

Налоговый регистр по учету доходов и налога на доходы физических лиц в программе Финкомплекс.

Зачем ?

Налоговые агенты обязаны вести учет начисленных и выплаченных налогоплательщикам доходов, в том числе по каждому налогоплательщику (пп. 3 п. 3 ст. 24 НК РФ).

Вводя обязанность по разработке налогового регистра учета доходов, выплаченных физическим лицам, и порядка отражения в нем аналитических данных налогового учета и данных первичных учетных документов, законодатель перечислил требования к вносимой информации. Она должна содержать сведения, позволяющие идентифицировать:

- налогоплательщика;
- его статус;
- вид выплачиваемых ему доходов (при этом требуется указать утвержденный ФНС России код);
- вид предоставленных налоговых вычетов (с указанием утвержденного кода);
- суммы дохода;
- дату выплаты дохода;
- дату удержания НДФЛ;
- дату перечисления налога;
- реквизиты соответствующего платежного документа.

Что уже имеется без дополнительных настроек

Текущая версия Финкомплекса содержит отчет «Налоговый регистр 2013 года», который позволяет получить налоговый регистр по каждому налогоплательщику (сотруднику). Отчет представлен в двух вариантах: один адаптирован под печатный лист А3, а второй под печатный лист А4.

Однако отчетная форма не будет содержать информацию о датах перечисления НДФЛ и реквизиты платежных документов до тех пор, пока эта информация не будет занесена в программу. Для того чтобы стало возможно отображать в регистре всю требуемую информацию, необходимо произвести донастройку программы, которая будет описана ниже.

Нужно обратить внимание

Кроме этого нужно понимать, как программа будет определять дату получения дохода и дату удержания НДФЛ без дополнительных настроек.

Дата получения дохода определяется программой по дате приказа «Ведомость», с помощью которого была сформирована выплата. Если Вы формировали выплату с помощью отчетов «Ведомость на выплату...», то в этом случае дата получения дохода будет установлена на последнее число месяца, за который доход был получен. Дата удержания НДФЛ всегда будет установлена на последнее число месяца, в котором НДФЛ был удержан. После донастройки программы дата удержания НДФЛ будет также устанавливаться на дату приказа «Ведомость», в котором будет числиться удержание НДФЛ.

Пример налогового регистра для случая, когда выплата оформлялась с помощью приказов «Ведомость», но без дополнительных настроек программы –

[Ведомость](#)

Что было добавлено

Что было добавлено в программу для того, чтобы появилась возможность отражать в налоговом регистре даты получения дохода, состав полученного дохода, даты удержания и перечисления НДФЛ, а также реквизиты платежей?

Определение даты получения дохода и дату удержания НДФЛ

Первое что нужно сделать – это обязательно использовать приказ «Ведомость» для формирования выплаты. В этом случае дата ведомости будет считаться датой получения дохода и удержания НДФЛ. Кроме этого, (после описанных ниже настроек) в ведомости фиксируется информация о типе НДФЛ, данных налогового органа, а также реквизиты платежных документов.

Определение состава дохода при проведении промежуточных выплат

В случае проведения промежуточных выплат с помощью документа «Межрасчетная выплата» необходимо указать, какая именно часть дохода выплачивается данной промежуточной выплатой. Для этого в документ «Межрасчетная выплата» была добавлена таблица с информацией об имеющихся в месяце доходах сотрудника и распределении НДФЛ по этим доходам.

Код начисления	Код типа дохода	Сумма	Сумма облагаемая	Налог исчисленный	Сумма к выплате
39	2000	6 172,25	6 172,25	802,00	5 370,25

При создании нового документа в таблице (внизу документа) представляются все имеющиеся начисления с удержанным НДФЛ с этих начислений. Сумма к выплате дублируется в поле «Выплаченная сумма».

Важно!

Желательно не редактировать поле «Выплаченная сумма». В этом случае теряется соответствие выплаченной суммы с таблицей начислений и таблица будет автоматически очищена. Правильнее изменять строки таблицы, указывая, который именно доход выплачивается. Можно изменять любые данные, при этом сумма к выплате будет рассчитана автоматически. Если обнулить сумму в колонке «Сумма», то строка будет удалена полностью. Также можно заполнить строку полностью вручную.

Поля «Всего начислено», Налог удержанный, Номер ПП и дата ПП заносить не обязательно. Эти поля дублируются в приказе «Ведомость».

При таком занесении документов «Межрасчетная выплата» программа получает информацию о том, который именно доход был выплачен и какой именно НДФЛ был удержан. Датой получения этого дохода и датой удержания НДФЛ будет считаться дата ведомости, по которой будет произведена выплата указанной суммы.

Формирование ведомостей, назначение номеров платежных поручений, распределение налоговых платежей по налоговым органам.

Нужно изменить настройку приказа «Ведомость», добавив несколько новых полей. (Описание приказа ведомость находится в файле FkxSOTDefinitions.xml в папке si профиля подключения к базе данных). Ниже представлено описание, как оно должно быть. Желтым цветом выделено описание полей, необходимых для правильного формирования налогового регистра. Эти поля необходимо добавить в имеющееся описание приказа «Ведомость».

```
<SOT>
  <SOTID CODE="ПЛАТВЕДОМОСТЬ" HELPID = "70040">19300</SOTID>
  <SOTNAME>Ведомость</SOTNAME>
  <PostFix></PostFix>
  <SOTAxGuid>{41F7C697-0FB0-499E-9F9C-26F59DEF68C1}</SOTAxGuid>
  <SOTHandlerGuid>{182ADDB1-DAF7-4CEB-B736-A3CF32527371}</SOTHandlerGuid>
  <SOTFmtGuid>{xxxxxxxx-xxxx-xxxx-xxxx-xxxxxxxxxxxx}</SOTFmtGuid>
  <SOTDialogGuid>{471B083E-F87E-4D64-A7C6-8FF7D9BAEDD9}</SOTDialogGuid>
  <SOTRSG>1193</SOTRSG>
  <SOTDefinition>
    <StaffOrder Type="ПЛАТВЕДОМОСТЬ" Title = "Создание ведомостей" >
      <Subform Name="StaffOrderTitle" Type = "Formular" CaptionColumnWidth="2620"
WindowHeight="3500" >
        <Fields>
          <FactoryName Type="String" Caption="Предприятие" />
          <OrderNum Type="String" Caption="Номер первой ведомости" />
          <OrderNum2 Type="String" Caption="Номер последней ведомости" />
          <OrderDate Type="Date" Caption="Дата ведомости" />
          <SOrdTxt Type="String" Caption="Название ведомости" />
          <SignedBy Type="String" Caption="Подпись руководителя" />
          <PeriodStart Type="Date" Caption="За период с" />
          <PeriodEnd Type="Date" Caption="по" />
          <CasPeriodStart Type="Date" Caption="В кассу с" />
          <CasPeriodEnd Type="Date" Caption="по" />
          <PlatPorFirst Type="String" Caption="Номер первого пл.поручения (НДФЛ)" />
          <PlVedType Type="String" Caption="Тип ведомости" Selector="ComboBox" PipedList = "1-
Зарплата|2-Аванс|3-Межрасчетная|4-Отпускная|5-Алименты"/>
        </Fields>
        <Data/>
      </Subform>
      <Subform Name="OrderEmpList" Type = "Tabular" CaptionRowHeight = "900">
        <Columns>
          <PRNum Type="String" Caption="Номер|ведомости" Width="1000" Align="Left" />
          <DPN Type="String" Caption="Подразде-ление" Width="1000" Align="Left" />
          <ENUM Type="String" Caption="Таб.|номер" Width="690" Align="Right" />
          <ESRN Type="String" Caption="Фамилия" Width="1275" />
          <EFRN Type="String" Caption="Имя" Width="930" />
          <RDT Type="Date" Caption="Дата|увольнения" Width="1005" />
          <Sum Type="Currency" Caption="Сумма к выплате" Width="1005" Align="Center" />
          <Sum2 Type="Currency" Caption="Сумма к выплате2" Width="1005" Align="Center" />
          <Dst Type="String" Caption="Платеж через ..." Width="3000" Align="Left" />
          <DTI Type="Long" Caption="Куда" Width="0" Align="Left" />
          <BANNAM Type="String" Caption="Банк" Width="3000" Align="Left" />
          <BANKEY Type="String" Caption="Id Банка" Width="0" Align="Left" />
          <BDEPNUM Type="String" Caption="Отд. ф-ла" Width="1000" Align="Left" />
          <ACCCARD Type="String" Caption="Номер карты" Width="2000" Align="Left" />
          <ACCCNUM Type="String" Caption="Номер счета" Width="2000" Align="Left" />
          <ACCID Type="String" Caption="Id счета" Width="50" Align="Left" />
          <RCPNT Type="String" Caption="Получатель" Width="1000" Align="Left" />
          <BASES Type="String" Caption="Что это" Width="2010" />
          <TotalNachis Type="Currency" Caption="Всего начислено" Width="1005" Align="Center" />
          <Ndf1ToPay Type="Currency" Caption="Налог к уплате" Width="1005" Align="Center" />
        </Columns>
      </Subform>
    </StaffOrder>
  </SOTDefinition>
</SOT>
```

```

<PlatPorNum Type="String" Caption="Номер пл. |поручения" Width="1005" Align="Center" />
<PlatPorDate Type="Date" Caption="Дата пл. |поручения" Width="1005" Align="Center" />
<CodeNO Type="String" Caption="Код НО" Width="1005" Align="Center" />
<KPP Type="String" Caption="КПП" Width="1005" Align="Center" />
<Ndf1Type Type="String" Caption="Ставка налога" Width="1005" Align="Center" />
<Podryada Type="Boolean" Caption="Договор подряда" Width="1005" Align="Center" />
<NTS Type="String" Caption="Сообщение" Width="2010" />
</Columns>
</Subform>
</StaffOrder>
</SOTDefinition>
</SOT>

```

В результате этих изменений в заголовке приказа появятся поля:

- номер первого платежного поручения – перед заполнением ведомости данными в этом поле нужно указать номер, который будет присвоен первому платежному поручению;
- тип ведомости – заполняется программой автоматически.

В теле приказа появятся поля:

- всего начислено – заполняется автоматически;
- налог к уплате – заполняется автоматически;
- номер платежного поручения – заполняется автоматически;
- дата платежного поручения – нужно указать дату платежного поручения;
- код налогового органа – заполняется автоматически;
- КПП – заполняется автоматически;
- ставка налога – заполняется автоматически;
- договор подряда – заполняется автоматически.

В процессе заполнения ведомости программа будет присваивать номера платежных поручений. Номера будут присваиваться начиная с первого номера платежного поручения, указанного в заголовке приказа. Для каждой комбинации Налогового органа, КПП и ставки НДС будет присвоен уникальный номер платежного поручения. Если в заголовке приказа не будет указан номер первого платежного поручения, то в процессе заполнения приказа номера платежных поручений не будут заполняться. Если в составе выплачиваемой суммы будет доход, облагаемый по разным ставкам НДС, то в этом случае в приказе будет сформировано несколько строк для работника, при этом выплачиваемая сумма будет указана только в одной строке.

Для того чтобы программа могла заполнить в приказе поля «Код налогового органа» и «КПП», необходимо сделать следующее:

- нужно добавить описание справочника «Налоговые органы». Описание справочника добавляется в файл FkxListsDefinition.xml в папке ci профиля ФК.

```

<LST ID="20">
  <NAME>Налоговые органы</NAME>
  <COL NUM="0" TYPE="3" WIDTH="1000">Id</COL>
  <COL NUM="1" TYPE="8" WIDTH="1000">Код НО (внутренний)</COL>
  <COL NUM="2" TYPE="8" WIDTH="4000">Код НО</COL>
  <COL NUM="3" TYPE="8" WIDTH="4000" PROP="MEMO">Наименование налогового органа</COL>
</LST>

```

- в этом же файле изменить описание справочника «Источники финансирования» по примеру:

```

<LST ID="11">
  <NAME>Источники финансирования</NAME>
  <COL NUM="0" TYPE="3" WIDTH="1000">Id</COL>
  <COL NUM="1" TYPE="8" WIDTH="1000">Код источника</COL>
  <COL NUM="2" TYPE="8" WIDTH="4000">Код навизии</COL>
  <COL NUM="3" TYPE="8" WIDTH="4000" PROP="MEMO">Название источника</COL>
  <COL NUM="4" TYPE="8" WIDTH="2000" PROP="PARENTCODE">Код АЦЗ</COL>
  <COL NUM="5" TYPE="8" WIDTH="4000" PROP="CHARNUM">Название АЦЗ</COL>
  <COL NUM="6" TYPE="3" WIDTH="1000" PROP="FLAG1">Код группы</COL>
  <COL NUM="7" TYPE="11" WIDTH="1000" PROP="FLAG2">Заблокирован</COL>
  <COL NUM="8" TYPE="11" WIDTH="1000" PROP="FLAG3">Участствует в резерве</COL>
  <COL NUM="9" TYPE="8" WIDTH="1000" PROP="FLAG4" SELECTORID="20">Код НО</COL>
  <COL NUM="10" TYPE="8" WIDTH="1000" PROP="TEXT">КПП</COL>

```

</LST>

Нужно добавить в имеющееся описание строки, отмеченные желтым цветом. При этом следует обратить внимание на то, что во всех строках описания параметр NUM должен иметь значение на 1 больше, чем в предыдущей строке.

После этого необходимо запустить Финкомплекс и занести в справочник «Налоговые органы» (в разделе «Настройки – подоходный налог») информацию о налоговых органах, в которые необходимо в дальнейшем перечислять НДФЛ.

Как программа определяет налоговый орган для конкретного работника

Если работник работает по договору подряда (т.е. в документе «Договор подряда» установлен соответствующий тип договора), то налоговый орган, в который будет перечисляться НДФЛ, определяется из данных организации (справочник юр. лиц), к которой привязан работник. В данные организации добавлено два новых поля «Код основного НО» и «Основной КПП». В поле «Код основного НО» нужно ввести код налогового органа, который будет считаться основным для организации. В поле «Основной КПП» нужно указать соответствующий основной КПП. При этом в справочнике налоговых органов должна быть строка с указанным кодом основного налогового органа, т.е. основной налоговый орган должен быть указан в этом справочнике.

Для всех остальных работников налоговый орган определяется на основании источника финансирования, который указан для работника в документе оклад (тариф). Для того чтобы это стало возможно, необходимо в справочнике источников финансирования для каждого источника указать соответствующий ему налоговый орган.

Если источники финансирования не используются, то в справочник «Источники финансирования» нужно ввести одну строку, в которой в качестве кода источника указать 0, и указать в строке налоговый орган, в который будет перечисляться НДФЛ для работников, работающих по трудовым договорам.

Вот так выглядит правильно сформированный налоговый регистр

[Налоговый регистр](#)

Заявка на заказ денежных сумм

Теперь, после того как в ведомостях на выплату появилась информация о подлежащем перечислении НДФЛ, стало возможно в ФК сформировать «Заявку на заказ денежных сумм». Это – новый отчет, который находится в группе отчетов «Разные перечисления». Для данного отчета контингент не имеет значения, поэтому он может быть установлен любым. Перед началом формирования необходимо заполнить следующие данные:

Параметры для построения отчета

Дата ведомости	26.09.2014
Название ведомости	Выплата отпускных
Отчетный период с	01.09.2014
по	30.09.2014

OK Cancel

В отчет будут попадать данные по всем приказам «Ведомость», которые удовлетворяют указанным критериям выбора.

Сам отчет имеет следующий вид –

[Заявка](#)

Пожалуйста, обращайтесь за помощью в проведении настроек.