

Как в "1С:Бухгалтерии 8" (ред. 3.0) отразить аванс и зарплату за декабрь 2022 г., выплаченную в январе 2023 г., в 6-НДФЛ?

Дата публикации 08.02.2023 Использован релиз 3.0.130

ФНС России в письмах от 11.01.2023 № ЗГЗ-11/125@, от 19.01.2023 № БС-4-11/517@ пояснила, как заполнить расчет по форме 6-НДФЛ за 2022 г. и 1-й квартал 2023 г. в зависимости от того, как производилась выплата зарплаты за первую половину декабря (далее – аванс) и за вторую половину. См. об этом [здесь](#).

В статье рассмотрим, как оформить документы в программе "1С:Бухгалтерия 8" (ред. 3.0) в случае, когда аванс за декабрь 2022 г. был выплачен в декабре без исчисления и удержания НДФЛ, а зарплата за вторую половину декабря была выплачена в январе 2023 г. По просьбе пользователей, покажем два возможных варианта отражения аванса за декабрь в расчете 6-НДФЛ, когда:

- сумма начисленного аванса равна сумме выплаченного аванса;
- сумма начисленного аванса равна сумме выплаченного аванса, но с учетом НДФЛ "сверху".

Пример

Сотруднику 23.12.2022 был выплачен аванс за декабрь в сумме 12 000 руб. Налог с аванса не был исчислен и удержан. Зарплата за вторую половину декабря была выплачена 10.01.2023.

В декабре 2022-го сотруднику выплачен аванс. В документе на выплату нет суммы удержанного НДФЛ (рис. 1).

Рис. 1

Ведомость в банк 0000-000008 от 23.12.2022

Провести и закрыть Записать Провести ДТ КТ Создать на основании 1С:ДиректБанк Выгрузить файл Еще

Номер: 0000-000008 от: 23.12.2022 Организация: ООО Надо

Вид выплаты: Зарплата Аванс Договор подряда Подразделение:

Месяц: Декабрь 2022 Вид дохода: 1 - Заработная плата и иные доходы с ограничением взыскания

Зарплатный проект: ПАО СБЕРБАНК №12 от 10.01.2021 г. Номер реестра: 1

N	Сотрудник	К выплате	Взыскано	Номер лицевого счета	НДФЛ
1	Барсуков Андрей Евгеньевич	12 000,00	0,00	42555555555555555555	0,00
		12 000,00	0,00		0,00

Выплата: [Списание с расчетного счета №0000-000013 от 23.12.2022](#)

[Подписи](#)

По документу не получены подтверждения из банка

[Загрузить подтверждение из банка](#)

Комментарий: Ответственный: ФИО пользователя

Прямой обмен с банком не подключен

В документе "Начисление зарплаты" при начислении зарплаты за декабрь исчислен НДФЛ с начислений за первую половину декабря и по итогам месяца на планируемую дату выплаты дохода – 10.01.2023 (рис. 2).

Рис. 2

← → ★ Начисление зарплаты 0000-000018 от 31.12.2022 23:59:59

Основное [Учет доходов для исчисления НДФЛ](#)

Провести и закрыть Записать Провести Отчеты Выплатить

Номер: 0000-000018 от: 31.12.2022 Организация: ООО Надо

Зарплата за: Декабрь 2022 Подразделение:

Заполнить Добавить Подбор Начислить Удержать

N	Сотрудник	Дни	Часы	Начислено	НДФЛ	Взносы
1	Барсуков Андрей Евгеньевич	22,00	176,00	28 793,00	3 743,00	8 695,49

Начисления (Барсуков А. Е.)

N	Подразделение	Начисление	Дни	Часы	Сумма	Дата выплаты
1	Администрация	Оклад по дням	22,00	176,00	28 793,00	10.01.2023

НДФЛ (Барсуков А. Е.)

Налог: 3 743 Налог с превышения: 0 Доход: 28 793,00 Вычеты: 0,00 Налог к зачету/возврату: 0

Корректировать расчет

Дата	Налог	Налог с превыше...	Вид дохода	Доход	(с начала года)	Вычеты
Текущий расчет	3 743			28 793,00	28 793,00	
10.01.2023	3 743		Оплата труда (основная налоговая база)			
31.12.2022			Оплата труда (основная налоговая база)	28 793,00		
Ноябрь						
Октябрь						

[Подробнее см. Регистр налогового учета по НДФЛ](#)

OK Отмена

При выплате зарплаты за вторую половину декабря в январе 2023 года исчисленный НДФЛ за месяц удержан в полной сумме. Дата получения дохода – 10.01.2023 (рис. 3).

Рис. 3

★ **Ведомость в банк 0000-000011 от 10.01.2023**

Провести и закрыть | Записать | Провести | Создать на основании | 1С:ДиректБанк | Выгрузить файл | Еще

Номер: 0000-000011 от: 10.01.2023 Организация: ООО Надо

Вид выплаты: **Зарплата** | Аванс | Договор подряда | Подразделение:

Месяц: Декабрь 2022 Вид дохода: 1 - Заработная плата и иные доходы с ограничением взыскания

Зарплатный проект: ПАО СБЕРБАНК №12 от 10.01.2021 г. Номер реестра: 1

N	Сотрудник	К выплата	Взыскано	Номер лицевого счета	НДФЛ
1	Барсуков Андрей Евгеньевич	13 050,00	0,00	42555555555555555555	3 743,00

Барсуков Андрей Евгеньевич : НДФЛ

Дата получения дохода	Вид дохода	Ставка	Код дохода	Сумма	Сумма с превышения	Подразделение
10.01.2023	Оплата труда (основная на...)	13% (для нерез...		3 743,00		Администрация

OK | Отмена | Еще | ?

Выплата: [Списание с расчетного счета №0000-000018 от 10.01.2023](#)

Подписи

По документу не получены подтверждения из банка

[Загрузить подтверждение из банка](#)

Комментарий: Ответственный:

Прямой обмен с банком не подключен

В такой ситуации в учете НДФЛ вся начисленная сумма за декабрь 2022 г. отражается как доход, полученный в январе 2023 г. НДФЛ также отражен в учете как налог с доходов, полученных в январе 2023 г. (рис. 4) (т. е. в форму 6-НДФЛ за 2022 год не попадает ни сумма аванса декабря, ни НДФЛ с нее. Вся сумма зарплаты за декабрь (в т. ч. аванс) попадает в отчет за 1-й квартал 2023 г.).

Рис. 4

★ **Анализ НДФЛ по месяцам**

01.01.2022 - 31.12.2023

По сотрудникам | Возврат налога

Суммы до/с превышения | Вычеты по кодам | Зачет авансовых платежей

Организация: ООО Надо

Сформировать | Настройки... | Разворачивать до

Организация	Доходы	Налоговая база	Исчислено налога	Удержано налога	Перечислено налога
Налоговый период	Начислено		Всего	Всего	Всего
ИФНС, КПП, ОКТМО					
Месяц налогового периода					
Сотрудник					
ООО Надо	28 793,00	28 793,00	3 743	3 743	3 743
2023	28 793,00	28 793,00	3 743	3 743	3 743
ФНС 7718 КПП 771801001 (Общество с ограниченной ответственностью "Надо"), 771801001, 54701000	28 793,00	28 793,00	3 743	3 743	3 743
январь 2023	28 793,00	28 793,00	3 743	3 743	3 743
Барсуков Андрей Евгеньевич	28 793,00	28 793,00	3 743	3 743	3 743
Итого	28 793,00	28 793,00	3 743	3 743	3 743

Далее рассмотрим варианты:

- сумма начисленного аванса равна сумме выплаченного аванса;
- сумма начисленного аванса равна сумме выплаченного аванса, но с учетом НДФЛ "сверху".

Чтобы часть дохода, соответствующую начислениям за первую половину декабря 2022 г. (аванса), отразить как доход, полученный в 2022 году, необходимо внести изменения в документы программы:

- отмените проведение ранее зарегистрированных ведомостей на выплату аванса и зарплаты за вторую половину декабря 2022 г. и документа "Начисление зарплаты". Далее введите новый документ "Начисление зарплаты" за декабрь 2022 г. Заполните его и отредактируйте по каждому сотруднику общую сумму начислений так, чтобы она соответствовала выплаченной сумме аванса. Дата выплаты дохода – дата выплаты аванса (рис. 5). В нашем примере ранее аванс был выплачен 23.12.2022 в сумме 12 000 руб. С этой суммы будет исчислен налог на дату фактического получения дохода, которая определена в соответствии с п. 2 ст. 223 НК РФ, действовавшим до 01.01.2023, как последний день месяца, за который начислен доход;

Рис. 5

Начисление зарплаты 0000-000028 от 15.12.2022 23:59:59

Основное: [Учет доходов для исчисления НДФЛ](#)

Провести и закрыть | Записать | Провести | Отчеты | Выплатить

Номер: 0000-000028 от: 15.12.2022 Организация: ООО Надо

Зарплата за: Декабрь 2022 Подразделение:

N	Сотрудник	Дни	Часы	Начислено	НДФЛ
1	Барсуков Андрей Евгеньевич	11,00	88,00	12 000,00	1 560,00

Начисления (Барсуков А. Е.)

N	Подразделение	Начисление	Дни	Часы	Сумма	Дата выплаты
1	Администрация	Оклад по дням	11,00	88,00	12 000,00	23.12.2022

НДФЛ (Барсуков А. Е.)

Налог: 1 560 | Налог с превышения: 0 | Доход: 12 000,00 | Вычеты: 0,00 | Налог к зачету/возврату: 0

Дата	Налог	Налог с превыше...	Вид дохода	Доход	(с начала года)	Вычеты	Зач
Текущий расчет	1 560			12 000,00	12 000,00		
31.12.2022	1 560		Оплата труда (основная налоговая база)	12 000,00			

Подобнее см. Регистр налогового учета по НДФЛ

- измените ранее зарегистрированную ведомость на выплату аванса: установите переключить в положение "Зарплата", перезаполните, отредактируйте суммы к выплате на фактически выплаченные ранее суммы аванса и заполните документ-основание. Суммы НДФЛ обнулите. Ведомость проведите и оплатите (рис. 6);

Рис. 6

★ **Ведомость в банк 0000-000009 от 23.12.2022**

Провести и закрыть | Записать | Провести | Создать на основании | 1С:ДиректБанк | Выгрузить файл | Еще

Номер: 0000-000009 от: 23.12.2022 Организация: ООО Надо

Вид выплаты: **Зарплата** | Аванс | Договор подряда | Подразделение:

Месяц: Декабрь 2022 Вид дохода: 1 - Заработная плата и иные доходы с ограничением взыскания

Зарплатный проект: ПАО СБЕРБАНК №12 от 10.01.2021 г. Номер реестра: 1

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

N	Сотрудник	К выплата	Взыскано	Номер лицевого счета	НДФЛ
1	Барсуков Андрей Евгеньевич	12 000,00	0,00	42555555555555555555	0,00

Расшифровка выплаты (Барсуков Андрей Евгеньевич)

Добавить | Поиск (Ctrl+F) | Еще

Месяц	Подразделение	К выплата	Документ-основание
Декабрь 2022	Администрация	12 000,00	Начисление зарплаты 0000-000028 от 15.12.2022 0:00:00

OK | Отмена

Выплата: [Списание с расчетного счета №0000-000035 от 23.12.2022](#)

[Подписи](#)

По документу не получены подтверждения из банка

[Загрузить подтверждение из банка](#)

Комментарий: | Ответственный: |

Прямой обмен с банком не подключен

- чтобы в отчетности НДФЛ отразился корректно, зарегистрируйте документ "Операция учета НДФЛ". На закладке "Удержано по всем ставкам" укажите, что фиксируется удержанный НДФЛ декабря 2022 г. (с аванса) в январе 2023 г. (рис. 7);

Рис. 7

★ **Операция учета НДФЛ 0000-000003 от 10.01.2023**

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

Организация: ООО Надо Дата: 10.01.2023 Номер: 0000-000003

Сотрудник: Барсуков Андрей Евгеньевич

Дата операции: 10.01.2023 **Операция в январе 2023 г.**

Доходы | Исчислено по 13% (30%) кроме дивидендов | Предоставлено вычетов | **Удержано по всем ставкам** | Перечислено по всем ставкам | Передано в налоговый орган

Добавить | Поиск (Ctrl+F) | Еще

N	Дата получения дохода	Ставка налогообложения	Ставка	Сумма	Срок пе...	Код дохода	Вид дохода	О...	Документ основание
1	31.12.2022	13% (для нерезидента 30%)	13%	1 560		2000	Оплата труда (основная на...		Начисление зарплаты 0000-000028 от 15.12.2022 0

Доход декабря 2022 г.

Укажите документ-основание "Начисление зарплаты", с помощью которого был начислен аванс за декабрь 2022 г.

Комментарий: | Ответственный: ФИО пользователя |

- оставшуюся часть зарплаты за декабрь 2022 г. необходимо начислить другим документом – "Начисление зарплаты", в

котором будет указана январская дата выплаты, в нашем примере – 10.01.2023 (табличная часть заполняется по кнопке **Добавить** или **Подбор**) (рис. 8);

Рис. 8

★ **Начисление зарплаты 0000-000027 от 31.12.2022 12:00:01 ***

Основное: [Учет доходов для исчисления НДФЛ](#)

Провести и закрыть | Записать | Провести | | | | Отчеты | Выплатить | Еще

Номер: 0000-000027 от: 31.12.2022 Организация: ООО Надо

Зарплата за: Декабрь 2022 Подразделение:

Заполнить | Добавить | Подбор | Начислить | Удержать | Еще

N	Сотрудник	Дни	Часы	Начислено	НДФЛ	Взносы
1	Барсуков Андрей Евгеньевич	11,00	88,00	16 793,00	2 183,00	5 071,49

Начисления (Барсуков А. Е.) *

Добавить | Поиск (Ctrl+F) | Еще

N	Подразделение	Начисление	Дни	Часы	Сумма	Дата выплаты
1	Администрация	Оклад по дням	11,00	88,00	16 793,00	10.01.2023
2	Администрация	Оклад по дням			12 000,00	31.12.2022
Итого:					16 793,00	

[Подробнее см. Расчетный листок](#) | **OK** | Отмена

16 793,00 | 2 183,00 | 5 071,49

Комментарий: | Ответственный: ФИО пользователя

- заполните ведомость на выплату зарплаты за вторую половину декабря в январе 2023 г. и оплатите ее (рис. 9);

Рис. 9

★ **Ведомость в банк 0000-000021 от 10.01.2023**

Провести и закрыть | Записать | Провести | | | Создать на основании | 1С:ДиректБанк | Выгрузить файл | Еще

Номер: 0000-000021 от: 10.01.2023 Организация: ООО Надо

Вид выплаты: Зарплата Аванс Договор подряда Подразделение:

Месяц: Декабрь 2022 Вид дохода: 1 - Заработная плата и иные доходы с ограничением взыскани?

Зарплатный проект: ПАО СБЕРБАНК №12 от 10.01.2021 г. Номер реестра: 1

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

N	Сотрудник	К выплате	Взыскано	Номер лицевого счета	НДФЛ
1	Барсуков Андрей Евгеньевич	13 050,00	0,00	42565656565656565656	2 183,00
		13 050,00	0,00		2 183,00

Выплата: [Списание с расчетного счета №0000-000035 от 10.01.2023](#)

[Подписи](#)

По документу не получены подтверждения из банка

[Загрузить подтверждение из банка](#)

Комментарий: | Ответственный: ФИО пользователя

Прямой обмен с банком не подключен

- т. к. фактически налог удержан в январе 2023 г., то в январе требуется заполнить уведомление об исчисленных налогах и отправить его в ФНС России до 25 января. В уведомлении отражается вся сумма удержанного налога за декабрь 2022 г. (начислено за декабрь 2022 г. было 28 793 руб., налог исчислен и удержан в сумме 3 743 руб.) (рис. 10);

Рис. 10

★ НДФЛ, уведомление за январь 2023 г. (ООО Надо)

Организация: [ООО Надо](#)

Подготовка отчета
КБК 18210102010011000110 (срок: 28.01.2023): 3 743

Уведомление
Подготовка уведомления
Сформировать уведомление

Уведомление об исчисленных суммах налогов (создание) *

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Проверка | Отправить | Выгрузить | Еще

В работе

Номер: от: 24.01.2023 0:00:00 Организация: ООО Надо

N	Налог	Регистрация в налоговом органе	Отчетный период	Сумма
	КБК	Код по ОКТМО		
1	НДФЛ исчисленный налоговым агентом	ФНС 7718 КПП 771801001 (Общест...)	Январь 2023	3 743,00
	18210102010011000110	68.01.1 54701000		

Всего: 3 743,00

Комментарий: Ответственный: ФИО пользователя

- до 28 января необходимо уплатить НДФЛ по реквизитам единого налогового платежа. Распределение сумм единого налогового платежа по конкретным налогам осуществляется регламентной операцией "Зачет аванса по единому налоговому счету" обработки "Закрытие месяца". Проведите документ за январь 2023 г. и НДФЛ будет учтен как уплаченный.

После выполнения описанных действий аванс за декабрь 2022 г. и налог с него будут отражены в учете НДФЛ в декабре 2022 г., а остальная зарплата за декабрь в январе 2023 г. (рис. 11).

Рис. 11

← → ☆ Анализ НДФЛ по месяцам

01.12.2022 - 31.12.2023
 По сотрудникам
 Возврат налога
 Суммы до/с превышения
 Вычеты по кодам
 Зачет авансовых платежей
 Организация: ООО Надо

Сформировать Настройки... Разворачивать до

Организация	Доходы	Налоговая база	Исчислено налога	Удержано налога
Налоговый период	Начислено		Всего	Всего
ИФНС, КПП, ОКТМО				
Месяц налогового периода				
Сотрудник				
ООО Надо	28 793,00	28 793,00	3 743	3 743
2022	12 000,00	12 000,00	1 560	1 560
ФНС 7718 КПП 771801001 (Общество с ограниченной ответственностью "Надо"), 771801001, 54701000	12 000,00	12 000,00	1 560	1 560
дек. 2022	12 000,00	12 000,00	1 560	1 560
Барсуков Андрей Евгеньевич	12 000,00	12 000,00	1 560	1 560
2023	16 793,00	16 793,00	2 183	2 183
ФНС 7718 КПП 771801001 (Общество с ограниченной ответственностью "Надо"), 771801001, 54701000	16 793,00	16 793,00	2 183	2 183
январь 2023	16 793,00	16 793,00	2 183	2 183
Барсуков Андрей Евгеньевич	16 793,00	16 793,00	2 183	2 183
Итого	28 793,00	28 793,00	3 743	3 743

При заполнении 6-НДФЛ за 2022 г. рекомендуем указать дату заполнения отчета – 31.01.2023, чтобы учесть факт уплаты налога.

В расчете 6-НДФЛ за 2022 год во втором разделе отражаются:

- по строкам 110 и 112 – аванс за декабрь;
- по строке 140 – исчисленный НДФЛ с аванса за декабрь.

В разделе 1 и в строке 160 раздела 2 НДФЛ с аванса за декабрь не отражается, так как он удержан только в январе 2023 года. Также аванс за декабрь 2022 года и НДФЛ с него отражаются в Справке о доходах и суммах НДФЛ (приложение № 1 к расчету) за 2022 год. Причем НДФЛ отражается по строкам как исчисленный и как удержанный.

Рис. 12

6-НДФЛ (с 2021 года) за 2022 г. (ООО Надо) *

Записать Заполнить Расшифровать Проверка Печать Отправить Выгрузить Загрузить Еще ?

В работе Отправьте отчет через 1С-Отчетность - самый удобный способ сдачи отчетности. Все способы

Титульный лист

- Раздел 1
- Стр. 1
- Раздел 2
 - Ставка 13%, КБК 18210102010011000110
- Приложение 1
 - Барсуков Андрей Евгеньевич 15.07.1980

[+ Добавить страницу](#)

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

Расчет сумм налога на доходы физических лиц, облагаемых по ставке (100) процентов

Код бюджетной классификации (105)

Показатели	Код строки	Информация с начала налогового периода
1	2	3
Сумма дохода, начисленная физическим лицам	110	12 000,00
В том числе:		
сумма дохода, начисленная в виде дивидендов	111	0,00
сумма дохода, начисленная по трудовым договорам (контрактам)	112	12 000,00
сумма дохода, начисленная по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	113	0,00
из строк 112 и 113 сумма дохода, начисленная высококвалифицированным специалистам по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	115	0,00
Количество физических лиц, получивших доход	120	1
в том числе количество высококвалифицированных специалистов, получивших доход по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	121	-
Сумма вычетов	130	0,00
Сумма налога исчисленная	140	1 560
В том числе:		
сумма налога, исчисленная с доходов в виде дивидендов	141	0
сумма налога, исчисленная с доходов высококвалифицированных специалистов по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	142	0
Сумма фиксированного авансового платежа	150	0
Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету	155	0
Сумма налога удержанная	160	0
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	170	0
Сумма налога, излишне удержанная	180	0
Сумма налога, возвращенная налоговым агентом	190	0

6-НДФЛ (с 2021 года) за 2022 г. (ООО Надо) *

Записать Заполнить Расшифровать Проверка Печать Отправить Выгрузить Загрузить Сравнить Еще ?

В работе Отправьте отчет через 1С-Отчетность - самый удобный способ сдачи отчетности. Все способы

Титульный лист

- Раздел 1
- Раздел 2
 - Ставка 13%, КБК 18210102010011000110
- Приложение 1
 - Барсуков Андрей Евгеньевич 15.07.1980

[+ Добавить страницу](#)

Раздел 2. Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода

Ставка налога Код бюджетной классификации

Общая сумма дохода	12 000,00		
Налоговая база	12 000,00		
Сумма налога исчисленная	1 560	Сумма налога удержанная	1 560
Сумма фиксированных авансовых платежей	0	Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету	0
Сумма налога перечисленная	1 560	Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	0

Раздел 3. Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты

Код вычета	Сумма вычета
	-

[+ Добавить строку](#)

Код вида уведомления	Номер уведомления	Дата выдачи уведомления	Код налогового органа, выдавшего уведомления

[+ Добавить строку](#)

Раздел 4. Сумма дохода, с которого не удержан налог налоговым агентом, и сумма неуплаченного налога

Сумма дохода, с которого не удержан налог налоговым агентом	0,00
Сумма неуплаченного налога	0

Приложение. Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода

Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета
12	2000	12 000,00		-

[+ Добавить строку](#)

[+ Добавить сведения по ставке налога и КБК](#)

В расчете 6-НДФЛ за 1-й квартал 2023 года НДФЛ с декабрьского аванса отражается в разделе 1, а также в строке 160

раздела 2 (т. к. НДФЛ фактически удержали в январе 2023 г.) (рис. 13). Зарплата за вторую половину декабря 2022 года, выплаченная 10.01.2023, и НДФЛ с нее указываются в [разделах 1 и 2](#) расчета 6-НДФЛ за 1-й квартал 2023 года, а также в Справке о доходах и суммах НДФЛ ([приложение № 1](#) к расчету 6-НДФЛ) за 2023 год. В расчете 6-НДФЛ за 2022 год этот доход и НДФЛ не указываются (рис. 13).

Поскольку после изменения сумм доходов в налоговом периоде может сложиться ситуация, когда ранее не были применены налоговые вычеты за декабрь 2022 г., но в связи с появлением полученных в декабре 2022 г. доходов возникает необходимость их применить, может потребоваться перерасчет налога за 2022 год. Выполнить его можно вводом в январе 2023 года документа "Перерасчет НДФЛ" за 2022 год.

Рис. 13

← → 6-НДФЛ (с 2021 года) за 1 квартал 2023 г. (ООО Надо) *

Записать Заполнить Расшифровать Проверка Печать Отправить Выгрузить Загрузить Еще ?

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

Титульный лист

- Раздел 1
 - Стр. 1
- Раздел 2
 - Ставка 13%, КБК 18210102010011000110
- Приложение 1
 - Барсуков Андрей

+ [Добавить страницу](#)

Раздел 1. Данные об обязательствах налогового агента

Код бюджетной классификации	010	18210102010011000110
Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению за последние три месяца отчетного периода	020	3 743
в том числе:		Сумма налога
по первому сроку перечисления	021	3 743
по второму сроку перечисления	022	-

← → 6-НДФЛ (с 2021 года) за 1 квартал 2023 г. (ООО Надо) *

Записать Заполнить Расшифровать Проверка Печать Отправить Выгрузить Загрузить Еще ?

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

Титульный лист

- Раздел 1
 - Стр. 1
- Раздел 2
 - Ставка 13%, КБК 18210102010011000110
- Приложение 1
 - Барсуков Андрей Евгеньевич 15.07.1980

+ [Добавить страницу](#)

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

Расчет сумм налога на доходы физических лиц, облагаемых по ставке (100) процентов

Код бюджетной классификации (105)

Показатели	Код строки	Информация с начала налогового периода	
		2	3
Сумма дохода, начисленная физическим лицам	110		16 793,00
В том числе:			
сумма дохода, начисленная в виде дивидендов	111		0,00
сумма дохода, начисленная по трудовым договорам (контрактам)	112		16 793,00
сумма дохода, начисленная по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	113		0,00
из строк 112 и 113 сумма дохода, начисленная высококвалифицированным специалистам по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	115		0,00
Количество физических лиц, получивших доход	120		1
в том числе количество высококвалифицированных специалистов, получивших доход по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	121		-
Сумма вычетов	130		0,00
Сумма налога исчисленная	140		2 183
В том числе:			
сумма налога, исчисленная с доходов в виде дивидендов	141		0
сумма налога, исчисленная с доходов высококвалифицированных специалистов по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	142		0
Сумма фиксированного авансового платежа	150		0
Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету	155		0
Сумма налога удержанная	160		3 743
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	170		0
Сумма налога, излишне удержанная	180		0
Сумма налога, возвращенная налоговым агентом	190		0

Комментарий:

Раздел 2. Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода

Ставка налога Код бюджетной классификации

Общая сумма дохода	16 793,00		
Налоговая база	16 793,00		
Сумма налога исчисленная	2 183	Сумма налога удержанная	2 183
Сумма фиксированных авансовых платежей	0	Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету	0
Сумма налога перечисленная	2 183	Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	0

Раздел 3. Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты

Код вычета	Сумма вычета
	-

+ [Добавить строку](#)

Код вида уведомления	Номер уведомления	Дата выдачи уведомления	Код налогового органа, выдавшего уведомления

+ [Добавить строку](#)

Раздел 4. Сумма дохода, с которого не удержан налог налоговым агентом, и сумма неуплаченного налога

Сумма дохода, с которого не удержан налог налоговым агентом	0,00
Сумма неуплаченного налога	0

Приложение. Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода

Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета
01	2000	16 793,00		-

+ [Добавить строку](#) + [Добавить вычет](#)

+ [Добавить сведения по ставке налога и КБК](#)





Рассмотрим вариант когда принято решение, что сумма начисленного аванса равна сумме выплаченного аванса, но с учетом НДФЛ "сверху".

- отмените проведение ранее зарегистрированных ведомостей на выплату аванса и зарплаты за вторую половину декабря 2022 г. и документа "Начисление зарплаты". Далее введите новый документ "Начисление зарплаты" за декабрь 2022 г. Заполните его и отредактируйте по каждому сотруднику общую сумму начислений так, чтобы она соответствовала выплаченной сумме аванса сотруднику, но с учетом НДФЛ "сверху". Дата выплаты дохода – дата выплаты аванса (рис. 14). В нашем примере ранее аванс был выплачен в сумме 12 000 руб., сумма к начислению с учетом НДФЛ составляет 13 793 руб. (12 000 руб. / 0,87). С этой суммы будет исчислен налог на дату фактического получения дохода, которая определена в соответствии с п. 2 ст. 223 НК РФ, действовавшим до 01.01.2023, как последний день месяца, за который начислен доход;

Рис. 14

← → ★ Начисление зарплаты 0000-000020 от 15.12.2022 12:00:02

Основное [Учет доходов для исчисления НДФЛ](#)

Провести и закрыть Записать Провести    Отчеты  Выплатить Еще ▾

Номер: 0000-000020 от: 15.12.2022 Организация: ООО Надо

Зарплата за: Декабрь 2022 Подразделение:

Заполнить Добавить Подбор Начислить ▾ Удержать ▾ Еще ▾

N	Сотрудник	Дни	Часы	Начислено	НДФЛ	Взносы
1	Барсуков Андрей Евгеньевич	11,00	88,00	13 793,00	1 793,00	4 165,49

Начисления (Барсуков А. Е.)

N	Подразделение	Начисление	Дни	Часы	Сумма	Дата выплаты
1	Администрация	Оклад по дням	11,00	88,00	13 793,00	23.12.2022

НДФЛ (Барсуков А. Е.)

Налог: 1 793 Налог с превышения: 0 Доход: 13 793,00 Вычеты: 0,00 Налог к зачету/возврату: 0

Корректировать расчет

Дата	Налог	Налог с превыше...	Вид дохода	Доход	(с начала года)	Вычеты	Зач
31.12.2022	1 793		Оплата труда (основная налоговая база)	13 793,00			
Ноябрь							
Октябрь							
Сентябрь							

[Подробнее см. Регистр налогового учета по НДФЛ](#) **OK** Отмена

- измените ранее зарегистрированную ведомость на выплату аванса: установите переключить в положение "Зарплата", перезаполните, убедитесь, что сумма выплаты соответствует ранее выплаченному авансу и заполнился документ-основание. Суммы НДФЛ обнулите. Ведомость проведите и оплатите (рис. 15);

Рис. 15

★ **Ведомость в банк 0000-000008 от 23.12.2022**

Провести и закрыть | Записать | Провести | Создать на основании | 1С:ДиректБанк | Выгрузить файл | Еще

Номер: 0000-000008 от: 23.12.2022 Организация: ООО Надо

Вид выплаты: Зарплата Аванс Договор подряда Подразделение:

Месяц: Декабрь 2022 Вид дохода: 1 - Заработная плата и иные доходы с ограничением взыскания

Зарплатный проект: ПАО СБЕРБАНК №12 от 10.01.2021 г. Номер реестра: 1

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

N	Сотрудник	К выплате	Взыскано	Номер лицевого счета	НДФЛ
1	Барсуков Андрей Евгеньевич	12 000	0,00	42555555555555555555	0,00

Расшифровка выплаты (Барсуков Андрей Евгеньевич)

Добавить | Поиск (Ctrl+F) | Еще

Месяц	Подразделение	К выплате	Документ-основание
Декабрь 2022	Администрация	12 000,00	Начисление зарплаты 0000-000020 от 15.12.2022...

OK | Отмена

Выплата: [Списание с расчетного счета №0000-000014 от 23.12.2022](#)

[Подписи](#)

По документу не получены подтверждения из банка

[Загрузить подтверждение из банка](#)

Комментарий: Ответственный: ФИО пользователя

Прямой обмен с банком не подключен

- оставшуюся часть зарплаты за декабрь 2022 г. необходимо начислить другим документом – "Начисление зарплаты", в котором будет указана январская дата выплаты, в нашем примере – 10.01.2023 (табличная часть заполняется по кнопке **Добавить** или **Подбор**) (рис. 16);

Рис. 16

← → ★ **Начисление зарплаты 0000-000021 от 31.12.2022 23:59:59 ***

Основное [Учет доходов для исчисления НДФЛ](#)

Провести и закрыть | Записать | Провести | Ат Кт | Отчеты | Выплатить | Еще ▾

Номер: 0000-000021 от: 31.12.2022 Организация: ООО Надо

Зарплата за: Декабрь 2022 Подразделение:

Заполнить | Добавить | Подбор | Начислить ▾ | Удержать ▾ | ↑ ↓ | Еще ▾

N	Сотрудник	Дни	Часы	Начислено	НДФЛ	Взносы
1	Барсуков Андрей Евгеньевич	11,00	88,00	15 000,00	1 950,00	4 530,00

Начисления (Барсуков А. Е.)

Добавить ▾ | Поиск (Ctrl+F) | Еще ▾

N	Подразделение	Начисление	Дни	Часы	Сумма	Дата выплаты
					Вычет (код и)	
1	Администрация	Оклад по дням	11,00	88,00	15 000,00	10.01.2023
2	Администрация	Оклад по дням			13 793,00	31.12.2022
Итого:					15 000,00	

[Подробнее см. Расчетный листок](#) | **OK** | Отмена

Комментарий: | Ответственный: ФИО пользователя

- заполните ведомость на выплату зарплаты за вторую половину декабря в январе 2023 г. и оплатите ее (рис. 17);

Рис. 17

← → ☆ **Ведомость в банк 0000-000012 от 10.01.2023**

Провести и закрыть | Записать | Провести | Ат Кт | Создать на основании ▾ | 1С:ДиректБанк ▾ | Выгрузить файл | Еще ▾

Номер: 0000-000012 от: 10.01.2023 Организация: ООО Надо

Вид выплаты: Зарплата Аванс Договор подряда Подразделение:

Месяц: Декабрь 2022 Вид дохода: 1 - Зарботная плата и иные доходы с ограничением взыскания ?

Зарплатный проект: ПАО СБЕРБАНК №12 от 10.01.2021 г. | Номер реестра: 1

Заполнить | Добавить | ↑ ↓ | Поиск (Ctrl+F) | Еще ▾

N	Сотрудник	К выплате	Взыскано	Номер лицевого счета	НДФЛ
1	Барсуков Андрей Евгеньевич	13 050,00	0,00	42555555555555555555	1 950,00
		13 050,00	0,00		1 950,00

Выплата: [Списание с расчетного счета №0000-000014 от 10.01.2023](#)

Подписи

По документу не получены подтверждения из банка

[Загрузить подтверждение из банка](#)

Комментарий:

Ответственный:

ФИО пользователя

Прямой обмен с банком не подключен

- чтобы в отчетности НДФЛ отразился корректно, зарегистрируйте документ "Операция учета НДФЛ". На закладке "Удержано по всем ставкам" укажите, что фиксируется удержанный НДФЛ декабря 2022 г. (с аванса) в январе 2023 г. (рис. 18);

Рис. 18

Операция учета НДФЛ 0000-000001 от 10.01.2023

Провести и закрыть | Записать | Провести | Архив | Еще

Организация: ООО Надо | Дата: 10.01.2023 | Номер: 0000-000001

Сотрудник: Барсуков Андрей Евгеньевич

Дата операции: 10.01.2023 | Операция в январе 2023 г.

Доходы | Исчислено по 13% (30%) кроме дивидендов | Предоставлено вычетов | Удержано по всем ставкам | Перечислено по всем ставкам | Передано в налоговый орган

N	Дата получения дохода	Ставка налогообложения	Ставка	Сумма	Срок перечисления	Код дохода	Вид дохода	Обособ...	Документ основание
1	31.12.2022	13% (для нерезидента 30%)	13%	1 793		2000	Оплата труда (основная налогов...		Начисление зарплаты 0000-000020 от 10.01.2023

Доход декабря 2022 г.

Обязательно укажите документ-основание "Начисление зарплаты", которым была начислена сумма аванса за декабрь 2022 г.

- т. к. фактически налог удержан в январе 2023 г., то в январе требуется заполнить уведомление об исчисленных налогах и отправить его в ФНС России до 25 января. В уведомлении отражается вся сумма удержанного налога за декабрь 2022 г. (начислено за декабрь 2022 г. было 28 793 руб., налог исчислен и удержан в сумме 3 743 руб.) (рис. 19);

Рис. 19

НДФЛ, уведомление за январь 2023 г. (ООО Надо)

Организация: ООО Надо

Подготовка отчета

КБК 18210102010011000110 (срок: 28.01.2023): 3 743

Уведомление

Подготовка уведомления

Сформировать уведомление

Уведомление об исчисленных суммах налогов (создание) *

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Проверка | Отправить | Выгрузить | Еще

В работе

Номер: | от: 24.01.2023 0:00:00 | Организация: ООО Надо

N	Налог	Регистрация в налоговом органе	Отчетный период	Сумма
	КБК	Счет налога	Код по ОКТМО	
1	НДФЛ исчисленный налоговым агентом	ФНС 7718 КПП 771801001 (Общест...	Январь 2023	3 743,00
	18210102010011000110	68.01.1	54701000	

Всего: 3 743,00

Комментарий: Ответственный: ФИО пользователя

- до 28 января необходимо уплатить НДС по реквизитам единого налогового платежа. Распределение сумм единого налогового платежа по конкретным налогам осуществляется регламентной операцией "Зачет аванса по единому налоговому счету" обработки "Закрытие месяца". Проведите документ за январь 2023 г. и НДС будет учтен как уплаченный.

После выполнения описанных действий аванс за декабрь 2022 г. и налог с него будут отражены в учете НДС в декабре 2022 г., а остальная зарплата за декабрь в январе 2023 г. (рис. 20).

Рис. 20

Анализ НДС по месяцам

01.01.2022 - 31.12.2023

По сотрудникам Возврат налога

Вычеты по кодам Зачет авансовых платежей

Суммы до/с превышения

Организация: ООО Надо

Сформировать

Организация	Доходы	Налоговая база	Исчислено налога	Удержано налога	Перечислено налога
Налоговый период	Начислено		Всего	Всего	Всего
ИФНС, КПП, ОКТМО					
Месяц налогового периода					
Сотрудник					
ООО Надо	28 793,00	28 793,00	3 743	3 743	3 743
2022	13 793,00	13 793,00	1 793	1 793	1 793
ФНС 7718 КПП 771801001 (Общество с ограниченной ответственностью "Надо"), 771801001, 54701000	13 793,00	13 793,00	1 793	1 793	1 793
дек. 2022	13 793,00	13 793,00	1 793	1 793	1 793
Барсуков Андрей Евгеньевич	13 793,00	13 793,00	1 793	1 793	1 793
2023	15 000,00	15 000,00	1 950	1 950	1 950
ФНС 7718 КПП 771801001 (Общество с ограниченной ответственностью "Надо"), 771801001, 54701000	15 000,00	15 000,00	1 950	1 950	1 950
январь 2023	15 000,00	15 000,00	1 950	1 950	1 950
Барсуков Андрей Евгеньевич	15 000,00	15 000,00	1 950	1 950	1 950
Итого	28 793,00	28 793,00	3 743	3 743	3 743

При заполнении 6-НДФЛ за 2022 г. рекомендуем указать дату заполнения отчета – 31.01.2023, чтобы учесть факт уплаты налога.

В расчете 6-НДФЛ за 2022 год во втором разделе отражаются:

- по строкам 110 и 112 – аванс за декабрь;
- по строке 140 – исчисленный НДС с аванса за декабрь.

В разделе 1 и в строке 160 раздела 2 НДС с аванса за декабрь не отражается, так как он удержан только в январе 2023 года. Также аванс за декабрь 2022 года и НДС с него отражаются в Справке о доходах и суммах НДС (приложение № 1 к расчету) за 2022 год. Причем НДС отражается по строкам как исчисленный и как удержанный.

Рис. 21

6-НДФЛ (с 2021 года) за 2022 г. (ООО Надо) *

Записать Заполнить Расшифровать Проверка Печать Отправить Выгрузить Загрузить Еще ?

В работе Отправьте отчет через 1С-Отчетность - самый удобный способ сдачи отчетности. Все способы

Титульный лист

- Раздел 1
 - Стр. 1
- Раздел 2
 - Ставка 13%, КБК 18210102010011000110
- Приложение 1
 - Барсуков Андрей Евгеньевич 15.07.1980

[+ Добавить страницу](#)

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

Расчет сумм налога на доходы физических лиц, облагаемых по ставке (100) процентов

Код бюджетной классификации (105)

Показатели	Код строки	Информация с начала налогового периода
1	2	3
Сумма дохода, начисленная физическим лицам	110	13 793,00
В том числе:		
сумма дохода, начисленная в виде дивидендов	111	0,00
сумма дохода, начисленная по трудовым договорам (контрактам)	112	13 793,00
сумма дохода, начисленная по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	113	0,00
из строк 112 и 113 сумма дохода, начисленная высококвалифицированным специалистам по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	115	0,00
Количество физических лиц, получивших доход	120	1
в том числе количество высококвалифицированных специалистов, получивших доход по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	121	-
Сумма вычетов	130	0,00
Сумма налога исчисленная	140	1 793
В том числе:		
сумма налога, исчисленная с доходов в виде дивидендов	141	0
сумма налога, исчисленная с доходов высококвалифицированных специалистов по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	142	0
Сумма фиксированного авансового платежа	150	0
Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету	155	0
Сумма налога удержанная	160	0
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	170	0
Сумма налога, излишне удержанная	180	0
Сумма налога, возвращенная налоговым агентом	190	0

6-НДФЛ (с 2021 года) за 2022 г. (ООО Надо) *

Записать Заполнить Расшифровать Проверка Печать Отправить Выгрузить Загрузить Сравнить Еще ?

В работе Отправьте отчет через 1С-Отчетность - самый удобный способ сдачи отчетности. Все способы

Титульный лист

- Раздел 1
 - Стр. 1
- Раздел 2
 - Ставка 13%, КБК 18210102010011000110
- Приложение 1
 - Барсуков Андрей Евгеньевич 15.07.1980

Общая сумма дохода	13 793,00		
Налоговая база	13 793,00		
Сумма налога исчисленная	1 793	Сумма налога удержанная	1 793
Сумма фиксированных авансовых платежей	0	Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету	0
Сумма налога перечисленная	1 793	Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	0

Раздел 3. Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты

Код вычета	Сумма вычета
	-

[+ Добавить строку](#)

Код вида уведомления	Номер уведомления	Дата выдачи уведомления	Код налогового органа, выдавшего уведомления

[+ Добавить строку](#)

Раздел 4. Сумма дохода, с которого не удержан налог налоговым агентом, и сумма неуплаченного налога

Сумма дохода, с которого не удержан налог налоговым агентом	0,00
Сумма неуплаченного налога	0

Приложение. Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода

Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета
12	2000	13 793,00		
				-

[+ Добавить вычет](#)

[+ Добавить строку](#)

[+ Добавить сведения по ставке налога и КБК](#)

В расчете 6-НДФЛ за 1-й квартал 2023 года НДФЛ с декабряского аванса отражается в [разделе 1](#), а также в [строке 160](#) раздела 2 (т. к. НДФЛ фактически удержали в январе 2023 г.) (рис. 13). Зарплата за вторую половину декабря 2022 года, выплаченная 10.01.2023, и НДФЛ с нее указываются в [разделах 1 и 2](#) расчета 6-НДФЛ за 1-й квартал 2023 года, а также в Справке о доходах и суммах НДФЛ ([приложение № 1](#) к расчету 6-НДФЛ) за 2023 год. В расчете 6-НДФЛ за 2022 год этот доход и НДФЛ не указываются (рис. 22).

Поскольку после изменения сумм доходов в налоговом периоде может сложиться ситуация, когда ранее не были применены налоговые вычеты за декабрь 2022 г., но в связи с появлением полученных в декабре 2022 г. доходов возникает необходимость их применить, может потребоваться перерасчет налога за 2022 год. Выполнить его можно вводом в январе 2023 года документа "Перерасчет НДФЛ" за 2022 год.

Рис. 22

← → **6-НДФЛ (с 2021 года) за 1 квартал 2023 г. (ООО Надо) *** [Иконки]

Записать Заполнить Расшифровать Проверка Печать Отправить Выгрузить Загрузить Еще ?

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

Титульный лист

- Раздел 1
 - Стр. 1
- Раздел 2
 - Ставка 13%, КБК 18210102010011000110
- Приложение 1
 - Барсуков Андрей

+ [Добавить страницу](#)

Раздел 1. Данные об обязательствах налогового агента

Код бюджетной классификации	010	18210102010011000110
Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению за последние три месяца отчетного периода	020	3 743
в том числе:		Сумма налога
по первому сроку перечисления	021	3 743
по второму сроку перечисления	022	-

← → **6-НДФЛ (с 2021 года) за 1 квартал 2023 г. (ООО Надо) *** [Иконки]

Записать Заполнить Расшифровать Проверка Печать Отправить Выгрузить Загрузить Еще ?

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

Титульный лист

- Раздел 1
 - Стр. 1
- Раздел 2
 - Ставка 13%, КБК 18210102010011000110
- Приложение 1
 - Барсуков Андрей
 - Евгеньевич 15.07.1980

+ [Добавить страницу](#)

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

Расчет сумм налога на доходы физических лиц, облагаемых по ставке (100) процентов

Код бюджетной классификации (105)

Показатели	Код строки	Информация с начала
		налогового периода
1	2	3
Сумма дохода, начисленная физическим лицам	110	15 000,00
В том числе:		
сумма дохода, начисленная в виде дивидендов	111	0,00
сумма дохода, начисленная по трудовым договорам (контрактам)	112	15 000,00
сумма дохода, начисленная по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	113	0,00
из строк 112 и 113 сумма дохода, начисленная высококвалифицированным специалистам по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	115	0,00
Количество физических лиц, получивших доход	120	1
в том числе количество высококвалифицированных специалистов, получивших доход по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	121	-
Сумма вычетов	130	0,00
Сумма налога исчисленная	140	1 950
В том числе:		
сумма налога, исчисленная с доходов в виде дивидендов	141	0
сумма налога, исчисленная с доходов высококвалифицированных специалистов по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	142	0
Сумма фиксированного авансового платежа	150	0
Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету	155	0
Сумма налога удержанная	160	3 743
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	170	0
Сумма налога, излишне удержанная	180	0
Сумма налога, возвращенная налоговым агентом	190	0

Ставка налога Код бюджетной классификации

Комментарий:

Общая сумма дохода	15 000,00	Сумма налога удержанная	1 950
Налоговая база	15 000,00	Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету	0
Сумма налога исчисленная	1 950	Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	0
Сумма фиксированных авансовых платежей	0		
Сумма налога перечисленная	1 950		

Раздел 3. Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты

Код вычета	Сумма вычета
	-

+ [Добавить строку](#)

Код вида уведомления	Номер уведомления	Дата выдачи уведомления	Код налогового органа, выдавшего уведомления

+ [Добавить строку](#)

Раздел 4. Сумма дохода, с которого не удержан налог налоговым агентом, и сумма неудержанного налога

Сумма дохода, с которого не удержан налог налоговым агентом	0,00
Сумма неудержанного налога	0

Приложение. Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода

Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета
01	2000	15 000,00		
				-