправить ведомость; **2.** если НДФЛ не перечислялся, то перечислить, если срок перечисления не прошел и поправить ведомость; **3.** если срок прошел, то удержать и перечислить в следующую выплату сотруднику;
- ▶ В аванс выплачено много, с зарплатой сотруднику ничего не выплачивалось и НДФЛ не удерживался, но при этом с него **перечислялся НДФЛ**.
 - ИСПРАВЛЕНИЕ: отразить удержание НДФЛ этого сотрудника отдельной ведомостью (обнулить сумму к выплате) или документом **Операции учета НДФЛ**. Дата удержания не должна быть больше даты перечисления этого НДФЛ;



ПРИМЕРЫ, КОГДА УДЕРЖАННЫЙ НДФЛ НЕ РАВЕН ИСЧИСЛЕННОМУ

Не являются ошибками:

- ▶ В аванс выплачено много, с зарплатой сотруднику ничего не выплачивалось и НДФЛ не удерживался, но при этом с него **НЕ перечислялся НДФЛ**.
 - ПРИРАВНЯЮТСЯ: НДФЛ удержится в следующей ведомости и должен быть учтен в перечисленной сумме
- ▶ Начисление дохода и исчисление НДФЛ произошло, а выплаты ещё физически не было. Например, больничный начислен, но ещё не выплачен
 - ПРИРАВНЯЮТСЯ: после регистрации ведомости на выплату
- ▶ Появился вычет за несколько месяцев и исчисленный НДФЛ текущего месяца ушел в минус.
 - ПРИРАВНЯЮТСЯ: либо после расчета и выплаты следующего месяца, либо после возврата НДФЛ
- ▶ Пересчет отпуска после выплаты в том же документе и если в результате получилась сумма меньше: .
 - ПРИРАВНЯЮТСЯ: в ближайшую выплату этому сотруднику, где будет удерживаться НДФЛ



ЕЩЁ НЕСКОЛЬКО ПРИМЕРОВ

Не являются ошибками:

- ▶ Больничный в период отпуска. Отпуск сторнируется, сторнируется НДФЛ и возникает несоответствие по исчисленному и удержанному НДФЛ. Излишне удержанный с отпуска забирается из удержания НДФЛ с другого дохода;
- ▶ Зачет авансов по «патентным» иностранцам;
- ▶ Возникновение излишне удержанного НДФЛ: возникновение имущественного вычета в середине года; пересчет НДФЛ с начала года иностранцу, который стал резидентом (выравнивается возвратом или зачетом в следующих месяцах);
- ▶ Излишне удержанный и неудержанный НДФЛ по уволенным (невозможно вернуть/удержать).



КАК УБЕДИТЬСЯ, ЧТО В ВЕДОМОСТЬ «ПОДГРУЖЕН» ПРАВИЛЬНЫЙ НАЛОГ? ОТЧЕТЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ

- ▶ Отчетом **Анализ НДФЛ по документам основаниям** за весь текущий налоговый период (с начала года). Для удобства можно добавить настройки:
 - Отбор для документов оснований по полю **Осталось удержать** $\langle \rangle$ 0;
 - Убрать группировку по месяцу налогового периода
 - Можно добавить группировку по регистратору и убрать **Осталось выплатить**;
- ▶ Визуально просматривать ведомость на наличие 0 в колонке **НДФЛ к перечислению** и на наличие строк «в т.ч. за ...» в колонке **К выплате** - это потенциально ошибочные ситуации (но не всегда);
- ▶ Отчетом **Анализ НДФЛ по месяцам** за весь текущий налоговый период (с начала года) – показывает более общую картину чем **Анализ НДФЛ по документам основаниям**, но более удобен, если имеется сдвиг исчисленного и удержанного НДФЛ между документами основаниями;



КОГДА ПРОВЕРЯТЬ?

- ▶ После ввода каждой ведомости:
 - если точечная ведомость (на 1-2 человека по одному начислению), то проверить можно из самой ведомости (НДФЛ удержанный должен быть равен исчисленному),
 - если поток ведомостей большой и людей много, то ежедневно по отчету **Анализ НДФЛ по документам основаниям** или **Анализ НДФЛ по месяцам**.
- ▶ В конце месяца (в последний срок для уплаты отпусков и больничных)
 - ошибки по отпускам/больничным желательно выяснить до того, как срок уплаты будет пропущен, чтобы можно было исправить исходную ведомость, иначе НДФЛ придется удержать в зарплате и произойдет разрыв 130 и 140 строки в 6-НДФЛ.
- ▶ После окончательной выплаты зарплаты



ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ 1С ЗУП

- ▶ Заблокировать ведомость после выплаты и перечисления НДФЛ из этой ведомости: **Ещё – Передан для выплаты**. Доступно для **Ведомости в банк** и **Ведомости перечисления на счета**, если в настройках расчета зарплаты установлен флажок **Автоматически защищать платежные поручения от редактирования после выгрузки из системы**;
- ▶ Закрывать доступ к месяцу, который полностью выплачен: **Администрирование – Настройки пользователей и прав – Даты запрета изменений**;
 - К сожалению, не позволяет закрывать доступ на произвольную дату, только на весь месяц;
- ▶ Подключить историю изменений для ведомостей: **Администрирование – Общие настройки – История изменений** (поможет понять в какой момент и каким пользователем была допущена ошибка, если удержанный НДФЛ в ведомости поменялся не в соответствии с тем, который был перечислен)



ЭФФЕКТЫ РЕГУЛЯРНОЙ ПРОВЕРКИ

- ▶ К моменту формирования 6-НДФЛ и 2-НДФЛ (по итогам квартала или года) **удержан весь исчисленный НДФЛ, либо объяснимо не удержан** (не надо тратить время на поиск расхождений и объяснения);
- ▶ Удержанный НДФЛ под контролем => имеется возможность выполнять корректное перечисление НДФЛ в бюджет, ориентируясь на удержанный => удержания в базе по срокам и сумме соответствует реальным перечислениям => **нет проблем со 2 разделом 6-НДФЛ (в нем всё объяснимо)**;
- ▶ Вероятность появления групп строк с «0» в 130 и 140 строках 2-ого раздела 6-НДФЛ минимальна.

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

buhexpert8.ru – Нам доверяют