

ФУНКЦИОНАЛЬНАЯ ВОЗМОЖНОСТЬ "Расчет и учет НДФЛ"

[Стандартная справка](#)

Функциональное назначение:

Инструкция:

[Скачать инструкцию в формате PDF](#) Инструкция с сайта its.1c.ru

Глава 18. НДФЛ и отчетность в ФНС

В программе предусмотрены средства для исчисления налога на доходы физических лиц (НДФЛ). Налог исчисляется с помощью документов, рассмотренных в предыдущих главах.

18.1. Настройки расчета НДФЛ

Чтобы автоматический расчет НДФЛ дал правильные результаты, необходимо предварительно внести данные, влияющие на этот расчет. К ним относятся настройки видов начислений, способ исчисления налога в организации, а также некоторые характеристики сотрудников.

18.1.1. Виды доходов по НДФЛ

Для исчисления НДФЛ и формирования налоговой отчетности используется классификатор видов доходов НДФЛ.

Примечание

Вид дохода в сочетании с другими параметрами влияет на ставку НДФЛ.

Необходимый набор элементов представленного классификатора создается автоматически при первоначальном заполнении информационной базы.

Вид дохода НДФЛ указывается как параметр вида начисления. Поэтому при начислении зарплаты виды доходов влияют на исчисление НДФЛ через использованные виды начислений. Вид дохода НДФЛ непосредственно указывается при корректировке налогового учета.



← → ☆ Вид

Виды доходов НДФЛ

Поиск

Код	Наименование	Группа налогообложения
1010	Дивиденды	13% (до 2015 - 9%, для нерезидента 15%)
1011	Проценты, включая дисконт, полученный по долговому обязательству любого вида (за исключением доходов с кодами 1110, 2800 и 3020).	13% (для нерезидента 30%)
1110	Проценты по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 01.01.2007	13% (до 2015 - 9%, для нерезидента 15%)
1120	Доходы учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученные на основании приобретения ипотечных сертификатов, выданных до 01.01.2007	13% (до 2015 - 9%, для нерезидента 15%)
1200	Доходы, полученные в виде иных страховых выплат по договорам страхования	13% (для нерезидента 30%)
1201	Доходы, полученные в виде страховых выплат по договорам страхования в виде оплаты стоимости санаторно-курортных путевок	13% (для нерезидента 30%)
1202	Доходы, полученные в виде страховых выплат по договорам добровольного страхования жизни (за исключением добровольного пенсионного страхования)	13% (для нерезидента 30%)
1203	Доходы, полученные в виде страховых выплат по договорам добровольного имущественного страхования (включая страхование гражданской ответственности)	13% (для нерезидента 30%)
1211	Доходы, полученные в виде сумм страховых взносов по договорам страхования, если указанные суммы вносятся за физических лиц из средств работодателей	13% (для нерезидента 30%)
1212	Доходы в виде денежных (выкупных) сумм, выплачиваемых по договорам страхования при досрочном расторжении договоров страхования	13% (для нерезидента 30%)

18.1.2. Вычеты по НДФЛ

При исчислении НДФЛ используется классификатор вычетов.

← → ☆ Вид

Виды вычетов НДФЛ

Поиск (Ctrl+F)

Код	Наименование	Представление в налоговой отчетности		
		с 2016 года	за 2015 год	с 2011 по 2014 год
103	400 руб. на налогоплательщика, не относящегося к категориям, перечисленным в пп. 1,2 п. 1 ст. 218 Налогового кодекса Российской Федерации	-	-	103
104	500 рублей на налогоплательщика, относящегося к категориям, перечисленным в пп. 2 п. 1 ст. 218 Налогового кодекса Российской Федерации	104	104	104
105	3000 рублей на налогоплательщика, относящегося к категориям, перечисленным в пп. 1 п. 1 ст. 218 Налогового кодекса Российской Федерации	105	105	105
126/114	На первого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта в возрасте до 24 лет родителю, супруге (супругу) родителя, усыновителю, на обеспечении которых находится ребенок	126	114	114
127/115	На второго ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта в возрасте до 24 лет родителю, супруге (супругу) родителя, усыновителю, на обеспечении которых находится ребенок	127	115	115
128/116	На третьего и каждого последующего ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта в возрасте до 24 лет родителю, супруге (супругу) родителя, усыновителю, на обеспечении которых находится ребенок	128	116	116
129/117	На ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, являющегося инвалидом I или II группы родителю, супруге (супругу) родителя, усыновителю, на обеспечении которых находится ребенок	129	117	117
130	На первого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта в возрасте до 24 лет опекуну, попечителю, приемному родителю, супруге (супругу) приемного родителя, на обеспечении которых находится ребенок	130	114	114
131	На второго ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта в возрасте до 24 лет опекуну, попечителю, приемному родителю, супруге (супругу) приемного родителя, на обеспечении которых находится ребенок	131	115	115

Примечание

Виды и размеры вычетов периодически изменяются законодательством. При своевременном обновлении конфигурации эти изменения будут отражаться в программе автоматически.

Стандартные вычеты

При расчете НДФЛ могут быть автоматически учтены права физического лица на стандартные вычеты. Соответствующие сведения можно ввести из карточки сотрудника в форме Налог на доходы – с помощью документа Заявления на вычеты.

Плановый срок окончания применения вычетов указывается в представленном документе. Вычеты можно прекратить досрочно, например, если сотрудник решил применить их в другой организации. Для этой цели можно использовать документ Прекращение стандартных вычетов.

Имущественные вычеты

Сведения о правах сотрудника на имущественные вычеты можно ввести из карточки сотрудника в форме Налог на доходы. Сведения вводятся с помощью документа Уведомление НО о праве на вычеты.

Социальные вычеты

Помимо стандартных и имущественных вычетов по НДФЛ, предусмотрена возможность учитывать социальные вычеты. Социальные вычеты регистрируются автоматически в суммах произведенных удержаний добровольных страховых взносов в ПФР или негосударственный пенсионный фонд (см. документы Удержание добровольных страховых взносов и Удержание добровольных взносов в НПФ).

Право на социальные вычеты в связи с расходами на обучение и лечение вводится с помощью документа Уведомление НО о праве на вычеты.

Дополнительные сведения о социальных вычетах можно ввести документом Операция налогового учета по НДФЛ.

Профессиональные вычеты

При исчислении НДФЛ сотрудникам, работающим по договорам гражданско-правового характера, можно учитывать профессиональные вычеты. Сведения указываются в соответствующем документе или при начислении зарплаты.

18.2. Статус налогоплательщика

При вводе персональных данных сотрудника можно выбрать статус налогоплательщика из следующих вариантов:

- Резидент;
- Нерезидент;
- Высококвалифицированный иностранный специалист;
- Участник программы по переселению соотечественников;
- Член экипажа судна, зарегистрированного в Российском международном реестре судов;
- Беженец или получивший временное убежище на территории РФ;
- Гражданин страны – участника Договора о ЕАЭС;
- Нерезидент, работающий по найму на основании патента.

Статус налогоплательщика влияет на ставку налога согласно действующему законодательству.

18.3. Исчисление налога

Налог рассчитывается автоматически при заполнении документа Начисление зарплаты и взносов и некоторых других документов.

18.3.1. Исчисление налога при начислении зарплаты

Сумма налога рассчитывается автоматически в документе Начисление зарплаты и взносов. Перед расчетом налога необходимо задать права сотрудников на стандартные налоговые вычеты и другие характеристики, влияющие на исчисление налога.

На закладке НДФЛ производится автоматический расчет налога по ставке 13 % (или по ставке 30 % для нерезидентов). Здесь же регистрируются суммы предоставленных стандартных и имущественных вычетов.

18.3.2. Исчисление налога при разовых начислениях

Если разовое начисление выплачивается с зарплатой, тогда НДФЛ рассчитывается в документе Начисление зарплаты и взносов. Если же разовое начисление выплачивается в межрасчетный период, то НДФЛ исчисляется непосредственно в документе.

В случае межрасчетных выплат НДФЛ исчисляется следующими документами:

- Командировка,
- Отсутствие с сохранением оплаты,
- Оплата дней ухода за детьми-инвалидами,
- Премия,
- Простой сотрудников,
- Разовое начисление.

В следующих документах НДФЛ считается всегда, поскольку в них регистрируются доходы, не связанные с оплатой труда:

- Больничный лист,
- Отпуск,
- Материальная помощь.

18.4. Особые случаи исчисления налога

Предусмотрена возможность перерасчета НДФЛ, удержанного с сотрудника в прошлых периодах, а также возврата излишне удержанного НДФЛ на основании заявления сотрудника. Также предусмотрено, что иногда может потребоваться восстановить или скорректировать учет доходов для целей исчисления НДФЛ, а также отразить особые случаи получения доходов, не связанных с зарплатой.

Для отражения перечисленных ситуаций можно использовать следующие документы:

- Перерасчет НДФЛ,
- Возврат НДФЛ,
- Операция налогового учета по НДФЛ.

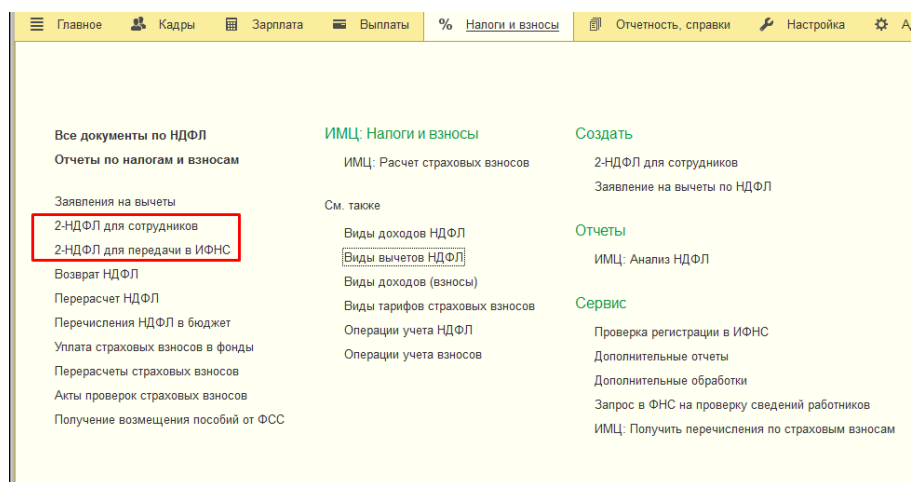
18.5. Отчетность по налогу на доходы физических лиц

Предусмотрена возможность формировать отчетность по НДФЛ, в том числе представляемую в налоговый орган.

18.5.1. Справки по форме 2-НДФЛ

Справка о доходах по форме 2-НДФЛ реализована в двух вариантах:

- для передачи в налоговый орган,
- для сотрудника.



Справки реализованы как документы, что позволяет сохранять сформированные справки в информационной базе.

Справки для передачи в налоговый орган формируются пачкой для списка сотрудников.

Форма 6-НДФЛ доступна среди форм рабочего места 1С-Отчетность.

В качестве формы ведения учета по НДФЛ предусмотрена возможность формировать Регистр налогового учета по НДФЛ.

Список изменений в релизах:

1. Релиз № 3.1.3.274.2 от 20 декабря 2017 г.

Доработали документ «Перерасчет НДФЛ» таким образом, чтобы в нем можно было распределять НДФЛ. Принцип работы такой же, как и в других формах, плюс распределение можно корректировать в ручном режиме. Заодно сделали так, чтобы распределенный НДФЛ записывался в регистр «Расчет налогоплательщиков с бюджетом по НДФЛ».

2. Релиз № 3.1.3.274.1 от 15 ноября 2017 г.

Исправлена ошибка, когда при вводе больничного программа сторнирует отпуск только основной ставки, а внутренней нет.

From:

<http://wiki.parus-s.ru/> - ИМЦ Wiki

Permanent link:

http://wiki.parus-s.ru/doku.php?id=okabu:budgethrm:func:24d4c5bc_7b32_11e6_9481_0050569e7e0a



Last update: **2018/11/20 06:48**