

6-НДФЛ за 9 месяцев 2024 в 1С:Бухгалтерия

Лектор: Горшенина Ольга



ПРОГРАММА ЭФИРА

- ✓ Новости по НДФЛ за 3 квартал 2024
 - Как в 6-НДФЛ отразить перерасчет мат.выгоды и НДФЛ с нее в связи с новыми правилами ее расчета с 01.01.2024 года
- ✓ 6-НДФЛ – правила и схемы заполнения
 - Какие показатели в отчете должны стыковаться с 6-НДФЛ за 1 полугодие
 - Зарплата на границе кварталов – как заполнить отчет
 - Натуральные доходы и подарки в 6-НДФЛ – в чем особенности
- ✓ Чек-листы по проверке 6-НДФЛ в 1С:Бухгалтерии
 - Проверка Титульного листа
 - Проверка состава страниц Разделов 1 и 2
 - Проверка Раздела 2 6-НДФЛ
 - Проверка Раздела 1 6-НДФЛ
- ✓ Изменение доходов сотрудника после сдачи 6-НДФЛ – как отразить в 1С:БП и отчете
- ✓ НДФЛ в 2025 году – что ждать от 1С





**НОВОСТИ ПО НДСЛ ЗА
3 КВАРТАЛ 2024**





**НОВЫЕ ПРАВИЛА
РАСЧЕТА МАТ.
ВЫГОДЫ ПО ЗАЙМАМ –
КАК ОТРАЗИТЬ
ПЕРЕРАСЧЕТ В 6-НДФЛ**



НОВОСТИ ПО НДФЛ ЗА 3 КВАРТАЛ 2024

НОВЫЕ ПРАВИЛА РАСЧЕТА МАТ. ВЫГОДЫ ПО ЗАЙМАМ – КАК ОТРАЗИТЬ ПЕРЕРАСЧЕТ В 6-НДФЛ

Федеральный закон от 08.08.2024 № 259-ФЗ

- ✓ При расчете мат. выгоды от экономии на процентах нужно
 - Сравнивать ключевые ставки ЦБ на конец каждого месяца и на дату заключения договора – *пп.1 п.2 ст. 212 НК РФ*
 - Применять ту ставку, которая оказалась меньше
- ✓ Новые правила применяются задним числом – с **01.01.2024**



НДФЛ С МАТЕРИАЛЬНОЙ ВЫГОДЫ ПО ЗАЙМАМ В 1С:БП

ШАГИ ПО ОТРАЖЕНИЮ НДФЛ С МАТ.ВЫГОДЫ В 1С:БП

1. Документ **Операция учета НДФЛ** – регистрируем доход по мат.выгоде
2. Документ **Перерасчет НДФЛ** – рассчитываем НДФЛ с мат.выгоды. Регистрируются проводки по исчисленному НДФЛ и в дальнейшем уменьшаются суммы к выплате сотруднику
3. В **Ведомости** - уменьшается сумма к выплате на сумму НДФЛ с мат.выгоды
4. Документ **Операция учета НДФЛ** – регистрируем НДФЛ, удержанный с мат.выгоды
5. Документа **Корректировка ЕНС** - передаем сумму удержанного НДФЛ с мат.выгоды по займам на ЕНС
 - Дт 68.01.1 – Кт 68.90

НОВОСТИ ПО НДС ЗА 3 КВАРТАЛ 2024

ПЕРЕРАСЧЕТ ПО МАТ.ВЫГОДЕ - КАКИМ МЕСЯЦЕМ РЕГИСТРИРОВАТЬ

- ✓ **Случай 1.** Если сумма мат. выгода за текущий месяц перекрывает сторно – можно уменьшить мат. выгоду в **текущем месяце** в документе **Операция учета НДС**

← → ☆ Операция учета НДС 0000-000039 от 30.09.2024

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт

Организация: Лето ООО Дата: 30.09.2024 Номер: 0000-000039

Сотрудник: Яблоков Яков Яковлевич

Дата операции: 30.09.2024

Доходы Исчислено по 13% (...) Предоставлено выч... Удержано по всем с... Передано в налогов... Перечислено по все...

Добавить ↑ ↓

N	Дата получения дохода	Код дохода	Вид дохода	Сумма дохода
1	30.09.2024	2610	Натуральный доход (основная налоговая база)	986,30
2	30.09.2024	2610	Натуральный доход (основная налоговая база)	-734,61

НОВОСТИ ПО НДС ЗА 3 КВАРТАЛ 2024

ПЕРЕРАСЧЕТ ПО МАТ.ВЫГОДЕ - КАКИМ МЕСЯЦЕМ РЕГИСТРИРОВАТЬ

- ✓ **Случай 2.** Если сумма мат. выгода за текущий месяц НЕ перекрывает сторно – нужно сторнировать мат. выгоду **отдельно за каждый месяц** (чтобы в разрезе месяцев не было отрицательной мат.выгоды)
 - Создаем отдельный документ **Операция учета НДС** за каждый месяц, за который нужно сторнировать мат. выгоду

← → ☆ Операция учета НДС 0000-000040 от 31.01.2024

Провести и закрыть Записать Провести ДТ КТ [Иконка] [Иконка] [Иконка] Еще ▾

Организация: Лето ООО ▾ [Иконка] Дата: 31.01.2024 [Иконка] Номер: 0000-000040

Сотрудник: Лютиков Дмитрий Степанович ▾ [Иконка]

Дата операции: 31.01.2024 [Иконка]

Доходы Исчислено по 13% (... Предоставлено выч... Удержано по всем с... Передано в налогов... Перечислено по все...

Добавить ↑ ↓ Еще ▾

N	Дата получения дохода	Код дохода	Вид дохода	Сумма дохода
1	31.01.2024	2610	Натуральный доход (основная налоговая база)	-56,62

НОВОСТИ ПО НДФЛ ЗА 3 КВАРТАЛ 2024

ПЕРЕРАСЧЕТ ПО МАТ.ВЫГОДЕ - КАКИМ МЕСЯЦЕМ РЕГИСТРИРОВАТЬ

- ✓ Для пересчета НДФЛ с мат.выгоды создаем **Перерасчет НДФЛ** в **текущем** месяце
 - для **Случая 1** рассчитается положительный НДФЛ на разницу между мат.выгодой текущего месяца и сторно мат.выгоды за предыдущие периоды
 - для **Случая 2** рассчитается отрицательный НДФЛ. Проверяем, что на вкладку **Корректировки выплаты** попала сумма НДФЛ с минусом
- ✓ По **Случаю 2** образуется излишне удержанный НДФЛ по ставке 35%, по которому необходимо зарегистрировать документ **Возврат НДФЛ** и выплатить сумму **Ведомостью**.

НОВОСТИ ПО НДФЛ ЗА 3 КВАРТАЛ 2024

ПЕРЕРАСЧЕТ ПО МАТ.ВЫГОДЕ - НУЖНО ЛИ ПОДАВАТЬ КОРРЕКТИРОВКУ 6-НДФЛ?

- ✓ Ориентируемся на показатели Раздела 2 по ставке 35%
 - Если сумма дохода и исчисленного НДФЛ в текущем отчете меньше, чем была в предыдущем – придется подавать корректировку 6-НДФЛ
 - Если сумма дохода и исчисленного НДФЛ в текущем отчете НЕ меньше, чем была в предыдущем – можно обойтись без корректировки

Раздел 2. Расчет исчисленных и удержанных сумм налога на доходы 6-НДФЛ за полугодие физических лиц		
Показатели	Код строки	Информация с начала налогового периода
1	2	3
Ставка налога (в процентах)	100	35
Код бюджетной классификации	105	18210102010011000110
Количество физических лиц, получивших доход	110	2
в том числе количество высококвалифицированных специалистов, получивших доход	111	-
Сумма дохода, полученная физическими лицами	120	13 296,81
в том числе сумма дохода, полученная высококвалифицированными специалистами	121	0,00
Сумма вычетов и расходов	130	0,00
Налоговая база	131	13 296,81
Сумма налога исчисленная	140	4 654

Раздел 2. Расчет исчисленных и удержанных сумм налога на доходы 6-НДФЛ за 9 месяцев физических лиц		
Показатели	Код строки	Информация с начала налогового периода
1	2	3
Ставка налога (в процентах)	100	35
Код бюджетной классификации	105	18210102010011000110
Количество физических лиц, получивших доход	110	2
в том числе количество высококвалифицированных специалистов, получивших доход	111	-
Сумма дохода, полученная физическими лицами	120	16 504,11
в том числе сумма дохода, полученная высококвалифицированными специалистами	121	0,00
Сумма вычетов и расходов	130	0,00
Налоговая база	131	16 504,11
Сумма налога исчисленная	140	5 776



**ДРУГИЕ НОВОСТИ ПО НДСЛ
ЗА 3 КВАРТАЛ 2024**



НОВОСТИ ПО НДФЛ ЗА 3 КВАРТАЛ 2024

НДФЛ С ДОХОДОВ ДИСТАНЦИОННЫХ РАБОТНИКОВ ЗА ГРАНИЦЕЙ - СТАВКА НДФЛ 13% (15%)

Письмо Минфина от 01.08.2024 N 03-04-06/71651

- ✓ Какие доходы еще добавили в список трудовых (облагаются по ставке 13%)
 - компенсация стоимости лечения
 - аренда жилья
 - аренда транспорта



НОВОСТИ ПО НДФЛ ЗА 3 КВАРТАЛ 2024

НДФЛ С ДОХОДОВ ДИСТАНЦИОННЫХ РАБОТНИКОВ ЗА ГРАНИЦЕЙ - СТАВКА НДФЛ 13% (15%)

- ✓ В Карточке сотрудника по ссылке **Налог на доходы** установить налоговый статус **Дистанционный работник, не являющийся налоговым резидентом РФ**

← → ☆ Яблочков Иван Иванович (Сотрудник)

Основное [Кадровые документы](#)

Записать и закрыть Записать Оформить документ ▾ Печать ▾



Выплата: Наличными ▾



Налог на доходы: [Ставка 13% \(дистанционный работник, не являющийся налоговым резидентом РФ\)](#)

Условия страхования: [Граждане РФ, инвалидность не установлена](#)

Яблочков Иван Иванович: Налог на доходы

Статус налогоплательщика Уведомление на авансовые платежи по патентам

Статус: Дистанционный работник ▾  Налоговый период (год): 2024  Код ИФНС:

Установлен с: 01.06.2024  Номер: От: 

НОВОСТИ ПО НДФЛ ЗА 3 КВАРТАЛ 2024

ВЫПЛАТЫ ДИСТАНЦИОНЩИКОВ-НЕРЕЗИДЕНТОВ, ОБЛАГАЕМЫЕ ПО СТАВКЕ НДФЛ 13% (15%)

✓ Ставка 13% (15%) применяется для начислений с **Категорий дохода** по НДФЛ:

- **Оплата труда**
- **Неденежные доходы от трудовой деятельности (основная налоговая база)**
- **Прочие денежные доходы от трудовой деятельности (основная налоговая база)**
- **Оплата труда при АУСН**

← → ☆ **Операция учета НДФЛ 0000-000006 от 31.07.2024** 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть Записать Провести **ДТ** **КТ** Еще ▾

Организация: Новые идеи ООО 📄 Дата: 31.07.2024 📅 Номер: 0000-000006

Сотрудник: Яблочков Иван Иванович 📄

Дата операции: 31.07.2024 📅

Доходы **Исчислено по 13% (30%) кром...** Предоставлено вычетов Удержано по всем ставкам Передано в налоговый орган Перечислено по всем ставкам

Добавить ↑ ↓ Еще ▾

N	Дата получения дохода	Код дохода	Вид дохода	Сумма дохода
1	31.07.2024	2400	Прочие денежные доходы от трудовой деятельности (основная налоговая база)	5 000,00

НОВОСТИ ПО НДС ЗА 3 КВАРТАЛ 2024

КАК ДЛЯ КОДА ДОХОДА 2400 В «ОПЕРАЦИИ УЧЕТА НДС» ПЕРЕОПРЕДЕЛИТЬ ВИД ДОХОДА

- ✓ Проблема в 1С:БП - для дистанционщика за границей в документе **Операция учета НДС** для кода дохода **2400** нет возможности установить **Вид дохода - Прочие денежные доходы от трудовой деятельности (основная налоговая база)**
- ✓ Решение – с помощью обработки **Групповое изменение реквизитов** (Администрирование – Обслуживание – Корректировка данных) для документа **Операция учета НДС** на вкладке **Сведения о доходах** поменять значение в поле **Вид дохода**

Скриншот интерфейса 1С:БП, иллюстрирующий процесс группового изменения реквизитов для документа «Операция учета НДС».

На скриншоте видна вкладка «Сведения о доходах (1)» в окне «Групповое изменение реквизитов». В таблице реквизитов выделено поле «Вид дохода», и в поле «Новое значение» установлено значение «Прочие денежные доходы от трудовой деятельности (основная налоговая база)» (отмечено цифрой 2).

Справа открыто диалоговое окно «Выбор элементов для изменения» (отмечено цифрой 1). В нем задано условие отбора: «Ссылка» равно «Операция учета НДС 0000-00...». В списке «Выбранные элементы (1)» отображен один элемент: «Операция учета НДС 0000-000006 от 31.07.2024».

ОШИБКА В ДОКУМЕНТЕ

ОШИБКА В ДОКУМЕНТЕ «ОПЕРАЦИЯ УЧЕТА НДС»



Зарегистрированная [Ошибка 80000360](#)

Документ "Операция учета НДС" неверно регистрирует данные по зачету авансовых платежей - вместо введенных (или нулевых) сумм зачета в движения пишутся суммы исчисленных налогов.

СПОСОБ ОБХОДА

- Установить патч **EF_80000360**



НОВОСТИ ПО НДФЛ ЗА 3 КВАРТАЛ 2024

КОМПЕНСАЦИЯ МОРАЛЬНОГО ВРЕДА ОБЛАГАЕТСЯ НДФЛ И ВЗНОСАМИ

Письмо Минфина от 10.07.2024 N 03-04-06/64323

- ✓ Чтобы начать облагать компенсацию взносами в 1С:БП можно ввести:
 - **Операцию учета взносов** – заполнить вкладки **Сведения о доходах**, **Исчислено взносов**
 - **Вид дохода - Доходы, целиком облагаемые страховыми взносами**

← → ☆ Операция учета взносов 0000-000001 от 30.09.2024

Провести и закрыть Записать Провести ДТ КТ

Организация: Новые идеи ООО Дата: 30.09.2024 Номер: 0000-000001

Сотрудник: Орехов Александр Александрович

Месяц расч. периода: Сентябрь 2024

Исчислено взносов Сведения о доходах

Добавить ↑ ↓

№	Вид дохода	Сумма дохода	Кол. детей	Скидка
1	Доходы, целиком облагаемые страховыми взносами	5 000,00		

Исчислено взносов Сведения о доходах

По единому тарифу Прочее

С базы до превышения: 1 500,00 На несч.случ.: 10,00

С базы сверх превышения: 0,00

НОВОСТИ ПО НДФЛ ЗА 3 КВАРТАЛ 2024

ВЫЧЕТЫ ПО НДФЛ НА ЛЕЧЕНИЕ НЕДЕЕСПОСОБНЫХ ДЕТЕЙ

Федеральный закон от 08.08.2024 № 259-ФЗ

- ✓ Соцвычет на лечение недееспособных детей перестал зависеть от возраста – абз 4 п. 1 ст. 219 НК РФ
- ✓ Применяется задним числом – с 01.01.2024
- ✓ В 1С:БП заполняется документ **Уведомление налогового органа о праве на вычеты** (Зарплата и кадры – Все документы по НДФЛ) на вкладке **Социальные вычеты**





6-НДФЛ - ПРАВИЛА И СХЕМЫ ЗАПОЛНЕНИЯ



6-НДФЛ ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2024 ГОДА

- ✓ **Кто сдает:** налоговые агенты по НДФЛ
- ✓ **Срок сдачи:**
 - За 9 месяцев 2024 года – не позднее **25.10.2024**
- ✓ **Форма 6-НДФЛ** – утверждена приказом ФНС от 19.09.2023 N ЕД-7-11/649@ (в ред. приказа ФНС от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)
- ✓ **Как сдаем:** в электронной форме по ТКС, до 10 человек можно на бумаге
- ✓ **Куда сдаем:**
 - В ИФНС по месту нахождения организации
 - При наличии обособленных подразделений - по месту нахождения каждого обособленного подразделения (или по месту нахождения ответственного ОП)
 - Крупнейшие налогоплательщики с обособленными подразделениями – по выбору
 - ИП на патенте – по месту учета

6-НДФЛ

СОСТАВ РАСЧЕТА

- ✓ **Титульный лист**
- ✓ **Раздел 1** – Данные об обязательствах налогового агента
- ✓ **Раздел 2** – Расчет исчисленных и удержанных сумм налога
- ✓ **Приложение 1** – справки о доходах и суммах налога физических лиц
 - Представляются в составе годового расчета или в случае ликвидации организации / закрытия обособленного подразделения

6-НДФЛ

РАЗДЕЛ 1

← → 6-НДФЛ (с 2021 года) за 9 месяцев 2024 г. (Новые идеи ООО)

Записать Заполнить Расшифровать Проверка Печать Отправить Выгрузить

В работе Отправьте отчет через [1С-Отчетность](#) - самый удобный способ сдачи отчетности. [Все способы](#)

Титульный лист

- Раздел 1
 - КБК 18210102010011000110
 - КБК 18210102080011000110
 - КБК 18210102130011000110
 - КБК 18210102140011000110
- Раздел 2

+ [Добавить страницу](#) x [Удалить страницу](#)

Раздел 1. Сведения об обязательствах налогового агента

Код бюджетной классификации	010	18210102010011000110
Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению с начала налогового периода	020	1 474 042
в том числе:		Сумма налога
по первому сроку перечисления	021	47 234
по второму сроку перечисления	022	32 318
по третьему сроку перечисления	023	45 864
по четвертому сроку перечисления	024	31 824
по пятому сроку перечисления	025	41 184
по шестому сроку перечисления	026	30 772
Сумма налога на доходы физических лиц, возвращенная с начала налогового периода	030	922
в том числе:		Сумма налога
в период удержания налога, соответствующий первому сроку перечисления	031	-
в период удержания налога, соответствующий второму сроку перечисления	032	390
в период удержания налога, соответствующий третьему сроку перечисления	033	-
в период удержания налога, соответствующий четвертому сроку перечисления	034	-
в период удержания налога, соответствующий пятому сроку перечисления	035	-
в период удержания налога, соответствующий шестому сроку перечисления	036	142

✓ **НДФЛ, удержанный с 1 января по 30 сентября**

- с 1 по 22 июля
- с 23 по 31 июля
- с 1 по 22 августа
- с 23 по 31 августа
- с 1 по 22 сентября
- с 23 по 30 сентября

✓ **НДФЛ, возвращенный с 1 января по 30 сентября**

- с 1 по 22 июля
- с 23 по 31 июля
- с 1 по 22 августа
- с 23 по 31 августа
- с 1 по 22 сентября
- с 23 по 30 сентября

6-НДФЛ

РАЗДЕЛ 2

- ✓ За отчетный период нарастающим ИТОГОМ
 - Строки 110–156 – по дате получения дохода
 - Строки 160 и 190 – по дате удержания / возврата налога
 - Строки 170 и 180 – по состоянию на дату отправки отчета
- ✓ Стр. 161-166 и 191-196 – за **последние 3 месяца**, по дате удержания / возврата налога

6-НДФЛ (с 2021 года) за 9 месяцев 2024 г. (Новые идеи ООО)

Записать Заполнить Расшифровать Проверка Печать Отправить Выгрузить Загрузить Сравнить

В работе Отправьте отчет через [1С-Отчетность](#) - самый удобный способ сдачи отчетности. [Все способы](#)

Раздел 1

- КБК 18210102010011000110
- КБК 18210102080011000110
- КБК 18210102130011000110
- КБК 18210102140011000110

Раздел 2

- Ставка 13%, КБК 18210102010011000110
- Ставка 13%, КБК 18210102130011000110
- Ставка 30%, КБК 18210102010011000110
- Ставка 35%, КБК 18210102010011000110
- Ставка 15%, КБК 18210102010011000110

Раздел 2. Расчет исчисленных и удержанных сумм налога на доходы физических лиц

Показатели	Код строки	Информация с начала налогового периода
1	2	3
Ставка налога (в процентах)	100	13
Код бюджетной классификации	105	18210102010011000110
Количество физических лиц, получивших доход в том числе количество высококвалифицированных специалистов, получивших доход	110	17
Сумма дохода, полученная физическими лицами в том числе сумма дохода, полученная высококвалифицированными специалистами	120	4 472 189,33
Сумма вычетов и расходов	130	101 800,00
Налоговая база	131	4 370 389,33
Сумма налога исчисленная в том числе сумма налога, исчисленная с доходов высококвалифицированных специалистов	140	569 425
Сумма фиксированных авансовых платежей	150	0
Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету	155	0
Сумма налога, исчисленная и уплаченная в иностранном государстве	156	0
Сумма налога удержанная	160	572 163
в том числе:		
с 1-го по 22-е число первого месяца последнего квартала	161	47 234
с 23-го по последнее число первого месяца последнего квартала	162	32 318
с 1-го по 22-е число второго месяца последнего квартала	163	45 864
с 23-го по последнее число второго месяца последнего квартала	164	31 824
с 1-го числа по 22-е число третьего месяца последнего квартала	165	41 184
с 23-го по последнее число третьего месяца последнего квартала	166	30 772
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	170	0
Сумма налога, излишне удержанная	180	1 764
Сумма налога, возвращенная налоговым агентом	190	922
в том числе:		
с 1-го по 22-е число первого месяца последнего квартала	191	0
с 23-го по последнее число первого месяца последнего квартала	192	390
с 1-го по 22-е число второго месяца последнего квартала	193	0
с 23-го по последнее число второго месяца последнего квартала	194	0
с 1-го числа по 22-е число третьего месяца последнего квартала	195	0
с 23-го по последнее число третьего месяца последнего квартала	196	142

6-НДФЛ

УДЕРЖАННЫЙ НДФЛ И ВОЗВРАТЫ НАЛОГА (СТР. 160-166 И 190-196 РАЗДЕЛА 2)

Сумма налога удержанная	160	359 095
в том числе:		
с 1-го по 22-е число первого месяца последнего квартала	161	39 561
с 23-го по последнее число первого месяца последнего квартала	162	0
с 1-го по 22-е число второго месяца последнего квартала	163	187 127
с 23-го по последнее число второго месяца последнего квартала	164	13 000
с 1-го числа по 22-е число третьего месяца последнего квартала	165	116 157
с 23-го по последнее число третьего месяца последнего квартала	166	3 250
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	170	14 890
Сумма налога, излишне удержанная	180	2 600
Сумма налога, возвращенная налоговым агентом	190	2 194
в том числе:		
с 1-го по 22-е число первого месяца последнего квартала	191	0
с 23-го по последнее число первого месяца последнего квартала	192	0
с 1-го по 22-е число второго месяца последнего квартала	193	182
с 23-го по последнее число второго месяца последнего квартала	194	2 012
с 1-го числа по 22-е число третьего месяца последнего квартала	195	0
с 23-го по последнее число третьего месяца последнего квартала	196	0

✓ **НДФЛ, удержанный с 1 января по 30 сентября**

- с 1 по 22 июля
- с 23 по 31 июля
- с 1 по 22 августа
- с 23 по 31 августа
- с 1 по 22 сентября
- с 23 по 30 сентября

✓ **НДФЛ, возвращенный с 1 января по 30 сентября**

- с 1 по 22 июля
- с 23 по 31 июля
- с 1 по 22 августа
- с 23 по 31 августа
- с 1 по 22 сентября
- с 23 по 30 сентября

6-НДФЛ

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

- ✓ Заполняется только в годовом отчете или при ликвидации организации (обособленного подразделения)
- ✓ Включаются доходы и налог за год (по дате получения дохода)

← → 6-НДФЛ (с 2021 года) за 2024 г. (Крон-Ц) *

Записать Заполнить Расшифровать Проверка Печать Отправить Выгрузить Загрузить Сравнить Реестр Еще ?

В работе Отправьте отчет через [1С-Отчетность](#) - самый удобный способ сдачи отчетности.

+ [Добавить страницу](#) x [Удалить страницу](#) Приложение 1 к Расчету

Справка о доходах и суммах налога физического лица

Номер справки Номер корректировки

Раздел 1. Сведения о физическом лице - получателе дохода

ИНН	772620227070	Дата рождения	01.01.1982
Фамилия	Базин	Гражданство (код страны)	643
Имя	Антон	Документ, удостоверяющий личность	код 21 серия 12 34 номер 111113
Отчество *	Владимирович		
Статус налогоплательщика	8		

Раздел 2. Общая сумма дохода и сумма налога по итогам налогового периода

Ставка налога Код бюджетной классификации

Общая сумма дохода	346 727,27		
Налоговая база	346 727,27		
Сумма налога исчисленная	45 075	Сумма фиксированных авансовых платежей	0
Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету	0	Сумма налога, исчисленная и уплаченная в иностранном государстве	0
Сумма налога удержанная	32 725	Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	0

Раздел 3. Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты

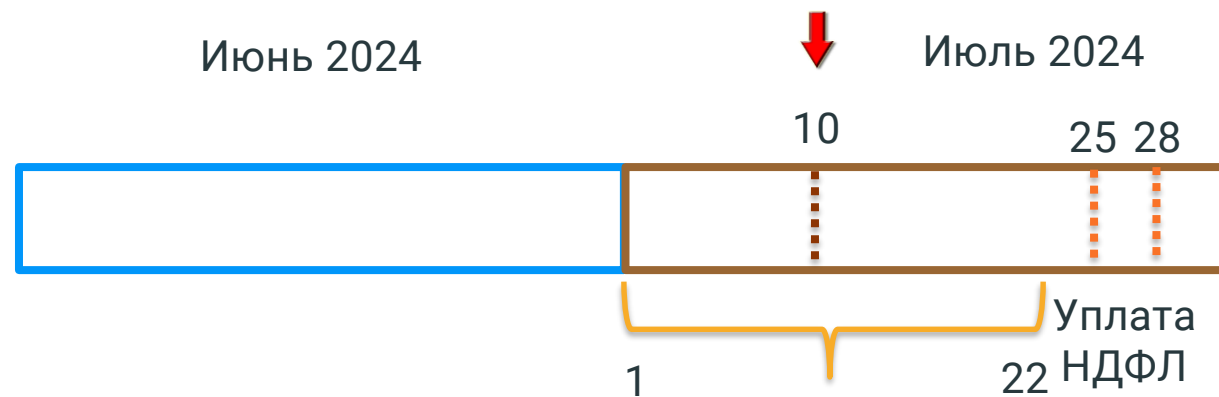
Код вычета	Сумма вычета
	-



СХЕМЫ ЗАПОЛНЕНИЯ 6-НДФЛ



ЗАРПЛАТА ЗА ИЮНЬ, ВЫПЛАЧЕННАЯ В ИЮЛЕ



СХЕМЫ ЗАПОЛНЕНИЯ 6-НДФЛ

Аванс за июнь выплачен 25.06
Зарплата за июнь выплачена 10.07

6-НДФЛ за полугодие

Раздел 1

по первому сроку перечисления	021	-
по второму сроку перечисления	022	-
по третьему сроку перечисления	023	-
по четвертому сроку перечисления	024	-
по пятому сроку перечисления	025	-
по шестому сроку перечисления	026	13 000

Раздел 2

Строки 120,140
100 000 руб., 13 000 руб.

Строка 160
13 000 руб.

6-НДФЛ за 9 месяцев

Раздел 1

по первому сроку перечисления	021	13 000
по второму сроку перечисления	022	-
по третьему сроку перечисления	023	-
по четвертому сроку перечисления	024	-
по пятому сроку перечисления	025	-
по шестому сроку перечисления	026	-

Раздел 2

Строки 120,140
200 000 руб., 26 000 руб.

Строка 160
26 000 руб.

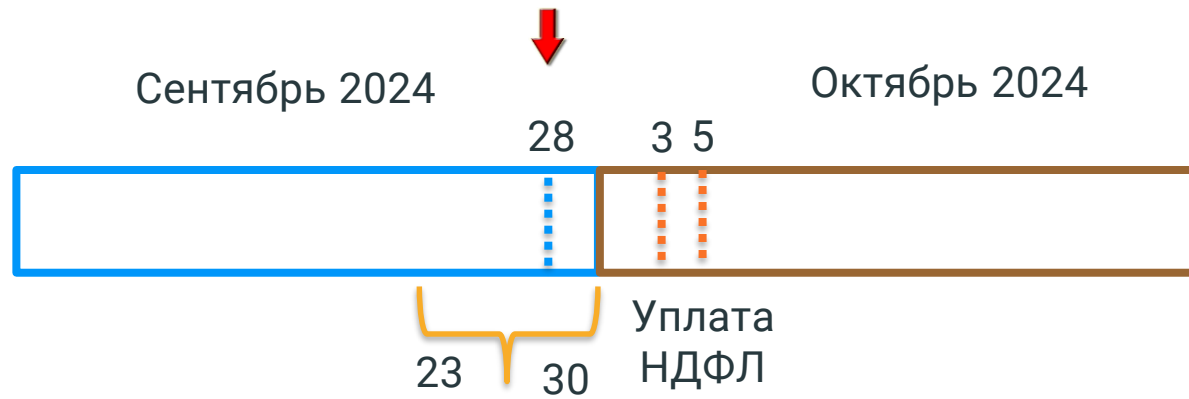
Прил.1

Месяц	Код дохода	Сумма дохода
06	2000	100 000,00
07	2000	100 000,00

НДФЛ 26 000 руб.

2024

ЗАРПЛАТА ЗА СЕНТЯБРЬ, ВЫПЛАЧЕННАЯ В СЕНТЯБРЕ



СХЕМЫ ЗАПОЛНЕНИЯ 6-НДФЛ

6-НДФЛ за 9 месяцев

Раздел 1

по первому сроку перечисления	021	-
по второму сроку перечисления	022	-
по третьему сроку перечисления	023	-
по четвертому сроку перечисления	024	-
по пятому сроку перечисления	025	13 000
по шестому сроку перечисления	026	13 000

Раздел 2

Строки 120,140
200 000 руб., 26 000 руб.

Строка 160
26 000 руб.

Аванс за сентябрь выплачен 13.09
Зарплата за сентябрь выплачена 30.09

6-НДФЛ за 2024 год

Раздел 1

по первому сроку перечисления	021	-
по второму сроку перечисления	022	-
по третьему сроку перечисления	023	-
по четвертому сроку перечисления	024	-
по пятому сроку перечисления	025	-
по шестому сроку перечисления	026	-

Раздел 2

Строки 120,140
200 000 руб., 26 000 руб.

Строка 160
26 000 руб.

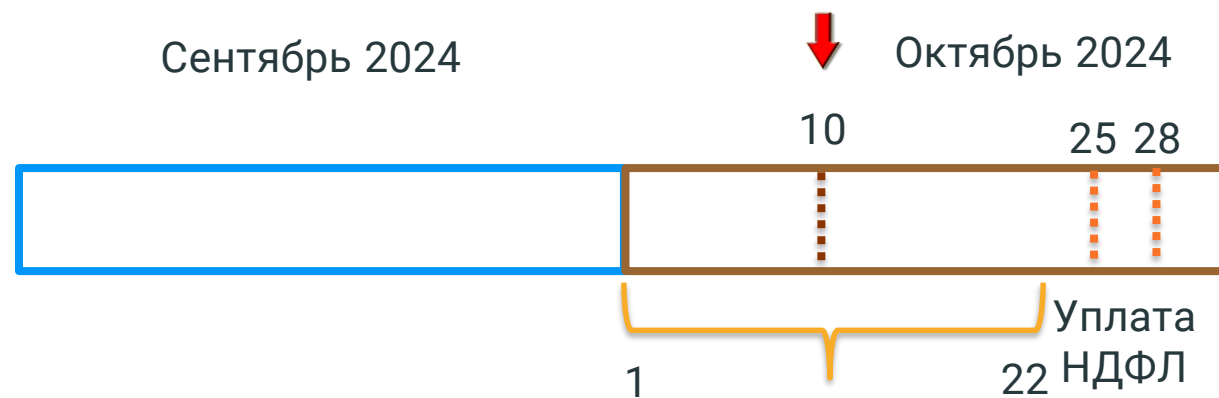
Прил.1

Месяц	Код дохода	Сумма дохода
09	2000	200 000,00

НДФЛ 26 000 руб.

2024

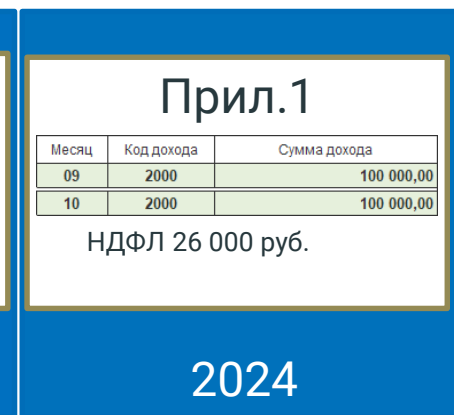
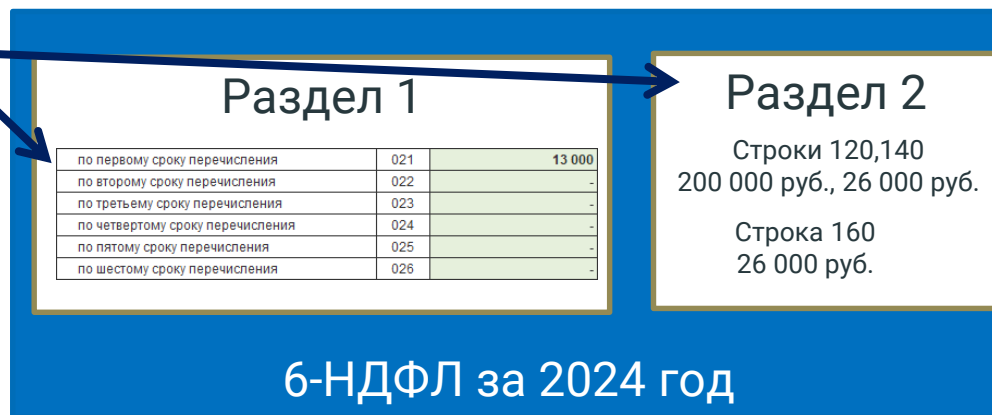
ЗАРПЛАТА ЗА СЕНТЯБРЬ, ВЫПЛАЧЕННАЯ В ОКТЯБРЕ



СХЕМЫ ЗАПОЛНЕНИЯ 6-НДФЛ



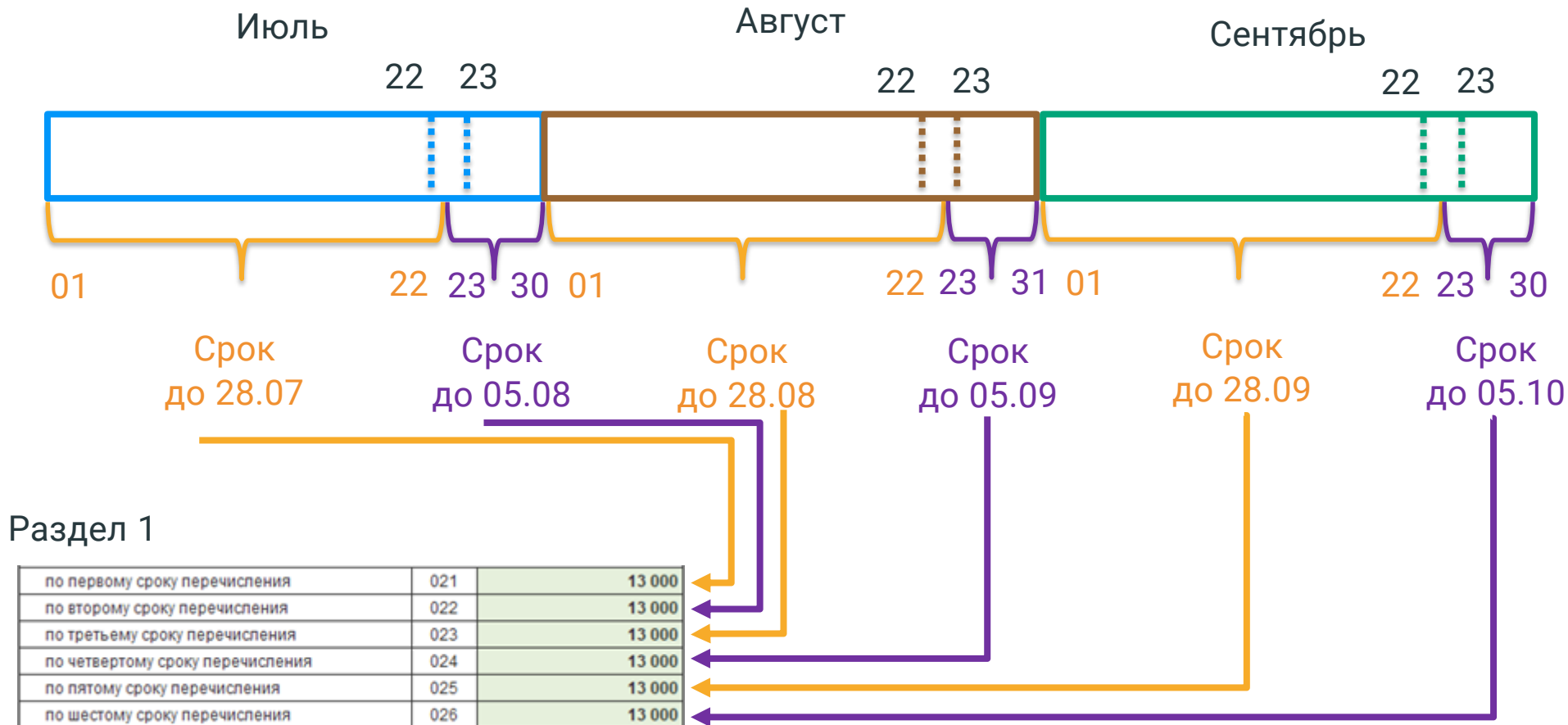
Аванс за сентябрь выплачен 25.09
Зарплата за сентябрь выплачена 10.10



НДФЛ С ДОХОДОВ, ВЫПЛАЧЕННЫХ 22 / 23 ЧИСЛА В 3 КВАРТАЛЕ 2024

Раздел 2

Сумма дохода, полученная физическими лицами	120	600 000,00
Налоговая база	131	600 000,00
Сумма налога исчисленная	140	78 000
Сумма налога удержанная	160	78 000



НАТУРАЛЬНЫЕ ДОХОДЫ, ПОДАРКИ И МАТ. ВЫГОДА

ДАТА ПОЛУЧЕНИЯ ДОХОДА ОПРЕДЕЛЯЕТСЯ ПО ДАТЕ ИЗ ДОКУМЕНТА НАЧИСЛЕНИЯ

- ✓ Правило действует для начислений, у которых в настройках начисления в **Категории дохода** выбрано:
 - **Натуральный доход (основная налоговая база)**
 - **Неденежные доходы от трудовой деятельности (основная налоговая база)**
 - **Прочие доходы, облагаемые по ставке п. 1.1 ст. 224 НК РФ** – для подарка резидентам

Начисление зарплаты 0000-000093 от 30.09.2024 12:00:02

Провести и закрыть | Записать | Провести | Отчеты | Выплатить

Номер: 0000-000093 от: 30.09.2024 Организация: Новые идеи ООО

Зарплата за: Сентябрь 2024 Аванс Окончательный расчет Подразделение:

Дата выплаты: По сотрудникам

N	Сотрудник	Дни	Часы	Начислено	Удержано	НДФЛ
1	Берёзкин Константин Александрович	19,00	152,00	97 476,19	16 997,24	12 490,00

Начисления: Берёзкин К. А.

N	Подразделение	Начисление	Дни	Часы	Сумма	Дата выплаты
1	АУП	Оплата по окладу	19,00	152,00	90 476,19	10.10.2024
2	АУП	Оплата за время командир...			5 000,00	10.10.2024
3	АУП	Суточные сверх норм			600,00	30.09.2024
4	АУП	Суточные в пределах норм			1 400,00	30.09.2024

НАТУРАЛЬНЫЕ ДОХОДЫ, ПОДАРКИ И МАТ. ВЫГОДА

ПРИ УДЕРЖАНИИ НДФЛ ДАТА ПОЛУЧЕНИЯ ДОХОДА НЕ ПЕРЕОПРЕДЕЛЯЕТСЯ

★ Ведомость в банк 0000-000056 от 10.10.2024

Провести и закрыть | Записать | Провести | | | Создать на основании | Печать | Еще

Номер: 0000-000056 от: 10.10.2024 Организация: Новые идеи ООО

Вид выплаты: Зарплата Аванс Подразделение:

Месяц: Сентябрь 2024 Вид дохода: 1 - Заработная плата и иные доходы с ограни...

Зарплатный проект: ПЕНЗЕНСКИЙ РФ АО "РОССЕЛЬХОЗБАНК" Номер реестра: 20

Заполнить | Добавить | Поиск (Ctrl+F) | Еще

N	Сотрудник	К выплате	Взыскано	НДФЛ	Зачислять
1	Берёзкин Константин Александрович	65 988,95	16 997,24	12 490,00	40817810118001093800

Берёзкин Константин Александрович : НДФЛ

Дата получения дохода	Вид дохода	Ставка	Код дохода	Сумма	Суд
30.09.2024	Натуральный доход (основная налоговая база)	13% (для нере...)		78,00	
Выплата: 10.10.2024	Оплата труда (основная налоговая база)	13% (для нере...)		12 412,00	

★ Списание с расчетного счета 0000-000075 от 10.10.2024 12:00:01

Провести и закрыть | Записать | Провести | | Создать на основании | | | Еще | ?

Дата: 10.10.2024 12:00:01 Номер: 0000-000075 Счет учета: 51

По документу №: 631 от: 10.10.2024 Организация: Новые идеи ООО

Вид операции: Перечисление заработной платы по ведомостям

Получатель: ПЕНЗЕНСКИЙ РФ АО "РОССЕЛЬХОЗБАНК"

Сумма: 65 988,95 [Разбить платеж](#)

Ведомость: Ведомость в банк 0000-000056 от 10.10.2024

★ Движения документа: Списание с расчетного счета 0000-000075 от 10.10.2024 12:00:01

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерск... | Бухгалтерск... | НДФЛ к пер... | Расчеты на... | Учет доходо... | Документы ... | Оплата вед... | Расчет начи...

N	Вид движения	Головная организац...	Физическое лицо	Дата получения дохода	Вид дохода	Сумма
- 3	Расход	Новые идеи ООО	Берёзкин Констан...	30.09.2024	Натуральный доход (основная налоговая база)	78

КОНТРОЛЬНОЕ СООТНОШЕНИЕ ПО 6-НДФЛ

НЕ ВЫПОЛНЯЕТСЯ КС 1.14 - ЧТО ДЕЛАТЬ, ЕСЛИ ИСЧИСЛЕННЫЙ НАЛОГ ОКАЗАЛСЯ МЕНЬШЕ УДЕРЖАННОГО

✓ Контрольное соотношение 1.14

- Стр.(140 - 150 - 155 - 156) Раздела 2 \geq стр.(160 + 170 - 180 - 190) Раздела 2

Раздел 2. Расчет исчисленных и удержанных сумм налога на доходы физических лиц		
Показатели	Код строки	Информация с начала налогового периода
1	2	3
Ставка налога (в процентах)	100	15
Код бюджетной классификации	105	18210102080011000110
Количество физических лиц, получивших доход	110	-
в том числе количество высококвалифицированных специалистов, получивших доход	111	-
Сумма дохода, полученная физическими лицами	120	0,00
в том числе сумма дохода, полученная высококвалифицированными специалистами	121	0,00
Сумма вычетов и расходов	130	0,00
Налоговая база	131	0,00
Сумма налога исчисленная	140	0
в том числе сумма налога, исчисленная с доходов высококвалифицированных специалистов	141	0
Сумма фиксированных авансовых платежей	150	0
Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету	155	0
Сумма налога, исчисленная и уплаченная в иностранном государстве	156	0
Сумма налога удержанная	160	225

КС 1.14

Стр.(140 - 150 - 155 - 156) Раздела 2 \geq стр.(160 + 170 - 180 - 190) Раздела 2

Детализация: **0 (0 - 0 - 0 - 0) \geq 225 (225 + 0 - 0 - 0)**

Нарушение: Возможно ошибочные значения показателей

Рекомендации: Уточните показатели в стр.140 - 190 Раздела 2

Основание: Письмо ФНС России от 05.04.2024 № БС-4-11/4009@

Дополнительно: Страница 6 Раздела 2

Строка 140 Раздела 2	0
Строка 150 Раздела 2	0
Строка 155 Раздела 2	0
Строка 156 Раздела 2	0
Строка 160 Раздела 2	225
Строка 170 Раздела 2	0
Строка 180 Раздела 2	0
Строка 190 Раздела 2	0

КОНТРОЛЬНОЕ СООТНОШЕНИЕ ПО 6-НДФЛ

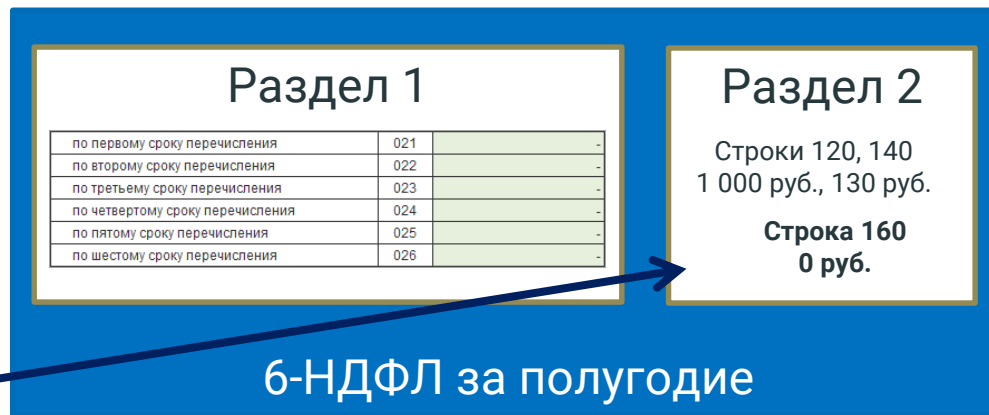
НЕ ВЫПОЛНЯЕТСЯ КС 1.14 - ЧТО ДЕЛАТЬ, ЕСЛИ ИСЧИСЛЕННЫЙ НАЛОГ ОКАЗАЛСЯ МЕНЬШЕ УДЕРЖАННОГО

- ✓ Контрольное соотношение 1.14 **может не выполняться**
 - При удержании НДФЛ с натуральных доходов, подарков и мат.выгоды **на границе лет**

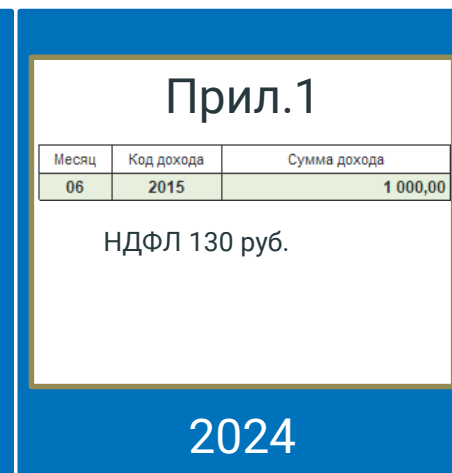
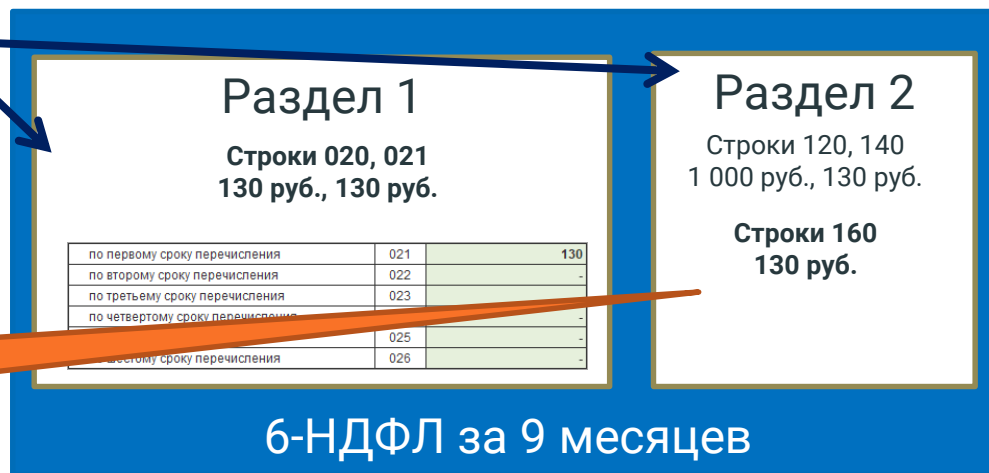
- ✓ Если ошибок в учете нет, но КС 1.14 все равно не выполняется, 1С рекомендует
 - Отправлять отчет как есть
 - При поступлении требования от ФНС, давать письменные пояснения по стр. 160

СХЕМЫ ЗАПОЛНЕНИЯ 6-НДФЛ

- ✓ Дата получения дохода **не совпадает** с датой удержания налога



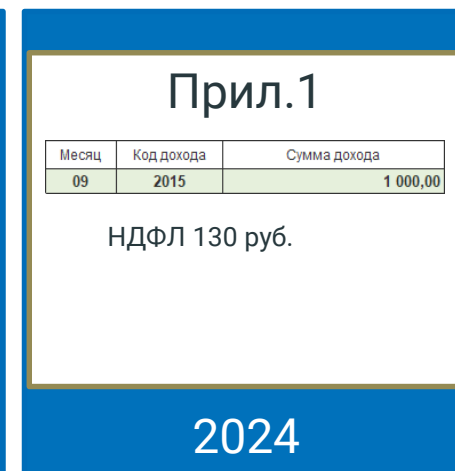
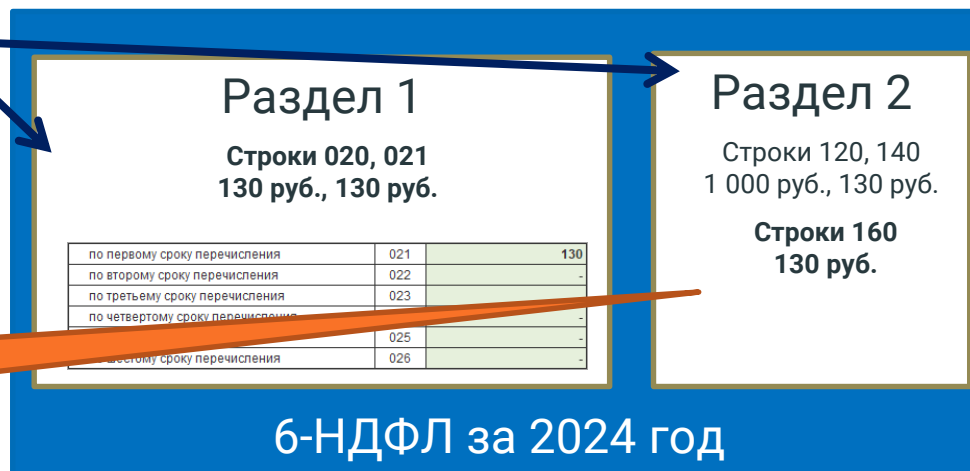
Натуральный доход получен 30.06
НДФЛ удержан с июньской зарплаты 10.07



Ошибки по КС 1.14 не будет
стр. 140 > стр. 160

СХЕМЫ ЗАПОЛНЕНИЯ 6-НДФЛ

- ✓ Дата получения дохода **не совпадает** с датой удержания налога



Натуральный доход получен 30.09
НДФЛ удержан с сентябрьской
зарплаты 10.10

Ошибки по КС 1.14 не будет
стр. 140 > стр. 160



ПРОВЕРКА 6-НДФЛ



ЧЕК-ЛИСТ ПО ПРОВЕРКЕ 6-НДФЛ

1. Проверка титульного листа перед заполнением
2. Проверка состава страниц Разделов 1 и 2
3. Проверка заполнения Раздела 2
4. Проверка заполнения Раздела 1





**ПРОВЕРКА
ТИТУЛЬНОГО ЛИСТА
6-НДФЛ**



ПРОВЕРКА ТИТУЛЬНОГО ЛИСТА 6-НДФЛ

ЧТО ПРОВЕРЯЕМ

- ✓ Реквизиты регистрации в ИФНС (ОКТМО, КПП, код ИФНС)
- ✓ Код места учета
- ✓ Дату подписи отчета



ПРОВЕРКА ТИТУЛЬНОГО ЛИСТА 6-НДФЛ

РЕКВИЗИТЫ РЕГИСТРАЦИИ В ИФНС

- ✓ Изменить регистрацию в ИФНС можно двойным щелчком по полю с кодом ИФНС

ИНН Утверждена приказом ФНС России от 19.09.2023 № ЕД-7-11/649@ (в редакции приказа ФНС России от 09.01.2024 № ЕД-7-11/1@)

КПП

Форма по **Расчет** Форма 6-НДФЛ

сумм налоговых платежей физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом

Номер корректировки Отчетный период (код) Календарный год

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

ООО "Новые идеи"

Форма реорганизации (ликвидация)

ИНН / КПП реорганизованной организации

ИНН / КПП закрытого обособленного подразделения

В поле "Код по ОКТМО" указывается код территорий муниципальных образований

Код по ОКТМО

★ **Налоговые органы**

КПП	Код ИФНС	Наименование	Пред
583601001	5800	УФНС по Пензенской области	
772001001	7720	ИФНС №20	

ПРОВЕРКА ТИТУЛЬНОГО ЛИСТА 6-НДФЛ

КОД МЕСТА УЧЕТА

- ✓ При необходимости редактируем вручную

ИНН

КПП

Управление приказом ФНС России
7-11/649@
ФНС России
7-11/1@)

Форма по КНД 1151100

Расчет

Форма 6-НДФЛ

сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом

Номер корректировки Отчетный период (код) Календарный год

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

ООО "Новые идеи"

☆ Выбор места представления

Код	Название
124	По месту жительства члена (главы) крестьянского (фермерского) хозяйства
214	По месту нахождения российской организации
215	По месту нахождения правопреемника российской организации
220	По месту нахождения обособленного подразделения российской организации
223	По месту нахождения (учета) российской организации при представлении расчета по закрытому обособленному подразделению

Двойной щелчок

КАК ПОДАВАТЬ 6-НДФЛ, ЕСЛИ ОРГАНИЗАЦИЯ ИЛИ ОП ПЕРЕШЛИ В ДРУГУЮ ИФНС?

- ✓ За год, в котором сменилась ИФНС, необходимо подавать 2 расчета 6-НДФЛ (Письмо ФНС от 27.12.2016 N БС-4-11/25114@). Оба отчета нужно направить **в новую ИФНС**.
 - 6-НДФЛ **по доходам до переезда** сдаем по старому ОКТМО, но с новым КПП
 - 6-НДФЛ **по доходам после переезда** сдаем по новому ОКТМО и с новым КПП

- ✓ **В 1С:БП**
 - Сначала на Титульном листе выбрать прежнюю **Регистрацию в налоговом органе** и заполнить отчет
 - После заполнения отчета вручную поменять код ИФНС на Титульном листе – указать код новой налоговой, куда переехала организация
 - После изменения кода ИФНС автоматически изменится КПП и ОКТМО. Т.к. отчет нужно сдавать со старым ОКТМО, изменим его обратно вручную

ПРОВЕРКА ТИТУЛЬНОГО ЛИСТА 6-НДФЛ

ДАТА ПОДПИСИ ОТЧЕТА

ИНН	5837066912	Утверждена приказом ФНС России от 19.09.2023 № ЕД-7-11/849@ (в редакции приказа ФНС России от 09.01.2024 № ЕД-7-11/1@)
КПП	583601001	
Форма по КНД 1151100	Расчет	Форма 6-НДФЛ
сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом		
Номер корректировки	0	Отчетный период (код) 33 Календарный год 2024
Представляется в налоговый орган (код)	5800	По месту нахождения (учета) (код) 214
ООО "Новые идеи" (налоговый агент)		
Форма реорганизации (ликвидация) (код) / Закрытие обособленного подразделения (код) <input type="checkbox"/>		
ИНН / КПП реорганизованной организации / ИНН / КПП закрытого обособленного подразделения <input type="text"/> / <input type="text"/>		
В поле "Код по ОКТМО" указывается код муниципального образования из "Общероссийского классификатора территорий муниципальных образований" ОК 033-2013. В случае, если код имеет восемь знаков, свободные знакоместа справа от значения не заполняются		
Код по ОКТМО	56701000	Номер контактного телефона +7 (8412) 47-68-15
Расчет составлен с приложением подтверждающих документов или их копий на <input type="text"/> листах		
Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем расчете, подтверждаю:		
<input checked="" type="checkbox"/>	1 - налоговый агент 2 - представитель налогового агента	
Берёзкин Константин Александрович (фамилия, имя, отчество * полностью)		
Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогового агента		
Дата подписи	10.10.2024	

Дата подписи \geq даты
выплаты сентябрьских
доходов





**ПРОВЕРКА СОСТАВА
СТРАНИЦ РАЗДЕЛОВ 1
И 2 6-НДФЛ**



ПРОВЕРКА СОСТАВА СТРАНИЦ РАЗДЕЛОВ 1 И 2 6-НДФЛ

- ✓ Число страниц Разделов 1 и 2 6-НДФЛ зависит от
 - Применяемых ставок (нерезиденты, мат. выгода, доходы свыше 5 млн руб.)
 - Используемых КБК (выплата дивидендов резидентам, доходы свыше 5 млн руб.)



ПРОВЕРКА СОСТАВА СТРАНИЦ РАЗДЕЛОВ 1 И 2 6-НДФЛ

ПРИМЕНЯЕМЫЕ СТАВКИ

- ✓ Для каждой ставки НДФЛ заполняется отдельная страница Раздела 2

Титульный лист	ИНН <input type="text" value="5837066912"/>	Утверждена приказом ФНС России от 19.09.2023 № ЕД-7-11/649@ (в редакции приказа ФНС России от 09.01.2024 № ЕД-7-11/1@)	
⊕ Раздел 1	КПП <input type="text" value="583601001"/>		
⊖ Раздел 2	Форма по КНД 1151100	Форма 6-НДФЛ	
Ставка 13% КБК 18210102010011000110	Расчет		
Ставка 13% КБК 18210102130011000110	сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом		
Ставка 30% КБК 18210102010011000110	Номер корректировки <input type="text" value="0"/>	Отчетный период (код) <input type="text" value="33"/>	Календарный год <input type="text" value="2024"/>
Ставка 35% КБК 18210102010011000110	Представляется в налоговый орган (код) <input type="text" value="5800"/>	По месту нахождения (учета) (код) <input type="text" value="214"/>	
Ставка 15% КБК 18210102130011000110	ООО "Новые идеи" (налоговый агент)		
Ставка 15% КБК 18210102140011000110	Форма реорганизации (ликвидация) (код) / Закрытие обособленного подразделения (код) <input type="text"/>		
	ИНН / КПП реорганизованной организации / <input type="text"/> / <input type="text"/> ИНН / КПП закрытого обособленного подразделения		
	<i>В поле "Код по ОКТМО" указывается код муниципального образования из "Общероссийского классификатора территорий муниципальных образований" ОК 033-2013. В случае, если код имеет восемь знаков, свободные знакоместа справа от значения не заполняются</i>		
	Код по ОКТМО <input type="text" value="56701000"/>	Номер контактного телефона <input type="text" value="+7 (8412) 47-68-15"/>	

ПРОВЕРКА СОСТАВА СТРАНИЦ РАЗДЕЛОВ 1 И 2 6-НДФЛ

ПРИМЕНЯЕМЫЕ СТАВКИ

- ✓ Проверить применяемые ставки НДФЛ в отчетном периоде можно донастроенным отчетом **Анализ НДФЛ** от БухЭксперт8
 - Проверяем перечень ставок в таблице
 - Смотрим, есть ли налог с превышения (ставка 15%)

Анализ НДФЛ (БухЭксперт8)						
Организация	Доходы	Вычеты	Налоговая база	Исчислено налога		
Налоговый период	Начислено	всего		До превыш.	Исчислено с превыш.	Всего
ИФНС, КПП, ОКТМО						
Ставка						
Месяц налогового периода						
Сотрудник						
Новые идеи ООО						
2024						
ФНС 5800 КПП 583601001 (Общество с ограниченной ответственностью "Новые идеи"), 583601001, 56701000			19 066 105,96	2 339 898	300 000	2 639 898
13% (15%)	13 067 442,58	8 400,00	19 066 105,96	2 339 898	300 000	2 639 898
30%	5 000,00			1 500		1 500
35%	2 063,38			722		722
15%				900 000		900 000
Итого			19 066 105,96	2 339 898	300 000	2 639 898

Ставки 30% и 15% по нерезидентам

Ставка 15% с превышения

Ставки 35% по мат.выгоде

ПРОВЕРКА СОСТАВА СТРАНИЦ РАЗДЕЛОВ 1 И 2 6-НДФЛ

ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ КБК

- ✓ Для каждого КБК заполняется отдельная страница Разделов 1 и 2

6-НДФЛ (с 2021 года) за 1 полугодие 2024 г. (Крон-Ц)

Записать Заполнить Расшифровать Проверка Печать Отправить Выгрузить Загрузить Сравнить Еще ?

В работе Отправьте отчет через [1С-Отчетность](#) - самый удобный способ сдачи отчетности.

Титульный лист

Раздел 1

- КБК 18210102010011000110
- КБК 18210102080011000110
- КБК 18210102130011000110
- КБК 18210102140011000110

Раздел 2

- Ставка 13% КБК 18210102010011000110
- Ставка 13% КБК 18210102130011000110
- Ставка 30% КБК 18210102010011000110
- Ставка 35% КБК 18210102010011000110
- Ставка 15% КБК 18210102010011000110
- Ставка 15% КБК 18210102080011000110
- Ставка 15% КБК 18210102140011000110

ИНН 9937548836
КПП 123456789

Утверждена приказом ФНС России от 19.09.2023 № ЕД-7-11/649@ (в редакции приказа ФНС России от 09.01.2024 № ЕД-7-11/1@)

Форма по КНД 1151100 Расчет Форма 6-НДФЛ
сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом

Номер корректировки 0 Отчетный период (код) 33 Календарный год 2024

Представляется в налоговый орган (код) 1234 По месту нахождения (учета) (код) 214

ОАО "Крон-Ц"
(налоговый агент)

Форма реорганизации (ликвидация) (код) / Закрытие обособленного подразделения (код)

ИНН / КПП реорганизованной организации /
ИНН / КПП закрытого обособленного подразделения

В поле "Код по ОКТМО" указывается код муниципального образования из "Общероссийского классификатора территорий муниципальных образований" ОК 033-2013. В случае, если код имеет восемь знаков, свободные знакоместа справа от значения не заполняются

Основные КБК по НДФЛ, используемые налоговыми агентами:

- ✓ 18210102010011000110
- ✓ 18210102080011000110
- ✓ 18210102130011000110
- ✓ 18210102140011000110

ПРОВЕРКА СОСТАВА СТРАНИЦ РАЗДЕЛОВ 1 И 2 6-НДФЛ

ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ КБК

- ✓ «Нестандартные» КБК используются, если выплачиваются доходы свыше 5 млн руб. и дивиденды резидентам
 - Наличие доходов свыше 5 млн руб. уже выявили, когда проверяли применяемы ставки
 - Наличие дивидендов можно выявить донастроенным отчетом **Анализ доходов НДФЛ** от БухЭксперт8

Анализ доходов НДФЛ (БухЭксперт8)					
Организация		Итого	январь 2024	февраль 2024	март 2024
Код дохода	Наименование	Доходы	Доходы	Доходы	Доходы
		Начислено	Начислено	Начислено	Начислено
Новые идеи ООО		18 914 092,99	317 000,00	18 343 979,23	253 113,76
1010	Дивиденды	18 000 000,00		18 000 000,00	
2000	Вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей; денежное содержание и иные налогооблагаемые выплаты военнослужащим и приравненным к ним	864 000,00	307 000,00	327 000,00	230 000,00
2002	Суммы премий за производственные результаты, предусмотренные зак-вом РФ, трудовыми (коллективными) договорами кроме доходов с кодом 2003	33 500,00	10 000,00	11 000,00	12 500,00
2013	Сумма компенсации за неиспользованный отпуск	10 613,76			10 613,76
2610	Материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами	979,23		979,23	
2710	Материальная помощь (за исключением материальной помощи, учитываемой с кодами 2760 и 2761)	5 000,00		5 000,00	
Итого		18 914 092,99	317 000,00	18 343 979,23	253 113,76



**ПРОВЕРКА РАЗДЕЛА 2
6-НДФЛ**



ПРОВЕРКА РАЗДЕЛА 2 6-НДФЛ

4 ШАГА

1. Проверка доходов (стр. 120-121)
2. Проверка исчисленного НДФЛ (стр. 140-141)
3. Проверка удержанного НДФЛ и возвратов (стр. 160-196)
4. Сверка показателей, заполняющихся нарастающим итогом, с отчетом за предыдущий период





**1. ПРОВЕРКА ДОХОДОВ
В РАЗДЕЛЕ 2 6-НДФЛ**



ПРОВЕРКА ДОХОДОВ В РАЗДЕЛЕ 2 6-НДФЛ

Раздел 2. Расчет исчисленных и удержанных сумм налога на доходы физических лиц		
Показатели	Код строки	Информация с начала налогового периода
1	2	3
Ставка налога (в процентах)	100	13
Код бюджетной классификации	105	18210102010011000110
Количество физических лиц, получивших доход	110	7
в том числе количество высококвалифицированных специалистов, получивших доход	111	-
Сумма дохода, полученная физическими лицами	120	908 113,76
в том числе сумма дохода, полученная высококвалифицированными специалистами	121	0,00
Сумма вычетов и расходов	130	8 400,00
Налоговая база	131	899 713,76
Сумма налога исчисленная	140	116 963
в том числе сумма налога, исчисленная с доходов высококвалифицированных специалистов	141	0
Сумма фиксированных авансовых платежей	150	0
Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету	155	0
Сумма налога, исчисленная и уплаченная в иностранном государстве	156	0
Сумма налога удержанная	160	113 518
в том числе:		
с 1-го по 22-е число первого месяца последнего квартала	161	23 556
с 23-го по последнее число первого месяца последнего квартала	162	17 420
с 1-го по 22-е число второго месяца последнего квартала	163	43 576
с 23-го по последнее число второго месяца последнего квартала	164	0
с 1-го числа по 22-е число третьего месяца последнего квартала	165	24 011
с 23-го по последнее число третьего месяца последнего квартала	166	4 955
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	170	3 575
Сумма налога, излишне удержанная	180	0
Сумма налога, возвращенная налоговым агентом	190	0

ПРОВЕРКА ДОХОДОВ В РАЗДЕЛЕ 2 6-НДФЛ

ЧТО СВЕРЯЕМ

- ✓ Все ли доходы БУ попали в учет по НДФЛ
- ✓ Есть ли невыплаченные доходы
- ✓ Правильно ли отражены доходы в учете по НДФЛ
 - Зарплата за вторую половину Сентября, выплаченная в Октябре – доход Октября
 - Отпускные за октябрьский отпуск, выплаченный в Сентябре – доход Сентября



Никого не потеряли?



Лишних нет?



Правильно разложили по коробочкам?

ПРОВЕРКА ДОХОДОВ В РАЗДЕЛЕ 2 6-НДФЛ

ЧТО СВЕРЯЕМ

- ✓ Все ли доходы БУ попали в учет по НДФЛ
- ✓ Есть ли невыплаченные доходы
- ✓ Правильно ли отражены доходы в учете по НДФЛ
 - Зарплата за вторую половину Сентября, выплаченная в Октябре – доход Октября
 - Отпускные за октябрьский отпуск, выплаченный в Сентябре – доход Сентября



Никого не потеряли?



Лишних нет?



Правильно разложили по коробочкам?

ПРОВЕРКА, ВСЕ ЛИ ДОХОДЫ БУ ПОПАЛИ В УЧЕТ ПО НДС

КОГДА ВОЗНИКАЮТ РАСХОЖДЕНИЯ

- ✓ Зарплата за месяц оказалась меньше аванса
- ✓ В аванс и в зарплату начислены доходы с разными кодами



ВСЕ ЛИ ДОХОДЫ БУ ПОПАЛИ В УЧЕТ ПО НДС

ИНСТРУМЕНТЫ ДЛЯ ПОИСКА РАСХОЖДЕНИЙ

- ✓ **Универсальный отчет** по незакрытым авансам – если для «хвостов» по авансам нужна детализация по документам
- ✓ **Универсальный отчет** по НДС с незакрытых авансов – если для «хвостов» по НДС с аванса нужна детализация по документам
- ✓ **Универсальный отчет** по зачету авансов за период – если нужна полная картина зачета всех авансов по сотрудникам в разрезе месяцев



ВСЕ ЛИ ДОХОДЫ БУ ПОПАЛИ В УЧЕТ ПО НДФЛ

УНИВЕРСАЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ПО НЕЗАКРЫТЫМ АВАНСАМ

- ✓ В отчет попадают только работники с расхождениями
- ✓ Выводятся только суммы доходов

Незакрытые авансы в учете по НДФЛ		
Организация	↓	Сумма
Физическое лицо	↓	дохода
Зарегистрировано при начислении аванса	↓	
Код дохода	↓	
Регистратор	↓	
Новые идеи ООО		1 090,91
Сливкин Дмитрий Михайлович		1 090,91
01.08.2024		1 090,91
2000		1 090,91
Выдача наличных 0000-000069 от 23.08.2024 12:00:04		
Начисление зарплаты 0000-000016 от 23.08.2024 23:59:59		12 000,00
Начисление зарплаты 0000-000094 от 31.08.2024 23:59:59		-10 909,09
Итого		1 090,91

ВСЕ ЛИ ДОХОДЫ БУ ПОПАЛИ В УЧЕТ ПО НДФЛ

УНИВЕРСАЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ПО НДФЛ С НЕЗАКРЫТЫХ АВАНСОВ

- ✓ В отчет попадают только работники с расхождениями
- ✓ Выводятся только суммы НДФЛ

Незакрытый НДФЛ с авансов			
Организация	↓	Сумма	Сумма с превышения по ставке15
Физическое лицо	↓		
Зарегистрировано при начислении аванса	↓		
Регистратор	↓		
Новые идеи ООО		142	
Сливкин Дмитрий Михайлович		142	
01.08.2024		142	
Выдача наличных 0000-000069 от 23.08.2024 12:00:04			
Начисление зарплаты 0000-000016 от 23.08.2024 23:59:59		1 560	
Начисление зарплаты 0000-000094 от 31.08.2024 23:59:59		-1 418	
Итого		142	

ВСЕ ЛИ ДОХОДЫ БУ ПОПАЛИ В УЧЕТ ПО НДФЛ

УНИВЕРСАЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ПО ЗАЧЕТУ АВАНСОВ ЗА ПЕРИОД

- ✓ В отчет попадают все работники
- ✓ Выводятся только суммы доходов

Зачет авансов по заработной плате в учете по НДФЛ												
Организация	Январь 2024	Февраль 2024	Март 2024	Апрель 2024	Май 2024	Июнь 2024	Июль 2024	Август 2024				
Физическое лицо	Сумма дохода	Сумма дохода	Сумма дохода	Сумма дохода	Сумма дохода	Сумма дохода	Сумма дохода	Сумма дохода				
Зарегистрировано при начислении аванса												
Регистратор												
Сливкин Дмитрий Михайлович								1 090,91				
01.02.2024												
Начисление зарплаты 0000-000028 от 22.02.2024 0:00:00		12 000,00										
Начисление зарплаты 0000-000029 от 29.02.2024 0:00:00		-12 000,00										
01.03.2024												
Начисление зарплаты 0000-000036 от 25.03.2024 23:59:59			12 000,00									
Начисление зарплаты 0000-000034 от 31.03.2024 23:59:59			-12 000,00									
01.04.2024												
Начисление зарплаты 0000-000008 от 25.04.2024 0:00:00				12 000,00								
Начисление зарплаты 0000-000010 от 30.04.2024 23:59:59				-12 000,00								

Месяц выплаты аванса

Месяц, когда был зачен аванс

ВСЕ ЛИ ДОХОДЫ БУ ПОПАЛИ В УЧЕТ ПО НДФЛ

ПРИМЕР – ЗАРПЛАТА МЕНЬШЕ АВАНСА

- ✓ Образуется разница между БУ и учетом по НДФЛ в сумме дохода и налога

РАСЧЕТНЫЙ ЛИСТОК ЗА АВГУСТ 2024						К выплате:		
Сливкин Дмитрий Михайлович (00008)						Должность: Кладовщик		
Организация: Новые идеи ООО						Оклад (тариф): 30 000		
Подразделение: Склад								
Вид	Период	Рабочие		Оплачено	Сумма	Вид	Период	Сумма
		Дни	Часы					
Начислено:					10 909,09	Удержано: 1 418,00		
Оплата по окладу	авг. 2024	8	64	8,00 дн	10 909,09	НДФЛ	авг. 2024	1 418,00
Отпуск без оплаты согласно ТК РФ	13.08-30.08	14	112	18,00 дн		Выплачено: 10 440,00		
						За первую половину месяца (Касса, вед. № 62 от 23.08.24)	авг. 2024	10 440,00
Долг предприятия на начало					0,00	Долг работника на конец 948,91		
Общий облагаемый доход: 153 000,00								

БУ

Подробный анализ НДФЛ по сотруднику				НУ (учет по НДФЛ)		
Налоговый период	Доходы	Вычеты всего	Налоговая база	Исчислено налога Всего	Удержано налога Всего	Возврат налога Всего
Организация	Начислено					
ИФНС, КПП, ОКТМО						
Месяц налогового периода						
Регистратор	Ставка					
авг. 2024			30 000,00			
Начисление зарплаты 0000-000015 от 31.07.2024 12:00:00	13% (15%)		18 000,00		3 900	
Выдача наличных 0000-000068 от 09.08.2024 12:00:05	13% (15%)				2 340	
Выдача наличных 0000-000069 от 23.08.2024 12:00:04	13% (15%)				1 560	
Начисление зарплаты 0000-000016 от 23.08.2024 23:59:59	13% (15%)		12 000,00	12 000,00	1 560	
Начисление зарплаты 0000-000094 от 31.08.2024 23:59:59	13% (15%)					
сент. 2024						
Начисление зарплаты 0000-000094 от 31.08.2024 23:59:59	13% (15%)					

Сумма дохода и НДФЛ в НУ больше, чем в БУ

ВСЕ ЛИ ДОХОДЫ БУ ПОПАЛИ В УЧЕТ ПО НДФЛ

ПРИМЕР – ЗАРПЛАТА МЕНЬШЕ АВАНСА

Как сделать, чтобы БУ и учет по НДФЛ сошелся:

- ✓ Ввести **два** документа **Начисление зарплаты** при окончательном расчете за месяц
 - В первом документе – **положительная** сумма в размере аванса
 - Во втором документе – **отрицательная** сумма на разницу между зарплатой и авансом

- ✓ Образуется
 - Долг сотрудника перед организацией
 - Излишне удержанный НДФЛ, который организация должна вернуть сотруднику или зачесть

ПРОВЕРКА ДОХОДОВ В РАЗДЕЛЕ 2 6-НДФЛ

ЧТО СВЕРЯЕМ

- ✓ Все ли доходы БУ попали в учет по НДФЛ
- ✓ **Есть ли невыплаченные доходы**
- ✓ Правильно ли отражены доходы в учете по НДФЛ
 - Зарплата за вторую половину Сентября, выплаченная в Октябре – доход Октября
 - Отпускные за октябрьский отпуск, выплаченный в Сентябре – доход Сентября



Никого не потеряли?



Лишних нет?



Правильно разложили по коробочкам?

ПРОВЕРКА, ЕСТЬ ЛИ НЕВЫПЛАЧЕННЫЕ ДОХОДЫ

В 6-НДФЛ ВКЛЮЧАЕМ ТОЛЬКО ФАКТИЧЕСКИ ВЫПЛАЧЕННЫЙ ДОХОД

- ✓ Порядок заполнения 6-НДФЛ - Приказ ФНС от 19.09.2023 N ЕД-7-11/649@

26. В Разделе 2 "Расчет исчисленных и удержанных сумм налога на доходы физических лиц" (далее - Раздел 2) указываются обобщенные по всем физическим лицам суммы фактически полученного дохода, исчисленного и удержанного налога нарастающим итогом с начала налогового периода по соответствующей налоговой ставке и соответствующему коду бюджетной классификации по налогу.

- ✓ Если до конца отчетного периода доход не выплачен полностью, плановую даты выплаты в документе-начислении нужно указать **после окончания** отчетного периода

- для 6-НДФЛ за 9 месяцев **>= 01.10.2024)**

← → ☆ Начисление зарплаты 0000-000103 от 30.09.2024 0:00:00

Провести и закрыть Записать Провести ДТ КТ Отчеты Выплатить Еще

Номер: 0000-000103 от: 30.09.2024 Организация: Новые идеи ООО

Зарплата за: Сентябрь 2024 Аванс Окончательный расчет Подразделение:

Дата выплаты: Общая 01.10.2024 ?

Заполнить Добавить Подбор Начислить Удержать Еще

N	Сотрудник	Дни	Часы	Начислено	НДФЛ
1	Абрикосов Александр Юрьевич	21,00	168,00	<u>30 000,00</u>	<u>3 718,00</u>
2	Бабич Анатолий Дмитриевич	21,00	168,00	<u>30 000,00</u>	<u>3 900,00</u>

ПРОВЕРКА, ЕСТЬ ЛИ НЕВЫПЛАЧЕННЫЕ ДОХОДЫ

ЧТО ДЕЛАТЬ, ЕСЛИ ЗАРПЛАТА ВЫПЛАЧЕНА ЧАСТИЧНО

- ✓ Перед заполнением 6-НДФЛ
 1. Создать на выплату остатка «техническую» **Ведомость** и **Списание с расчетного счета / Выдачу наличных**. Дата документа должна быть позднее отчетного периода
 2. Дату отчета на Титульном листе 6-НДФЛ указать **>=** дате «технической» ведомости

- ✓ После заполнения 6-НДФЛ
 1. Распроектировать «техническую» **Ведомость** и **Списание с расчетного счета / Выдачу наличных**

ПРОВЕРКА ДОХОДОВ В РАЗДЕЛЕ 2 6-НДФЛ

ЧТО СВЕРЯЕМ

- ✓ Все ли доходы БУ попали в учет по НДФЛ
- ✓ Есть ли невыплаченные доходы
- ✓ **Правильно ли отражены доходы в учете по НДФЛ**
 - Зарплата за вторую половину Сентября, выплаченная в Октябре – доход Октября
 - Отпускные за октябрьский отпуск, выплаченный в Сентябре – доход Сентября



Никого не потеряли?



Лишних нет?



Правильно разложили по коробочкам?

ПРОВЕРКА, ПРАВИЛЬНО ЛИ ОТРАЖЕНЫ ДОХОДЫ В УЧЕТЕ ПО НДС

3 ШАГА

1. Сверка доходов в отчетах НДС с доходами по зарплатным отчетам
2. Анализ доходов по зарплатным отчетам, «уехавших» в другие периоды по НДС
3. Сверка доходов в отчетах НДС со стр. 120 6-НДС



ПРОВЕРКА, ПРАВИЛЬНО ЛИ ОТРАЖЕНЫ ДОХОДЫ В УЧЕТЕ ПО НДФЛ

СВЕРКА ДОХОДОВ В ОТЧЕТАХ НДФЛ С ДОХОДАМИ ПО ЗАРПЛАТНЫМ ОТЧЕТАМ

- ✓ Инструменты для проверки учета по НДФЛ (любой из отчетов)
 - Типовой отчет **Анализ НДФЛ по месяцам налогового периода и месяцам взаиморасчетов с сотрудниками**
 - Донастроенные отчеты **Анализ доходов НДФЛ по периоду / Анализ доходов НДФЛ по месяцам** от БухЭксперт8
- ✓ Инструменты для проверки данных по зарплате
 - Донастроенный отчет **Полный свод начислений, удержаний и выплат**



Правильно
разложили по
коробочкам?

ПРОВЕРКА, ПРАВИЛЬНО ЛИ ОТРАЖЕНЫ ДОХОДЫ В УЧЕТЕ ПО НДФЛ

СВЕРКА ДОХОДОВ В ОТЧЕТАХ НДФЛ С ДОХОДАМИ ПО ЗАРПЛАТНЫМ ОТЧЕТАМ

- ✓ В донастроенном отчете **Анализ доходов НДФЛ по периоду** от БухЭксперт8 ставим отбор по периоду **взаиморасчетов**

- ✓ В **Полном своде по зарплате** ставим отбор по периоду

← → ☆ Анализ доходов НДФЛ за период

Период получения дохода: 01.01.2024 - 30.09.2024
Период взаиморасчетов: 01.01.2024 - 30.09.2024
Организация: Новые идеи

Анализ доходов НДФЛ (БухЭксперт8)

Организация	Итого	январь 2024	февраль 2024	март 2024	апрель 2024	
Код дохода	Наименование	Доходы	Доходы	Доходы	Доходы	
Да		Начислено	Начислено	Начислено	Начислено	
Новые идеи ООО		20 787 626,73	134 000,00	18 355 000,00	384 526,73	437 500,00
1010	Дивиденды	18 020 000,00		18 000 000,00		20 000,00
2000	Вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей; денежное содержание и иные налогооблагаемые выплаты военнослужащим и приравненным к ним	2 671 500,00	130 000,00	339 000,00	350 000,00	408 500,00
2002	Суммы премий за производственные результаты, предусмотренные зак-вом РФ, трудовыми (коллективными) договорами кроме доходов с кодом 2003	64 000,00	4 000,00	11 000,00	14 000,00	9 000,00
2012	Суммы отпускных выплат	8 228,82			8 228,82	
2013	Сумма компенсации за неиспользованный отпуск	10 613,76			10 613,76	
2015	Суточные, превышающие 700 рублей за каждый день в командировке на территории РФ и не более 2 500 рублей за каждый день в командировке за пределами РФ	2 200,00			600,00	
2610	Материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами	1 084,15			1 084,15	
2710	Материальная помощь (за исключением материальной помощи, учитываемой с кодами 2760 и 2761)	5 000,00		5 000,00		
2760	Материальная помощь, оказываемая работодателями своим работникам, а также бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию	5 000,00				
Итого		20 787 626,73	134 000,00	18 355 000,00	384 526,73	437 500,00

← → ☆ Полный свод для сверки с 6-НДФЛ

01.01.2024 - 30.09.2024
Организация: Новые идеи ООО

Полный свод начислений, удержаний и выплат

Организация: Новые идеи ООО

Настройка НДФЛ	Сумма, дни, часы
Код дохода по НДФЛ	
Вид расчета	
Не облагается НДФЛ	
Отпуск без оплаты согласно ТК РФ	
Нет настройки по НДФЛ	
	1 716,00
Зачтено излишне удержанного НДФЛ	780,00
НДФЛ к зачету в счет будущих платежей	936,00
Облагается НДФЛ	2 766 542,58
2000	2 671 500,00
Оплата по окладу	2 661 500,00
Оплата за время командировки	10 000,00
2002	64 000,00
Ежемесячная премия	64 000,00
2013	10 613,76
Компенсация отпуска при увольнении	10 613,76
2760	5 000,00
Материальная помощь (трудоустроенные)	5 000,00
2012	8 228,82

ПРОВЕРКА, ПРАВИЛЬНО ЛИ ОТРАЖЕНЫ ДОХОДЫ В УЧЕТЕ ПО НДФЛ

СВЕРКА ДОХОДОВ В ОТЧЕТАХ НДФЛ С ДОХОДАМИ ПО ЗАРПЛАТНЫМ ОТЧЕТАМ

✓ Что делать, если нашли расхождения

1. Сужаем круг поиска – ищем, по какому коду дохода есть расхождения
2. По кодам дохода с расхождениями ищем «проблемных» сотрудников
3. Детально проверяем сотрудников с расхождениями – сверяем **Расчетный листок** с отчетом **Подробный анализ НДФЛ**

Подробный анализ НДФЛ по сотруднику							
Налоговый период	Доходы	Вычеты	128/116	Налоговая база	Исчислено налога	Удержано налога	Возврат налога
Организация	Начислено	всего			Всего	Всего	Всего
ИФНС, КПП, ОКТМО							
Месяц налогового периода							
Регистратор	Ставка						
2024	121 428,57	15 000,00	15 000,00	106 428,57	13 836	15 600	1 764
Новые идеи ООО	121 428,57	15 000,00	15 000,00	106 428,57	13 836	15 600	1 764
ФНС 5800 КПП 583601001 (Общество с ограниченной ответственностью "Новые идеи"), 583601001, 56701000	121 428,57	15 000,00	15 000,00	106 428,57	13 836	15 600	1 764
май 2024	12 000,00	3 000,00	3 000,00	9 000,00	1 560	1 560	
июнь 2024	30 000,00	3 000,00	3 000,00	27 000,00	3 900	3 900	
июль 2024	30 000,00	3 000,00	3 000,00	27 000,00	3 900	3 900	
авг. 2024	30 000,00	3 000,00	3 000,00	27 000,00	3 900	3 900	
сент. 2024	19 428,57	3 000,00	3 000,00	16 428,57	576	2 340	1 764
Итого	121 428,57	15 000,00	15 000,00	106 428,57	13 836	15 600	1 764

ПРОВЕРКА, ПРАВИЛЬНО ЛИ ОТРАЖЕНЫ ДОХОДЫ В УЧЕТЕ ПО НДФЛ

АНАЛИЗ ДОХОДОВ ПО ЗАРПЛАТНЫМ ОТЧЕТАМ, «УЕХАВШИХ» В ДРУГИЕ ПЕРИОДЫ ПО НДФЛ

- ✓ Донастроенный отчет **Анализ доходов НДФЛ по месяцам** от БухЭксперт8
 - Ставим отбор по периоду взаиморасчетов
 - Смотрим, какие доходы в какие периоды «уехали» и смотрим дальнейшую расшифровку

Анализ доходов НДФЛ (БухЭксперт8)		май 2024	июнь 2024	июль 2024
Организация	ИФНС, КПП, ОКТМО	Доходы	Доходы	Доходы
Месяц взаиморасчетов	Код дохода	Начислено	Начислено	Начислено
	2002	4 000,00	6 000,00	
	2015	1 000,00		
	2760		5 000,00	
июнь 2024	2000		254 663,16	382 936,84
	2002	4 000,00		6 000,00
	2015		600,00	
	2760			
Итого		507 000,00	586 663,16	382 936,84

ПРОВЕРКА, ПРАВИЛЬНО ЛИ ОТРАЖЕНЫ ДОХОДЫ В УЧЕТЕ ПО НДС

СВЕРКА ДОХОДОВ В ОТЧЕТАХ НДС СО СТР. 120 6-НДС

- ✓ Типовой отчет **Анализ НДС по месяцам налогового периода и месяцам взаиморасчетов с сотрудниками** или донстроенный **Анализ доходов НДС по месяцам**

- Ставим отбор по **периоду получения дохода** и регистрации в ИФНС
- Сверяем стр. 120 6-НДС с итоговой суммой доходов по выбранной регистрации в ИФНС

Анализ НДС по месяцам налогового периода и месяцам взаиморасчетов с сотрудниками										
Организация	Доходы	Исчислено налога			Удержано налога			Возврат налога		
ИФНС, КПП, ОКТМО	Начислено	До превыш.	С превыш.	Всего	До превыш.	С превыш.	Всего	До превыш.	С превыш.	Всего
Месяц взаиморасчетов										
Месяц налогового периода										
Новые идеи ООО	20 669 689,89	2 544 300	300 000	2 844 300	2 545 054	300 000	2 845 054	390		390
ФНС 5800 КПП 583601001 (Общество с ограниченной ответственностью "Новые идеи"), 583601001, 56701000	20 669 689,89	2 544 300	300 000	2 844 300	2 545 054	300 000	2 845 054	390		390
дек. 2023	283 000,00		36 426	36 426						
янв. 2024	283 000,00		36 426	36 426						
янв. 2024	18 340 000,00	2 244 686	300 000	2 544 686	53 846		53 846			
янв. 2024	134 000,00		17 420	17 420	53 846		53 846			
февр. 2024	18 206 000,00	2 227 266	300 000	2 527 266						

ПРОВЕРКА, ПРАВИЛЬНО ЛИ ОТРАЖЕНЫ ДОХОДЫ В УЧЕТЕ ПО НДС

ПРАВИЛЬНО ЛИ ОТРАЖЕНЫ ДОХОДЫ В УЧЕТЕ ПО НДС

✓ Если данные **Анализа НДС** и стр. 120 6-НДС расходятся

1. Пробуем перезаполнить 6-НДС и повторить сверку
2. Если не помогло, то ищем разницу с помощью донастроенного отчета **Анализ доходов НДС по месяцам** от БухЭксперт8

Анализ доходов НДС по месяцам

Период получения дохода: 01.01.2024 - 30.09.2024

Период взаиморасчетов: 01.12.2023 - 30.06.2024

Сформировать

Анализ доходов НДС (БухЭксперт8)		Итого	январь 2024	февраль 2024	март 2024	апрель 2024
ИФНС, КПП, ОКТМО	Доходы	Доходы	Доходы	Доходы	Доходы	Доходы
Месяц взаиморасчетов	Начислено	Начислено	Начислено	Начислено	Начислено	Начислено
Код дохода	Наименование					
Новые идеи ООО		20 669 689,89	417 000,00	18 355 000,00	384 526,73	437 500,00
ФНС 5800 КПП 583601001 (Общество с ограниченной ответственностью "Новые идеи"), 583601001, 56701000		20 669 689,89	417 000,00	18 355 000,00	384 526,73	437 500,00
дек. 2023		283 000,00	283 000,00			
2000	Вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей; денежное содержание и иные налогооблагаемые выплаты военнослужащим и приравненным к ним	277 000,00	277 000,00			
2002	Суммы премий за производственные результаты, предусмотренные зак-вом РФ, трудовыми (коллективными) договорами кроме доходов с кодом 2003	6 000,00	6 000,00			
январь 2024		18 340 000,00	134 000,00	18 206 000,00		
1010	Дивиденды	18 000 000,00		18 000 000,00		
2000	Вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей; денежное содержание и иные налогооблагаемые выплаты военнослужащим и приравненным к ним	325 000,00	130 000,00	195 000,00		
2002	Суммы премий за производственные результаты, предусмотренные зак-вом РФ, трудовыми (коллективными) договорами кроме доходов с кодом 2003	10 000,00	4 000,00	6 000,00		

Месяцы БУ

Месяцы НДС



**2. ПРОВЕРКА
ИСЧИСЛЕННОГО НДС
В РАЗДЕЛЕ 2 6-НДС**



ПРОВЕРКА ИСЧИСЛЕННОГО НДФЛ В РАЗДЕЛЕ 2 6-НДФЛ

Раздел 2. Расчет исчисленных и удержанных сумм налога на доходы физических лиц		
Показатели	Код строки	Информация с начала налогового периода
1	2	3
Ставка налога (в процентах)	100	13
Код бюджетной классификации	105	18210102010011000110
Количество физических лиц, получивших доход	110	7
в том числе количество высококвалифицированных специалистов, получивших доход	111	-
Сумма дохода, полученная физическими лицами	120	908 113,76
в том числе сумма дохода, полученная высококвалифицированными специалистами	121	0,00
Сумма вычетов и расходов	130	8 400,00
Налоговая база	131	899 713,76
Сумма налога исчисленная	140	116 963
в том числе сумма налога, исчисленная с доходов высококвалифицированных специалистов	141	0
Сумма фиксированных авансовых платежей	150	0
Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету	155	0
Сумма налога, исчисленная и уплаченная в иностранном государстве	156	0
Сумма налога удержанная	160	113 518
в том числе:		
с 1-го по 22-е число первого месяца последнего квартала	161	23 556
с 23-го по последнее число первого месяца последнего квартала	162	17 420
с 1-го по 22-е число второго месяца последнего квартала	163	43 576
с 23-го по последнее число второго месяца последнего квартала	164	0
с 1-го числа по 22-е число третьего месяца последнего квартала	165	24 011
с 23-го по последнее число третьего месяца последнего квартала	166	4 955
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	170	3 575
Сумма налога, излишне удержанная	180	0
Сумма налога, возвращенная налоговым агентом	190	0

ПРОВЕРКА ИСЧИСЛЕННОГО НДС В РАЗДЕЛЕ 2 6-НДС

ЧТО СВЕРЯЕМ И КАК СВЕРЯЕМ

- ✓ Проверяем математику расчета
 - База x Ставка = Налог исчисленный
- ✓ Инструменты для проверки
 - Встроенная проверка контрольных соотношений
 - «Технический» документе **Перерасчет НДС**
 - Донастроенный отчет **Анализ НДС** от Бухэксперт8



ВСТРОЕННАЯ ПРОВЕРКА КОНТРОЛЬНЫХ СООТНОШЕНИЙ

✓ Проверка – Проверить контрольные соотношения

- Если есть ошибки в математике расчета НДФЛ, для 6-НДФЛ не будет выполнено КС 1.11

1	КС 1.11	Сумма налога в стр.140 Раздела 2 = стр.(120 - 130) x стр.100 Раздела 2 / 100, с допустимой погрешностью 6 руб. x стр.110 Раздела 2, но не менее стр. 150 Раздела 2	
	Детализация:	569 425 = 568 151 ((4 472 189,33 - 101 800) x 13 / 100) ± 102 (6 x 17), 569 425 >= 0	
	Нарушение:	Возможно ошибочная сумма налога	
	Рекомендации:	Уточните сумму налога в стр.140 Раздела 2	
	Основание:	Письмо ФНС России от 20.12.2023 № БС-4-11/15922@	
	Дополнительно:	Страница 1 Раздела 2	
		Строка 140 Раздела 2	569 425
		Строка 120 Раздела 2	4 472 189,33
		Строка 130 Раздела 2	101 800
		Строка 100 Раздела 2	13
		Строка 110 Раздела 2	17
		Строка 150 Раздела 2	0

ПРОВЕРКА МАТЕМАТИКИ РАСЧЕТА НДФЛ

«ТЕХНИЧЕСКИЙ» ДОКУМЕНТ ПЕРЕРАСЧЕТ НДФЛ

- ✓ Позволяет проверить не только математику, но и все нюансы расчета (расчет НДФЛ при превышении доходов 5 млн руб., правильность применение вычетов)

← → ☆ Перерасчет налога на доходы физических лиц (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести АТ КТ

Организация: Новые идеи ООО Дата: 30.09.2024 Номер:

Налоговый период (год): 2024 Месяц перерасчета: Сентябрь 2024

Заполнить

НДФЛ **Корректировки выплаты**

Подбор Добавить

N	Сотрудник	Дата получения дохода	Обособленн подразделен	Вид дохода	Налог по ставкам	
					13% (30%)	15% (превышение)
1	Смородинов Павел ...	25.09.2024	АУП	Оплата труда (ос...	-1 274	

Еще ▾

Карточка (Вычеты Смородинов Павел Петрович)
Стандартные и имущественные

Добавить Поиск (Ctrl+F) × Еще ▾

Код	Размер	Месяц
-----	--------	-------

Личный

ПРОВЕРКА МАТЕМАТИКИ РАСЧЕТА НДФЛ

ДОНАСТРОЕННЫЙ ОТЧЕТ АНАЛИЗ НДФЛ ОТ БУХЭКСПЕРТ8

✓ Колонка **Исчислено (разница с расчетным)**

Анализ НДФЛ (БухЭксперт8)								
Организация	Доходы	Вычеты всего	Налоговая база	Исчислено налога			Исчислено (расчетный)	Исчислено (разница с расчетным)
Налоговый период	Начислено			До превыш.	Исчислено с превыш.	Всего		
ИФНС, КПП, ОКТМО								
Ставка								
Месяц налогового периода								
Сотрудник								
март 2024	383 442,58	4 200,00	379 242,58	49 484		49 484	49 302	182
апр. 2024	437 500,00	2 800,00	434 700,00	56 511		56 511	56 511	
май 2024	489 000,00	2 800,00	486 200,00	63 388		63 388	63 206	182
Абрикосов Александр Юрьевич	30 000,00	1 400,00	28 600,00	3 900		3 900	3 718	182
Бабич Анатолий Дмитриевич	30 000,00		30 000,00	3 900		3 900	3 900	
Берёзкин Константин Александрович	100 000,00		100 000,00	13 000		13 000	13 000	
Вишенкин Иван Степанович	30 000,00		30 000,00	3 900		3 900	3 900	
Дубов Владимир Иванович	90 000,00		90 000,00	11 700		11 700	11 700	
Ивушкин Владимир Владимирович	35 000,00		35 000,00	4 550		4 550	4 550	
Малинкин Владимир Иванович	12 000,00		12 000,00	1 560		1 560	1 560	

ОШИБКА, ЕСЛИ ЗАЯВЛЕНИЕ НА ВЫЧЕТЫ ВВЕЛИ ПОСЛЕ АВАНСА

Ошибка – если заявление на вычет ввели после аванса, то вычет будет отнесен к дате получения аванса, а налог уменьшится на дату выплаты окончательной зарплаты

- ✓ Если ошибка проявится на границе кварталов, в 6-НДФЛ не будет выполнено КС 1.11

1	КС 1.11	Сумма налога в стр.140 Раздела 2 = стр.(120 - 130) x стр.100 Раздела 2 / 100, с допустимой погрешностью 6 руб. x стр.110 Раздела 2, но не менее стр. 150 Раздела 2	
	Детализация:	569 425 = 568 151 ((4 472 189,33 - 101 800) x 13 / 100) ± 102 (6 x 17), 569 425 >= 0	
	Нарушение:	Возможно ошибочная сумма налога	
	Рекомендации:	Уточните сумму налога в стр.140 Раздела 2	
	Основание:	Письмо ФНС России от 20.12.2023 № БС-4-11/15922@	
	Дополнительно:	Страница 1 Раздела 2	
		Строка 140 Раздела 2	569 425
		Строка 120 Раздела 2	4 472 189,33
		Строка 130 Раздела 2	101 800
		Строка 100 Раздела 2	13
		Строка 110 Раздела 2	17
		Строка 150 Раздела 2	0

ОШИБКА, ЕСЛИ ЗАЯВЛЕНИЕ НА ВЫЧЕТЫ ВВЕЛИ ПОСЛЕ АВАНСА

Ошибка – если заявление на вычет ввели после аванса, то вычет будет отнесен к дате получения аванса, а налог уменьшится на дату выплаты окончательной зарплаты

- ✓ Способ обхода ошибки – в **Начислении зарплаты** перебросить вычет на Октябрь и вручную скорректировать суммы НДФЛ

НДФЛ (Смородинов П. П.) Было

Налог: Налог с превышения: Доход: Вычеты: Налог к зачету/возврату: Подробнее

Корректировать расчет

Дата	Налог	Налог с превыш. по 15%	Вид дохода	Доход	(с начала года)	Вычеты
Текущий расчет	5 226			50 000,00	347 500,00	9 800,00
10.10.2024	3 900		Оплата труда...	50 000,00		
25.09.2024	1 326		Оплата труда...			9 800,00

НДФЛ (Смородинов П. П.) Стало

Налог: Налог с превышения: Доход: Вычеты: Налог к зачету/возврату: Подробнее

Корректировать расчет

Дата	Налог	Налог с превыш. по 15%	Вид дохода	Доход	(с начала года)	Вычеты
Текущий расчет	5 226			50 000,00	347 500,00	9 800,00
10.10.2024	2 626		Оплата труда...	50 000,00		9 800,00
25.09.2024	2 600		Оплата труда...			



**3. ПРОВЕРКА
УДЕРЖАННОГО НДС
И ВОЗВРАТОВ НАЛОГА
В РАЗДЕЛЕ 2 6-НДС**



ПРОВЕРКА УДЕРЖАННОГО НДФЛ И ВОЗВРАТОВ НАЛОГА В РАЗДЕЛЕ 2 6-НДФЛ

Раздел 2. Расчет исчисленных и удержанных сумм налога на доходы физических лиц		
Показатели	Код строки	Информация с начала налогового периода
1	2	3
Ставка налога (в процентах)	100	13
Код бюджетной классификации	105	18210102010011000110
Количество физических лиц, получивших доход	110	8
в том числе количество высококвалифицированных специалистов, получивших доход	111	-
Сумма дохода, полученная физическими лицами	120	1 044 942,58
в том числе сумма дохода, полученная высококвалифицированными специалистами	121	0,00
Сумма вычетов и расходов	130	8 400,00
Налоговая база	131	1 036 542,58
Сумма налога исчисленная	140	134 933
в том числе сумма налога, исчисленная с доходов высококвалифицированных специалистов	141	0
Сумма фиксированных авансовых платежей	150	0
Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету	155	0
Сумма налога, исчисленная и уплаченная в иностранном государстве	156	0
Сумма налога удержанная	160	131 228
в том числе:		
с 1-го по 22-е число первого месяца последнего квартала	161	23 556
с 23-го по последнее число первого месяца последнего квартала	162	17 420
с 1-го по 22-е число второго месяца последнего квартала	163	43 576
с 23-го по последнее число второго месяца последнего квартала	164	0
с 1-го числа по 22-е число третьего месяца последнего квартала	165	25 081
с 23-го по последнее число третьего месяца последнего квартала	166	21 595
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	170	3 575
Сумма налога, излишне удержанная	180	0
Сумма налога, возвращенная налоговым агентом	190	0
в том числе:		
с 1-го по 22-е число первого месяца последнего квартала	191	0
с 23-го по последнее число первого месяца последнего квартала	192	0
с 1-го по 22-е число второго месяца последнего квартала	193	0
с 23-го по последнее число второго месяца последнего квартала	194	0
с 1-го числа по 22-е число третьего месяца последнего квартала	195	0
с 23-го по последнее число третьего месяца последнего квартала	196	0

ПРОВЕРКА УДЕРЖАННОГО НАЛОГА В РАЗДЕЛЕ 2 6-НДФЛ

ЧТО ПРОВЕРЯЕМ

- ✓ Соответствует ли удержанный налог исчисленному налогу
 - $\text{Налог удержанный} = \text{Налог исчисленный} - \text{Авансы по патентам} - \text{Зачтен налог на прибыль по дивидендам} + \text{Возвращенный налог}$
- ✓ Общую сумму удержанного и возвращенного налога (стр. 160 и стр. 190)
- ✓ Сумму удержанного налога и возвратов НДФЛ **по срокам уплаты** (стр. 161-166 и 191-196)
- ✓ Неудержанный НДФЛ (стр. 170)
- ✓ Излишне удержанный НДФЛ (стр. 180)

ПРОВЕРКА УДЕРЖАННОГО НАЛОГА В РАЗДЕЛЕ 2 6-НДФЛ

ПРОВЕРИТЬ ВЕСЬ ЛИ ИСЧИСЛЕННЫЙ НДФЛ УДЕРЖАН

✓ Отчеты по НДФЛ

- Настроить вывод группировки **Осталось удержать**

← → ☆ "Сводная" справка 2-НДФЛ

01.01.2024 – 30.09.2024

✓ Организация: Новые идеи ООО

✓ Возврат налога

Суммы до/с превышения

Вычеты по кодам

✓ Зачет авансовых платежей

Сформировать Настройки... Разворачивать до

"Сводная" справка 2-НДФЛ		Доходы	Налоговая база	Исчислено налога	Удержано налога	Возврат налога	Осталось удержать	
Организация	Налоговый период	Начислено		Всего	Всего	Всего	Всего	
ИФНС, КПП, ОКТМО	Сотрудник	Ставка						
Новые идеи ООО	2024		20 669 689,89	20 635 889,89	2 844 300	2 845 054	390	-364
ФНС 5800 КПП 583601001 (Общество с ограниченной ответственностью "Новые идеи"), 583601001, 56701000			20 669 689,89	20 635 889,89	2 844 300	2 845 054	390	-364
Абрикосов Александр Юрьевич	13% (15%)		72 000,00	67 800,00	9 360	9 360		
Бабич Анатолий Дмитриевич	13% (15%)		162 000,00	162 000,00	21 060	21 060		
Бабич Анатолий Дмитриевич	30%		5 000,00	5 000,00	1 500	1 500		
Берёзкин Константин Александрович	13% (15%)		6 596 200,00	6 596 200,00	877 506	877 506		
Вишенкин Иван Степанович	13% (15%)		93 000,00	93 000,00	12 090	12 090		
Грушкин Иван Иванович	13% (15%)		100 000,00	100 000,00	13 000	13 000		
Дубов Владимир Иванович	13% (15%)		551 000,00	542 600,00	70 538	70 538		
Ивушкин Владимир Владимирович	13% (15%)		211 228,82	211 228,82	27 460	27 460		
Ивушкин Владимир Владимирович	35%		1 084,15	1 084,15	379	379		
Клёнов Александр Петрович	13% (15%)		145 613,76	145 613,76	18 930	18 930		
Малинкин Владимир Иванович	13% (15%)		38 800,00	27 200,00	3 536	3 900		-364
Орехов Александр Александрович	13% (15%)		175 263,16	175 263,16	22 784	22 784		
Сливкин Дмитрий Михайлович	13% (15%)		93 000,00	93 000,00	12 090	12 480	390	
Смородинов Павел Петрович	13% (15%)		147 500,00	147 500,00	19 175	19 175		

ПРОВЕРКА УДЕРЖАННОГО НАЛОГА И ВОЗВРАТОВ НДС В РАЗДЕЛЕ 2 6-НДФЛ

КАК ПРОВЕРИТЬ ОБЩИЕ СУММЫ УДЕРЖАННОГО И ВОЗВРАЩЕННОГО НДС (СТР. 160 И 190)

- ✓ **Удержанный НДС** – удержанный налог выводится общей суммой за период, возвраты уменьшают удержанный НДС
- ✓ **Анализ НДС по месяцам налогового периода и месяцам взаиморасчетов с сотрудниками** – удержанный налог выводится общей суммой за период, возвраты отображаются отдельно
 - Отбор ставим по **периоду взаиморасчетов** (дата окончания – до конца отчетного квартала) и регистрации в ИФНС

← → ☆ Анализ НДС по месяцам налогового периода и месяцам взаиморасчетов с сотрудниками

Период получения дохода: 01.01.2024 – 30.09.2024 Суммы до/с превышения Возврат налога
 Период взаиморасчетов: 01.01.2024 – 30.09.2024 Вычеты по кодам Зачет авансовых платежей

Сформировать Настройки... Разворачивать до -

Анализ НДС по месяцам налогового периода и месяцам взаиморасчетов с сотрудниками											
Организация	Доходы	Исчислено налога			Удержано налога			Возврат налога			
		Начислено	До превыш.	С превыш.	Всего	До превыш.	С превыш.	Всего	До превыш.	С превыш.	Всего
Месяц взаиморасчетов											
Месяц налогового периода											
Новые идеи ООО	20 787 626,73	2 557 578	300 000	2 857 578	2 545 106	300 225	2 845 331	390		390	
ФНС 5800 КПП 583601001 (Общество с ограниченной ответственностью "Новые идеи"), 583601001, 56701000	20 787 626,73	2 557 578	300 000	2 857 578	2 545 106	300 225	2 845 331	390		390	
январь 2024	18 340 000,00	2 244 686	300 000	2 544 686	53 976	225	54 201				
декабрь 2023					130	225	355				
январь 2024	134 000,00	17 420		17 420	53 846		53 846				
февраль 2024	18 206 000,00	2 227 266	300 000	2 527 266							
февраль 2024	333 500,00	42 991		42 991	2 246 636	300 000	2 546 636				
февраль 2024	149 000,00	19 370		19 370	2 246 636	300 000	2 546 636				
март 2024	184 500,00	23 621		23 621							
март 2024	429 526,73	55 349		55 349	49 796		49 796	195		195	
март 2024	200 026,73	26 242		26 242	49 796		49 796	195		195	
апрель 2024	229 500,00	29 107		29 107							

ПРОВЕРКА УДЕРЖАННОГО НАЛОГА И ВОЗВРАТОВ НДС В РАЗДЕЛЕ 2 6-НДФЛ

ОСОБЕННОСТЬ В ОТЧЕТЕ УДЕРЖАННЫЙ НДС В 1С:БП

- ✓ **Удержанный НДС** – удержанный налог выводится общей суммой за период, возвраты уменьшают удержанный НДС
 - **Особенность!** Не показывается НДС, удержанный с дивидендов

Удержанный НДС - со сроками перечисления

01.01.2024 - 30.09.2024 Организация: Новые идеи ООО Налог. орган: ФНС 5800 КПП 583601001

Сформировать Настройки... Разворачивать до

Нет НДС с дивидендов

Организация	Период	Регистрация в налоговом органе	Тип операции	Крайний срок уплаты	Документ	Дата удержания / возврата НДС	НДФЛ	НДФЛ с превышения
ФНС 5800 КПП 583601001 (Общество с ограниченной ответственностью "Новые идеи")	Январь 2024 г. - Июнь 2024 г.						342 116	225
Удержание НДС							342 506	225
28.01.2024							36 556	225
Ведомость в кассу 0000-000022 от 10.01.2024							23 556	
Выдача наличных 0000-000024 от 10.01.2024 12:00:00								
Ведомость в кассу 0000-000035 от 10.01.2024							13 000	225
Выдача наличных 0000-000039 от 10.01.2024 12:00:01								
05.02.2024							17 420	
Ведомость в кассу 0000-000001 от 25.01.2024							17 420	
Выдача наличных 0000-000001 от 25.01.2024 0:00:00								
28.02.2024							46 636	

ПРОВЕРКА УДЕРЖАННОГО НАЛОГА И ВОЗВРАТОВ НДФЛ В РАЗДЕЛЕ 2 6-НДФЛ

ПРОВЕРКА УДЕРЖАННОГО НДФЛ ПО ДИВИДЕНДАМ В 1С:БП

- ✓ Донастроенный отчет **Удержанный НДФЛ по дивидендам** от БухЭксперт8
 - Ставим отбор по периоду получения дохода

Удержанный НДФЛ по дивидендам

Период получения дохода: 01.01.2024 - 30.09.2024

Период взаиморасчетов: 01.01.2023 - 31.12.2023

Выбранные поля: Удержано всего

По документам-основаниям

Анализ НДФЛ по месяцам (БухЭксперт8)

Организация	Итого
ИФНС, КПП, ОКТМО	
Документ-основание, Дата выплаты	Налог
Документ-основание	Удержано всего
Новые идеи ООО	2 502 600
ФНС 5800 КПП 583601001 (Общество с ограниченной ответственностью "Новые идеи"), 583601001, 56701000	2 502 600
09.02.2024	2 500 000
Начисление дивидендов 0000-000001 от 31.01.2024 23:59:59	800 000
Начисление дивидендов 0000-000002 от 31.01.2024 23:59:59	900 000
Начисление дивидендов 0000-000003 от 31.01.2024 23:59:59	800 000
15.04.2024	2 600
Начисление дивидендов 0000-000004 от 15.04.2024 12:00:02	2 600
Итого	2 502 600

ПРОВЕРКА УДЕРЖАННОГО НАЛОГА И ВОЗВРАТОВ НДС В РАЗДЕЛЕ 2 6-НДФЛ

КАК ПРОВЕРИТЬ СУММЫ НДС ПО СРОКАМ УПЛАТЫ (СТР. 161-166 И 191-196)

- ✓ Донастроенный отчет **Удержанный НДС** с разбивкой по срокам уплаты и группами **Удержание НДС** и **Возврат НДС**

Удержанный НДС - со сроками перечисления

01.01.2024 - 30.09.2024 Организация: Новые идеи ООО Налог. орган: ФНС 5800 КПП 583601001

Сформировать Настройки... Разворачивать до

Организация	Период	НДФЛ	НДФЛ с превышения
ФНС 5800 КПП 583601001 (Общество с ограниченной ответственностью "Новые идеи")	Январь 2024 г. - Июнь 2024 г.	342 116	225
Удержание НДС		342 506	225
28.01.2024		36 556	225
05.02.2024		17 420	
28.02.2024		46 636	
28.03.2024		25 081	
05.04.2024		24 715	
28.04.2024		29 369	
05.05.2024		24 804	
28.05.2024		34 138	
05.06.2024		29 120	
28.06.2024		42 978	
05.07.2024		31 689	
Возврат НДС		-390	
25.03.2024		-195	
10.06.2024		-195	

Даты возврата НДС определяются неверно – ошибка 1С!

ПРОВЕРКА НЕУДЕРЖАННОГО НДФЛ (СТР. 170)

ПРОВЕРКА НЕУДЕРЖАННОГО НДФЛ (СТР. 170)

1. Проверяем дату отчета на Титульном листе – она она должна быть \geq даты выплаты доходов отчетного периода
2. Формируем расшифровку стр. 170 6-НДФЛ
3. Сотрудников, попавших в расшифровку, проверяем **Подробным анализом НДФЛ**
4. Оставляем только суммы, которые не сможем удержать до конца года

6-НДФЛ (с 2021 года) за 9 месяцев 2024 г. (Новые идеи ООО)

Записать Заполнить Расшифровать Проверка Печать Отправить Выгрузить Загрузить Сравнить

В работе Отправьте отчет через [1С-Отчетность](#) - самый удобный способ сдачи отчетности. [Все способы](#)

Титульный лист

Раздел 1

Раздел 2

Ставка 13%, КБК 18210102010011000110
Ставка 13%, КБК 18210102130011000110
Ставка 30%, КБК 18210102010011000110
Ставка 35%, КБК 18210102010011000110
Ставка 15%, КБК 18210102010011000110
Ставка 15%, КБК 18210102080011000110
Ставка 15%, КБК 18210102140011000110

Раздел 2. Расчет исчисленных и удержанных сумм налога на доходы физических лиц

Показатели	Код строки	Информация с начала налогового периода
1	2	3
Ставка налога (в процентах)	100	13
Код бюджетной классификации	105	18210102010011000110
Количество физических лиц, получивших доход	110	17
в том числе количество высококвалифицированных специалистов, получивших доход	111	-
Сумма дохода, полученная физическими лицами	120	4 472 189,33
в том числе сумма дохода, полученная высококвалифицированными специалистами	121	0,00
Сумма вычетов и расходов	130	101 800,00
Налоговая база	131	4 370 389,33
Сумма налога исчисленная	140	569 425
в том числе сумма налога, исчисленная с доходов	141	0
	150	0
	155	0
	156	0
	160	572 163
	161	47 234
	162	32 318
	163	45 864
	164	31 824
	165	41 184
	166	30 772
	170	78
	180	1 764
	190	922

Разд. 2, поле 170

Закрыть

Сумма	Налоговый период	2024
Сумма	Налоговый период	2024
		78,00
Сотрудник, СНИЛС	Итого	13 %
	Сумма	Сумма
Березкин Константин Александрович, 369-254-416 09	78,00	78,00
Итого	78,00	78,00

с 1-го числа по 22-е число третьего месяца последнего квартала	165	41 184
с 23-го по последнее число третьего месяца последнего квартала	166	30 772
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	170	78
Сумма налога, излишне удержанная	180	1 764
Сумма налога, возвращенная налоговым агентом	190	922

ПРОВЕРКА ИЗЛИШНЕ УДЕРЖАННОГО НДФЛ (СТР. 180)

ПРОВЕРКА ИЗЛИШНЕ УДЕРЖАННОГО НДФЛ (СТР. 180)

1. Проверяем дату отчета на Титульном листе – она должна быть \geq даты выплаты доходов отчетного периода
2. Формируем расшифровку стр. 180 6-НДФЛ
3. Проверяем сотрудников **Подробным анализом НДФЛ по сотруднику**

6-НДФЛ (с 2021 года) за 9 месяцев 2024 г. (Новые идеи ООО)

Записать Заполнить Расшифровать Проверка Печать Отправить Выгрузить Загрузить Сравнить

В работе Отправьте отчет через [1С-Отчетность](#) - самый удобный способ сдачи отчетности. [Все способы](#)

Титульный лист

- Раздел 1
- Раздел 2
 - Ставка 13%, КБК 18210102010011000110
 - Ставка 13%, КБК 18210102130011000110
 - Ставка 30%, КБК 18210102010011000110
 - Ставка 35%, КБК 18210102010011000110
 - Ставка 15%, КБК 18210102010011000110
 - Ставка 15%, КБК 18210102080011000110
 - Ставка 15%, КБК 18210102140011000110

Раздел 2. Расчет исчисленных и удержанных сумм налога на доходы физических лиц

Показатели	Код строки	Информация с начала налогового периода
1	2	3
Ставка налога (в процентах)	100	13
Код бюджетной классификации	105	18210102010011000110
Количество физических лиц, получивших доход	110	17
в том числе количество высококвалифицированных специалистов, получивших доход	111	-
Сумма дохода, полученная физическими лицами	120	4 472 189,33
в том числе сумма дохода, полученная высококвалифицированными специалистами	121	0,00
Сумма вычетов и расходов	130	101 800,00
Налоговая база	131	4 370 389,33
Сумма налога исчисленная	140	569 425
в том числе сумма налога, исчисленная с доходов высококвалифицированных специалистов	141	0
	150	0
	155	0
	156	0
	160	572 163
	161	47 234
	162	32 318
	163	45 864
	164	31 824
	165	41 184
	166	30 772
	170	78
	180	1 764
	190	922

Разд. 2, поле 180

Закрыть

Сумма	Налоговый период	2024
		1 764,00
Сотрудник, СНИЛС	Итого	13 %
	Сумма	Сумма
Черносливов Евгений Иванович, 468-282-622 22	1 764,00	1 764,00
Итого	1 764,00	1 764,00

Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	170	78
Сумма налога, излишне удержанная	180	1 764
Сумма налога, возвращенная налоговым агентом	190	922



**4. СВЕРКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ
РАЗДЕЛА 2 С 6-НДФЛ ЗА
ПОЛУГОДИЕ 2024 ГОДА**



СВЕРКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ РАЗДЕЛА 2 С 6-НДФЛ ЗА 1 ПОЛУГОДИЕ 2024

6-НДФЛ (с 2021 года) за 9 месяцев 2024 г. (Крон-Ц)

Записать Заполнить Расшифровать Проверка Печать Отправить Выгрузить Загрузить Еще ?

Титульный лист	Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету	155	0
⊕ Раздел 1	Сумма налога, исчисленная и уплаченная в иностранном	156	0
⊖ Раздел 2	Сумма налога, подлежащая зачету	160	850 725
Ставка 13%, КБК 18210102010011000110	с 1-го по 22-е число второго месяца последнего квартала	161	160 235
Ставка 13%, КБК 18210102130011000110	с 23-го по последнее число второго месяца последнего квартала	162	1 863
Ставка 30%, КБК 18210102010011000110	с 1-го числа по 22-е число третьего месяца последнего квартала	163	153 045
Ставка 15%, КБК 18210102010011000110	с 23-го по последнее число третьего месяца последнего квартала	164	0
Ставка 15%, КБК 18210102080011000110	с 1-го по 22-е число первого месяца последнего квартала	165	172 391
Ставка 15%, КБК 18210102140011000110	с 23-го по последнее число первого месяца последнего квартала	166	0
	Сумма налога, подлежащая зачету	170	16 544
	Сумма налога, подлежащая зачету	180	6 067
	Сумма налога, подлежащая зачету	190	25 594
	с 1-го по 22-е число первого месяца последнего квартала	191	0
	с 23-го по последнее число первого месяца последнего квартала	192	23 400
	с 1-го по 22-е число второго месяца последнего квартала	193	0
	с 23-го по последнее число второго месяца последнего квартала	194	0
	с 1-го числа по 22-е число третьего месяца последнего квартала	195	0
	с 23-го по последнее число третьего месяца последнего квартала	196	0

Стр. 160 = стр. 161 + стр. 162 + стр. 163 + стр. 164 + стр. 165 + стр. 166 + стр. 160 отчета за полугодие

Стр. 190 = стр. 191 + стр. 192 + стр. 193 + стр. 194 + стр. 195 + стр. 196 + стр. 190 отчета за полугодие

СВЕРКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ РАЗДЕЛА 2 С 6-НДФЛ ЗА 1 ПОЛУГОДИЕ 2024

- ✓ При несовпадении данных с отчетом за 1 полугодие появится **ошибка в КС 1.37**

КС 1.37

Сумма налога в стр.160 Раздела 2 (за полугодие) по соответствующей ставке (стр.100 Раздела 2) = стр.160 Раздела 2 за 1 квартал + (за полугодие: стр.(161 + 162 + 163 + 164 + 165 + 166) Раздела 2)

Детализация: **2 150 725 = 1 978 334 (1 663 191 + 160 235 + 1 863 + 153 045 + 0 + 0 + 0), ставка 13**

Нарушение: **Возможно ошибочная сумма налога**

Рекомендации: **Уточните сумму налога в стр.160 Раздела 2**

Основание: **Письмо ФНС России от 20.12.2023 № БС-4-11/15922@**

Дополнительно:

Строка 100 Раздела 2 (страница 1)	13
Строка 160 Раздела 2 (страница 1)	850 725
Строка 161 Раздела 2 (страница 1)	160 235
Строка 162 Раздела 2 (страница 1)	1 863
Строка 163 Раздела 2 (страница 1)	153 045
Строка 164 Раздела 2 (страница 1)	0
Строка 165 Раздела 2 (страница 1)	0
Строка 166 Раздела 2 (страница 1)	0
Строка 100 Раздела 2 (страница 2)	13
Строка 160 Раздела 2 (страница 2)	1 300 000
Строка 161 Раздела 2 (страница 2)	0
Строка 162 Раздела 2 (страница 2)	0
Строка 163 Раздела 2 (страница 2)	0
Строка 164 Раздела 2 (страница 2)	0
Строка 165 Раздела 2 (страница 2)	0
Строка 166 Раздела 2 (страница 2)	0
Строка 160 Раздела 2 предыдущего отчетного периода (страница 1)	363 191
Строка 160 Раздела 2 предыдущего отчетного периода (страница 2)	1 300 000



**ПРОВЕРКА РАЗДЕЛА 1
6-НДФЛ**



ПРОВЕРКА РАЗДЕЛА 1 6-НДФЛ

4 ШАГА

1. Проверка сумм удержанного НДФЛ (стр. 020-026)
2. Проверка возвратов НДФЛ (стр. 030-036)
3. Сверка Раздела 1 с отправленными уведомлениями
4. Сверка показателей Раздела 1 с 6-НДФЛ за 1 полугодие



ПРОВЕРКА СУММ УДЕРЖАННОГО НДФЛ (СТР. 020-026)

СВЕРЯЕМ СТР. 020-026 СО СТР. 160-166 РАЗДЕЛА 2 ПО КАЖДОМУ КБК

- ✓ Если для одного КБК предусмотрено несколько ставок, нужно просуммировать значения всех страниц Раздела 2 по этому КБК

Раздел 1

Раздел 1. Сведения об обязательствах налогового агента		
Код бюджетной классификации	010	18210102010011000110
Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению с начала налогового периода	020	665 356
в том числе: Сумма налога		
по первому сроку перечисления	021	55 766
по второму сроку перечисления	022	-
по третьему сроку перечисления	023	248 959
по четвертому сроку перечисления	024	13 000
по пятому сроку перечисления	025	192 887
по шестому сроку перечисления	026	154 744
Сумма налога на доходы физических лиц, возвращенная с начала налогового периода	030	2 194

Раздел 2

Сумма налога удержанная	160	363 191		
в том числе:				
с 1-го по 22-е число первого месяца последнего квартала	161	39 561		
с 23-го по последнее число первого месяца последнего квартала	162	0		
с 1-го по 22-е число второго месяца последнего квартала	163	189 729		
с 23-го по последнее число второго месяца последнего квартала	164	13 000		
с 1-го числа по 22-е число третьего месяца последнего квартала	165	116 157		
Сумма налога удержанная			160	152 165
в том числе:				
с 1-го по 22-е число первого месяца последнего квартала	161	16 205		
с 23-го по последнее число первого месяца последнего квартала	162	0		
с 1-го по 22-е число второго месяца последнего квартала	163	59 230		
с 23-го по последнее число второго месяца последнего квартала	164	0		
с 1-го числа по 22-е число третьего месяца последнего квартала	165	76 730		
с 23-го по последнее число третьего месяца последнего квартала	166	0		
Сумма налога удержанная			160	150 000
в том числе:				
с 1-го по 22-е число первого месяца последнего квартала	161	0		
с 23-го по последнее число первого месяца последнего квартала	162	0		
с 1-го по 22-е число второго месяца последнего квартала	163	0		
с 23-го по последнее число второго месяца последнего квартала	164	0		
с 1-го числа по 22-е число третьего месяца последнего квартала	165	0		
с 23-го по последнее число третьего месяца последнего квартала	166	150 000		

Ставка 13%

Ставка 30%

Ставка 15%

ПРОВЕРКА ВОЗВРАТОВ НДФЛ (СТР. 030-036)

СВЕРЯЕМ СТР. 030-036 СО СТР. 190-196 РАЗДЕЛА 2 ПО КАЖДОМУ КБК

- ✓ Если для одного КБК предусмотрено несколько ставок, нужно просуммировать значения всех страниц Раздела 2 по этому КБК

Раздел 1

Раздел 2

Сумма налога на доходы физических лиц, возвращенная с начала налогового периода	030	2 194	Сумма налога, возвращенная налоговым агентом	190	2 194
в том числе:	Сумма налога		в том числе:		
в период удержания налога, соответствующий первому сроку перечисления	031	-	с 1-го по 22-е число первого месяца последнего квартала	191	0
в период удержания налога, соответствующий второму сроку перечисления	032	-	с 23-го по последнее число первого месяца последнего квартала	192	0
в период удержания налога, соответствующий третьему сроку перечисления	033	182	с 1-го по 22-е число второго месяца последнего квартала	193	182
в период удержания налога, соответствующий четвертому сроку перечисления	034	2 012	с 23-го по последнее число второго месяца последнего квартала	194	2 012
в период удержания налога, соответствующий пятому сроку перечисления	035	-	с 1-го числа по 22-е число третьего месяца последнего квартала	195	0
в период удержания налога, соответствующий шестому сроку перечисления	036	-	с 23-го по последнее число третьего месяца последнего квартала	196	0
			Сумма налога, возвращенная налоговым агентом	190	0
			в том числе:		
			с 1-го по 22-е число первого месяца последнего квартала	191	0
			с 23-го по последнее число первого месяца последнего квартала	192	0
			с 1-го по 22-е число второго месяца последнего квартала	193	0
			с 23-го по последнее число второго месяца последнего квартала	194	0
			с 1-го числа по 22-е число третьего месяца последнего квартала	195	0
			с 23-го по последнее число третьего месяца последнего квартала	196	0

Ставка
13%

Ставка
30%

СВЕРКА РАЗДЕЛА 1 6-НДФЛ С ОТПРАВЛЕННЫМИ УВЕДОМЛЕНИЯМИ

- ✓ Если суммы в Разделе 1 6-НДФЛ не совпадают с отправленными ранее уведомлениями, в БП 3.0 нужно **скорректировать проводки по уплате НДФЛ**
 - исправляем исходные данные по НДФЛ (**Ведомость + Списание с расчетного счета / Выдача наличных**) или **Корректировка ЕНС**



СВЕРКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ РАЗДЕЛА 1 С 6-НДФЛ ЗА 1 ПОЛУГОДИЕ 2024

Раздел 1. Сведения об обязательствах налогового агента		
Код бюджетной классификации	010	18210102010011000110
Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению с начала налогового периода	020	1 332 262
в том числе:		Сумма налога
по первому сроку перечисления	021	227 131
по второму сроку перечисления	022	1 863
по третьему сроку перечисления	023	207 014
по четвертому сроку перечисления	024	-
по пятому сроку перечисления	025	58 507
по шестому сроку перечисления	026	-
Сумма налога на доходы физических лиц, возвращенная с начала налогового периода	030	25 594
в том числе:		Сумма налога
в период удержания налога, соответствующий первому сроку перечисления	031	-
в период удержания налога, соответствующий второму сроку перечисления	032	13 400
в период удержания налога, соответствующий третьему сроку перечисления	033	-
в период удержания налога, соответствующий четвертому сроку перечисления	034	-
в период удержания налога, соответствующий пятому сроку перечисления	035	-
в период удержания налога, соответствующий шестому сроку перечисления	036	-

Стр. 020 = стр. 021 + стр. 022 + стр. 023 + стр. 024 + стр. 025 + стр. 026 + стр. 020 отчета за полугодие

Стр. 030 = стр. 031 + стр. 032 + стр. 033 + стр. 034 + стр. 035 + стр. 036 + стр. 030 отчета за полугодие

СВЕРКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ РАЗДЕЛА 1 С 6-НДФЛ ЗА 1 ПОЛУГОДИЕ 2024

- ✓ При несовпадении данных с отчетом за 1 полугодие появятся **ошибки в КС 1.04 и 1.08**

Раздел 1		2
1	КС 1.04	<p>Сумма налога в стр.020 Раздела 1 (за 9 месяцев) = стр.020 Раздела 1 за полугодие + (за 9 месяцев: стр.(021 + 022 + 023 + 024 + 025 + 026) Раздела 1)</p> <p>Детализация: 3 543 342 = 3 513 342 (2 810 076 + 242 486 + 0 + 233 170 + 0 + 223 572 + 4 038)</p> <p>Нарушение: Возможно ошибочная сумма налога</p> <p>Рекомендации: Уточните сумму налога в стр.020 Раздела 1</p> <p>Основание: Письмо ФНС России от 20.12.2023 № БС-4-11/15922@</p>
2	КС 1.08	<p>Сумма налога в стр.030 Раздела 1 (за 9 месяцев) = стр.030 Раздела 1 за полугодие + (за 9 месяцев: стр.(031 + 032 + 033 + 034 + 035 + 036) Раздела 1)</p> <p>Детализация: 37 021 = 36 021 (30 951 + 5 070 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0)</p> <p>Нарушение: Возможно ошибочная сумма налога</p> <p>Рекомендации: Уточните сумму налога в стр.030 Раздела 1</p> <p>Основание: Письмо ФНС России от 20.12.2023 № БС-4-11/15922@</p>



**ИЗМЕНЕНИЕ ДОХОДОВ
СОТРУДНИКА ПОСЛЕ СДАЧИ
6-НДФЛ – КАК ОТРАЗИТЬ В
1С:БП И ОТЧЕТЕ**



ИЗМЕНЕНИЕ ДОХОДОВ СОТРУДНИКА ПОСЛЕ СДАЧИ 6-НДФЛ – КАК ОТРАЗИТЬ В 1С:БП И ОТЧЕТЕ

ВАРИАНТЫ ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ

- ✓ В 1С:БП **нет механизма** по сторнированию/доначислению доходов в текущем периоде за прошлый, поэтому изменения можно вносить:
 - в текущем периоде, вручную меняя начисленные суммы, чтобы нарастающим итогом сотруднику была начислена нужная сумма
 - в исходный документ-начисление, если период еще не закрыт
 - в прошлый период, создав дополнительный документ-начисление, если период еще не закрыт

ИЗМЕНЕНИЕ ДОХОДОВ СОТРУДНИКА ПОСЛЕ СДАЧИ 6-НДФЛ – КАК ОТРАЗИТЬ В 1С:БП И ОТЧЕТЕ

ПРИМЕР – ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ДОКУМЕНТ СО СТОРНО В ПРОШЛОМ ПЕРИОДЕ

- ✓ В дополнительном **Начислении зарплаты (Окончательный расчет)** за Август вносим строку со сторно по сотруднику

← → ★ Начисление зарплаты 0000-000105 от 31.08.2024 0:00:00 *

Провести и закрыть Записать Провести ДТ КТ Отчеты Ещё

Номер: 0000-000105 от: 31.08.2024 Организация: Новые идеи ООО

Зарплата за: Август 2024 Аванс Окончательный расчет Подразделение:

Дата выплаты: Общая 10.09.2024 ?

Заполнить Добавить Подбор Начислить Удержать Ещё

N	Сотрудник	Дни	Часы	Начислено	НДФЛ
1	Фундуков Дмитрий Иванович			-3 000.00	-390.00

Начисления: Фундуков Д. И.

Добавить Поиск (Ctrl+F) Ещё

N	Подразделение	Начисление	Дни	Часы	Сумма
1	Торговый отдел	Оплата по окладу			
2	Торговый отдел	Оплата по окладу			-3 000.00
3	Торговый отдел	Оплата по окладу			30 000.00

добавляем строку с изменениями

ИЗМЕНЕНИЕ ДОХОДОВ СОТРУДНИКА ПОСЛЕ СДАЧИ 6-НДФЛ – КАК ОТРАЗИТЬ В 1С:БП И ОТЧЕТЕ

ПРИМЕР – ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ДОКУМЕНТ СО СТОРНО В ПРОШЛОМ ПЕРИОДЕ

✓ В результате корректировки за Август при сторно появляется:

- долг сотрудника перед организацией
- излишне удержанный НДФЛ, который следует зачесть или вернуть
 - если планируется зачесть сумму, то доп. корректировки не нужны
 - если планируется сделать возврат суммы, то в **Начислении зарплаты** в расшифровке суммы по НДФЛ следует добавить в поле **Налог к зачету/возврату** пересчитанную сумму НДФЛ с минусом

Начисление зарплаты 0000-000105 от 31.08.2024 0:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Отчеты | Выплатить

Номер: 0000-000105 от: 31.08.2024 Организация: Новые идеи ООО

Зарплата за: Август 2024 Окончательный расчет

Дата выплаты: 10.09.2024

N	Сотрудник	Дни	Часы	Начислено	НДФЛ
1	Фундуков Дмитрий Иванович			-3 000,00	-390,00

НДФЛ (Фундуков Д. И.)

Налог: -390 Налог с превышения: 0 Доход: -3 000,00 Вычеты: 0,00 Налог к зачету/возврату: -390

Корректировать расчет

Дата	Налог	Налог с превыш. по 15%	Вид дохода	Доход	(с начала года)	Вычеты
Текущий расчет	-390			-3 000,00	186 000,00	
10.09.2024	-390		Оплата труда...	-3 000,00		

ИЗМЕНЕНИЕ ДОХОДОВ СОТРУДНИКА ПОСЛЕ СДАЧИ 6-НДФЛ – КАК ОТРАЗИТЬ В 1С:БП И ОТЧЕТЕ

ПРИМЕР – ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ДОКУМЕНТ СО СТОРНО В ПРОШЛОМ ПЕРИОДЕ

- ✓ Излишне удержанный НДФЛ попадает в **корректировочный** 6-НДФЛ за 9 месяцев

6-НДФЛ (с 2021 года) за 9 месяцев 2024 г. (Новые идеи ООО)

Назад **Сдать** Заполнить Расшифровать Проверка Печать Отправить Выгрузить Загрузить

В работе Отправьте отчет через [1С-Отчетность](#) - самый удобный способ сдачи отчетности. [Все способы](#)

+ Добавить страницу x Удалить страницу

Раздел 2. Расчет исчисленных и удержанных сумм налога на доходы физических лиц

Показатели	Код строки	Информация с начала налогового периода
1	2	3
Ставка налога (в процентах)	100	13
Код бюджетной классификации	105	18210102010011000110
Количество физических лиц, получивших доход	110	17
в том числе количество высококвалифицированных специалистов, получивших доход	111	-
Сумма дохода, полученная физическими лицами	120	4 469 189,33
в том числе сумма дохода, полученная высококвалифицированными специалистами	121	0,00
Сумма вычетов и расходов	130	101 800,00
Налоговая база	131	4 367 389,33
Сумма налога исчисленная	140	569 035
в том числе сумма налога, исчисленная с доходов высококвалифицированных специалистов	141	0
	150	0
	155	0
	156	0
	160	572 163
	161	47 234
	162	32 318
	163	45 864
	164	31 824
	165	41 184
	166	30 772
	170	0
	180	390
	190	922

Разд. 2, поле 180

Сумма	Налоговый период	2024
		390,00
Сотрудник, СНИЛС	Итого	13 %
	Сумма	Сумма
Фундуков Дмитрий Иванович, 503-901-754 58		390,00 390,00
Итого		390,00 390,00

Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	170	0
Сумма налога, излишне удержанная	180	390
Сумма налога, возвращенная налоговым агентом	190	922

ИЗМЕНЕНИЕ ДОХОДОВ СОТРУДНИКА ПОСЛЕ СДАЧИ 6-НДФЛ – КАК ОТРАЗИТЬ В 1С:БП И ОТЧЕТЕ

ПРИМЕР – ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ДОКУМЕНТ СО СТОРНО В ПРОШЛОМ ПЕРИОДЕ И ЗАЧЕТ НДФЛ В ЗАРПЛАТУ

✓ Шаги, если излишне удержанную сумму решено зачесть в очередную зарплату:

1. Рассчитываем аванс в **Начислении зарплаты (Аванс)**

2. В **Ведомости** на аванс вносим изменения в расшифровке суммы **К выплате**:

- сумму к выплате и НДФЛ по документу **Начисление зарплаты (Аванс)** вносим только по этому документу (изначально 1С:БП загрузит суммы с учетом долга сотрудника)

Ведомость в кассу 0000-000069 от 25.10.2024

Провести и закрыть | Записать | Провести | Дт. Кт. | Создать на основании | Печать | Еще

Номер: 0000-000069 от: 25.10.2024 Организация: Новые идеи ООО

Вид выплаты: Зарплата Аванс Договор подряда Подразделение:

Месяц: Октябрь 2024

N	Сотрудник	К выплате	НДФЛ
1	Фундуков Дмитрий Иванович	10 440,00	1 560,00

Расшифровка выплаты (Фундуков Дмитрий Иванович)

Месяц	Подразделение	К выплате	Документ-основание
Октябрь 2024	Торговый отдел	10 440,00	Начисление зарплаты 0000-000106 от 25.10.2024 12:00:01

сумму по авансу внести только по "Начислению зарплаты" (Аванс)

3. В Ведомость по зарплате загрузится долг сотрудника и автоматически будет зачтен НДФЛ (уменьшен на сумму излишне удержанного НДФЛ)



**НДФЛ В 2025 ГОДУ –
ЧТО ЖДАТЬ ОТ 1С**



ПРОГРЕССИВНАЯ СТАВКА НДФЛ В 2025 ГОДУ

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 12.07.2024 № 176-ФЗ

- ✓ Изменится порог, свыше которого применяется повышенная ставка 15%

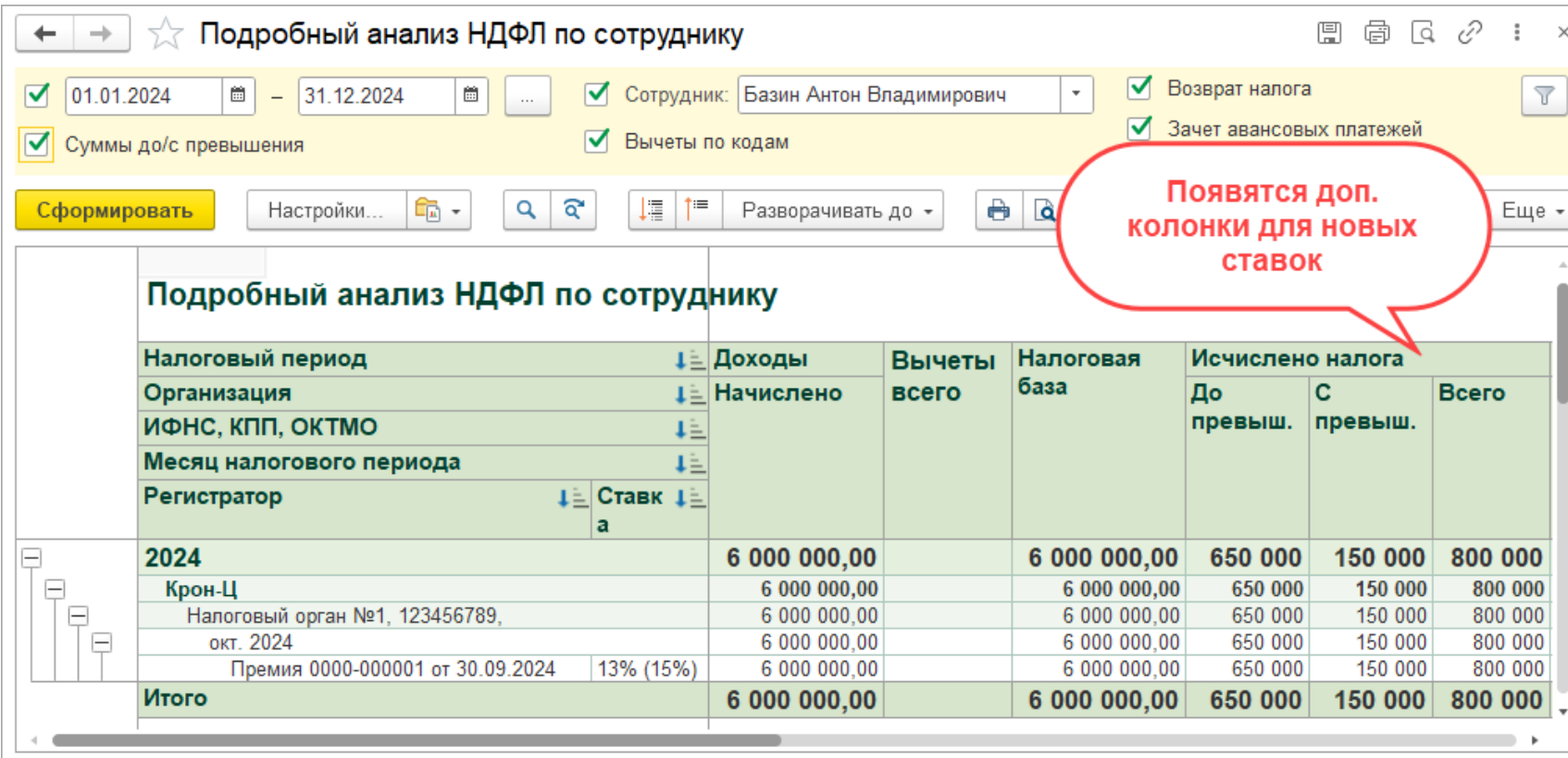
Годовой доход	Ставка НДФЛ
до 2,4 млн руб.	13%
от 2,4 млн до 5 млн руб.	15% с суммы, превышающей 2,4 млн руб.
от 5 млн до 20 млн руб.	18% с суммы, превышающей 5 млн руб.
от 20 млн до 50 млн руб.	20% с суммы, превышающей 20 млн руб.
свыше 50 млн руб.	22% с суммы, превышающей 50 млн руб.

- ✓ Северные надбавки и районный коэффициент «вынесут за скобки» при налогообложении – для них будут по-прежнему применяться ставки
 - 13% для доходов до 5 млн руб. включительно
 - 15% для доходов свыше 5 млн руб.

ПРОГРЕССИВНАЯ СТАВКА НДФЛ В 2025 ГОДУ

КАК РЕАЛИЗУЮТ В 1С:БП

- ✓ Изменится шкала по НДФЛ и в аналитических отчетах просто появятся дополнительные колонки для НОВЫХ СТАВОК



Подобранный анализ НДФЛ по сотруднику

01.01.2024 – 31.12.2024
Сотрудник: Базин Антон Владимирович
Возврат налога
Суммы до/с превышения
Вычеты по кодам
Зачет авансовых платежей

Сформировать | Настройки... | Разворачивать до

Появятся доп. колонки для новых ставок

Налоговый период	Доходы	Вычеты	Налоговая база	Исчислено налога		
				До превыш.	С превыш.	Всего
Организация	Начислено	всего				
ИФНС, КПП, ОКТМО						
Месяц налогового периода						
Регистратор	Ставка					
а						
2024	6 000 000,00		6 000 000,00	650 000	150 000	800 000
Крон-Ц	6 000 000,00		6 000 000,00	650 000	150 000	800 000
Налоговый орган №1, 123456789,	6 000 000,00		6 000 000,00	650 000	150 000	800 000
окт. 2024	6 000 000,00		6 000 000,00	650 000	150 000	800 000
Премия 0000-000001 от 30.09.2024	6 000 000,00		6 000 000,00	650 000	150 000	800 000
13% (15%)						
Итого	6 000 000,00		6 000 000,00	650 000	150 000	800 000

ОСОБАЯ ПРОГРЕССИЯ ПО НДФЛ ДЛЯ РК И СЕВЕРНЫХ НАДБАВОК В 2025 ГОДУ

КАК РЕАЛИЗУЮТ В 1С:БП

- ✓ Для таких начислений добавят новые категории дохода

☆ Районный коэффициент (Начисление)

Записать и закрыть Записать

Еще ▾

Наименование: Районный коэффициент Код: РК

НДФЛ

не облагается

облагается код дохода: 2000

Категория дохода: Оплата труда (основная налоговая база)

Исполнительное производство

Вид дохода до 01.05.2022 г.: 1 - Зарботная плата и иные доходы с ограничением взыскани?

Вид дохода с 01.05.2022 г.: 1 - Зарботная плата и иные доходы с ограничением взыскани?

Строка Раздела 2 Расчета 6-НДФЛ:

Доход в натуральной форме

Страховые взносы

Вид дохода: Доходы, целиком облагаемые страховыми взносами

Налог на прибыль, вид расхода по ст. 255 НК РФ

не включается в расходы по оплате труда

учитывается в расходах на оплату труда по статье: пп.11, ст.255 НК РФ

Надбавки, обусловленные районным регулированием оплаты труда, в том числе начисления по районным коэффициентам и коэффициентам за работу в тяжелых природно-климатических условиях

НОВЫЙ ПОРЯДОК ОБЛОЖЕНИЯ НДФЛ ДЛЯ ВЫПЛАТ ПРИ УВОЛЬНЕНИИ

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 08.08.2024 № 259-ФЗ

✓ Как сейчас

- С 3-х месячным заработком (6-ти месячным для РКС и МКС) сравниваются **только** сумма выходного пособия, заработка на период трудоустройства и компенсации руководителям или главбуху
- Средний заработок рассчитывается по правилам, как для командировок

✓ Как будет

- С 3-х месячным заработком (6-ти месячным для РКС и МКС) будут сравниваться **все выплаты при увольнении**
- Для определения необлагаемой НДФЛ части выплат при увольнении средний месячный заработок будет рассчитываться по правилам, как для пособий



ИЗМЕНЕНЫ СРОКИ УДЕРЖАНИЯ НДФЛ

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 08.08.2024 № 259-ФЗ

- ✓ Удерживать НДФЛ с доходов налогоплательщика необходимо будет **до 31 января** года, следующего за прошедшим – *п. 5 ст. 226 НК РФ*
 - сейчас – до 31 декабря текущего года
- ✓ Если до 31 января не получилось удержать налог, сообщаем об этом налогоплательщику и в ФНС



ОТМЕНА ЗАЯВЛЕНИЙ НА ДЕТСКИЕ ВЫЧЕТЫ

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 12.07.2024 N 176-ФЗ

- ✓ Стандартный НДФЛ-вычет на детей работодатели будут предоставлять автоматически – без заявления сотрудника
 - Если сотрудник впервые получает вычет, то должен принести документы, подтверждающие право на него
- ✓ Если в течение года стандартные вычеты предоставлены в большем размере, чем нужно, то по окончании года налоговики сами сделают перерасчет и будут взыскивать с работника



НОВЫЕ КОДЫ ДОХОДОВ

ПРОЕКТ ПРИКАЗА ФНС (ID 149778)

- ✓ **1241** — выплаты по договорам долгосрочных сбережений, заключенным физлицами с российскими негосударственными пенсионными фондами
- ✓ **1242** — денежные (выкупные) суммы за вычетом сумм платежей (взносов), внесенных физлицом в свою пользу, подлежащие выплате в соответствии с пенсионными правилами (правилами формирования долгосрочных сбережений) и условиями договоров негосударственного пенсионного обеспечения (договоров долгосрочных сбережений)
- ✓ **2005** — денежное довольствие и иные дополнительные выплаты, непосредственно связанные с участием в СВО или выполнением задач в период СВО на новых территориях
- ✓ **2006** — доход, относящийся к районным коэффициентам/процентным надбавкам к зарплате работников, работающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, а также в других районах с неблагоприятными (особыми) климатическими или экологическими условиями
- ✓ **2792** — доходы от реализации (погашения) долей участия в уставном капитале российских организаций, а также акций, указанных в *п. 2 ст. 284.2 НК РФ*, которые на дату реализации непрерывно принадлежали налогоплательщику на праве собственности или ином вещном праве более 5 лет



НОВЫЕ КОДЫ ВЫЧЕТОВ

ПРОЕКТ ПРИКАЗА ФНС (ID 149778)

- ✓ **106** – вычет для тех, кто сдал нормы ГТО
- ✓ **406** – профессиональный вычет в сумме страховых взносов ИП за себя
- ✓ **513** – вычет из дохода от реализации (погашения) долей участия в уставном капитале российских организаций, а также акций, указанных в *п. 2 ст. 284.2 НК РФ*, которые на дату реализации непрерывно принадлежали налогоплательщику на праве собственности или ином вещном праве более 5 лет
- ✓ **514-516** – налоговые вычеты на долгосрочные сбережения граждан, предусмотренные ст. 219.2 НК РФ





ИТОГИ ПО ТЕМЕ



НОВОСТИ ПО НДФЛ ЗА 3 КВАРТАЛ 2024

ИТОГИ ПО ТЕМЕ

- ✓ Рассмотрели новые правила расчета мат. выгоды по займам, действующие с 01.01.2024. Как отразить перерасчет в 1С:БП и в 6-НДФЛ
- ✓ Расширен список трудовых доходов (облагаются по ставке 13%) для дистанционных работников за границей
- ✓ Компенсация морального вреда по мнению Минфина облагается НДФЛ и взносами. Настройки в 1С:БП
- ✓ Соцвычет на лечение недееспособных детей перестал зависеть от возраста (изменения применяются с 01.01.2024 г.)

6-НДФЛ – ПРАВИЛА И СХЕМЫ ЗАПОЛНЕНИЯ

ИТОГИ ПО ТЕМЕ

- ✓ На схемах рассмотрели как заполнить 6-НДФЛ по зарплате на границе кварталов
- Дата получения дохода для натуральных доходов, подарков и мат.выгоды определяется по дате из документа начисления и не переопределяется при удержании НДФЛ. На стыке кварталов эти доходы и исчисленный НДФЛ с них попадает в один период, а удержанный НДФЛ – в другой период
 - внутри года это не вызывает проблем, а на стыке лет может приводить к невыполнению КС 1.14 (придется писать пояснения в налоговую)
- ✓ Определили какие показатели в отчете должны стыковаться с 6-НДФЛ за 1 полугодие

ЧЕК-ЛИСТЫ ПО ПРОВЕРКЕ 6-НДФЛ В 1С:БУХГАЛТЕРИИ

ИТОГИ ПО ТЕМЕ

- ✓ Проверка Титульного листа
- ✓ Проверка состава страниц Разделов 1 и 2
- ✓ Проверка Раздела 2 6-НДФЛ:
 1. Проверка доходов (стр. 120-121)
 2. Проверка исчисленного НДФЛ (стр. 140-141)
 3. Проверка удержанного НДФЛ и возвратов (стр. 160-196)
 4. Сверка показателей, заполняющихся нарастающим итогом, с отчетом за предыдущий квартал
- ✓ Проверка Раздела 1 6-НДФЛ
 1. Проверка сумм удержанного НДФЛ (стр. 020-026)
 2. Проверка возвратов НДФЛ (стр. 030-036)
 3. Сверка Раздела 1 с отправленными уведомлениями
 4. Сверка показателей Раздела 1 с 6-НДФЛ за 1 полугодие

ИЗМЕНЕНИЕ ДОХОДОВ СОТРУДНИКА ПОСЛЕ СДАЧИ 6-НДФЛ – КАК ОТРАЗИТЬ В 1С:БП И ОТЧЕТЕ

ИТОГИ ПО ТЕМЕ

- ✓ Изменение доходов после сдачи 6-НДФЛ в 1С:БП можно внести несколькими способами
- ✓ Рассмотрели пример со сторно доходов дополнительным документом **Начисление зарплаты (Окончательный расчет)**.
 - В результате появляется:
 - долг сотрудника перед организацией
 - излишне удержанный НДФЛ, который следует зачесть или вернуть
 - В корректировочном 6-НДФЛ отразится излишне удержанный НДФЛ в 180 строке Раздела 2
 - Разобрали как зачесть налог в дальнейшем

НДФЛ В 2025 ГОДУ – ЧТО ЖДАТЬ ОТ 1С

ИТОГИ ПО ТЕМЕ

- ✓ Планируется 5 ступеней ставок по НДФЛ, а для северной надбавки и РК будут применяться прежние ставки – ожидаемая реализация в 1С:БП
- ✓ Будет новый порядок обложения НДФЛ для выплат при увольнении
- ✓ Удерживать НДФЛ с доходов налогоплательщика необходимо будет до 31 января года, следующего за прошедшим (сейчас до 31 декабря текущего года)
- ✓ Стандартный НДФЛ-вычет на детей работодатели будут предоставлять автоматически – без заявления сотрудника
- ✓ Планируются новые коды доходов и вычетов




ОТВЕТЫ НА ВОПРОСЫ



ДО ВСТРЕЧИ НА СЛЕДУЮЩИХ ЭФИРАХ!

16

октября 2024
в 11:00 (МСК)

Безнадежная задолженность: признание в бухучете и в целях налогообложения. Все сложные моменты. Законодательный обзор 



Лектор: Климова М.А.

17

октября 2024
в 11:00 (МСК)

Декларация по налогу на прибыль за 9 месяцев 2024 в 1С



Лектор: Казакова Лариса

18

октября 2024
в 11:00 (МСК)

Декларация по НДС за 3 квартал 2024 в 1С



Лектор: Демашева Мария

23

октября 2024
в 11:00 (МСК)

Практикум по ЗУП 3.1 – разбираем три самые «больные» темы



Лектор: Грягина Елена

24

октября 2024
в 11:00 (МСК)

Работа с мобильным клиентом в 1С УТ 11 – от подключения до анали: финансового результата



Лектор: Бажин Александр

