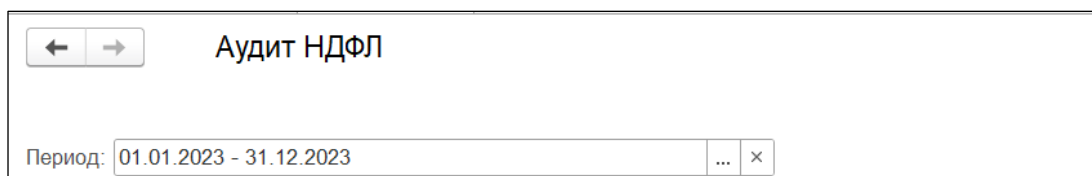


Аудит НДФЛ для 1С:ЗУП. Инструкция

Обработка позволяет проверить правильность ключевых этапов учета НДФЛ и выявить элементы, требующие корректировки.

Порядок проверок в интерфейсе обработки помогает не запутаться и выполнить корректировки в правильной последовательности.

Для начала устанавливаем налоговый период, который хотим проверить. Рекомендуем устанавливать период с начала года по конец текущего месяца, либо по конец года.

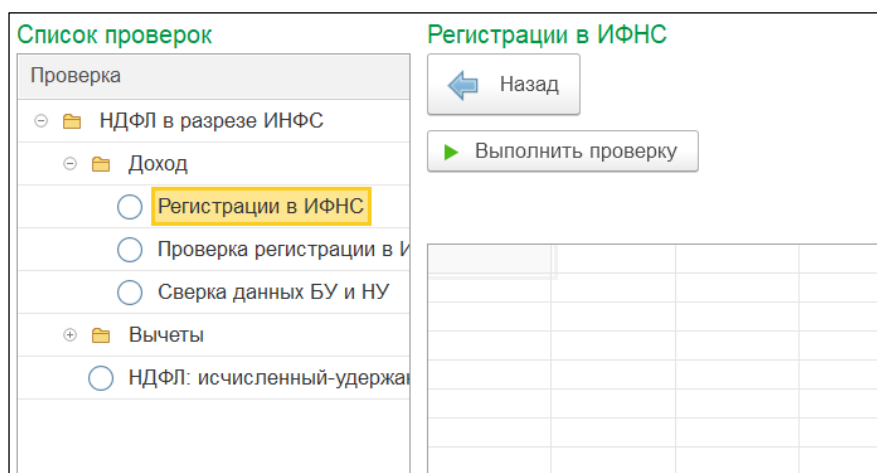


The screenshot shows a window titled "Аудит НДФЛ". At the top left, there are navigation arrows. Below the title, there is a text input field labeled "Период:" containing the date range "01.01.2023 - 31.12.2023". To the right of the input field are three small icons: an ellipsis, a close button (X), and a refresh button.

Рис. 1

Затем рекомендуется последовательно выполнять проверки доходов, вычетов и налога.

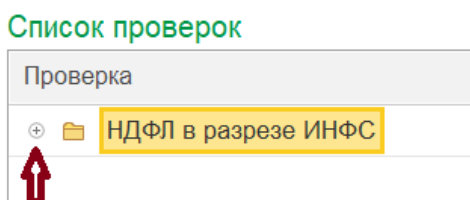
Для того, чтобы выполнить проверку, нужно выбрать проверку в списке проверок в правой части обработки и нажать «Выполнить проверку».



The screenshot shows two side-by-side panels. The left panel, titled "Список проверок", contains a list of checks under the heading "Проверка". The items are: "НДФЛ в разрезе ИФНС" (collapsed), "Доход" (collapsed), "Регистрации в ИФНС" (selected with a radio button and highlighted in yellow), "Проверка регистрации в ИФНС", "Сверка данных БУ и НУ", "Вычеты" (expanded), and "НДФЛ: исчисленный-удержан". The right panel, titled "Регистрации в ИФНС", contains a "Назад" button with a left arrow and a "Выполнить проверку" button with a right arrow. Below these buttons is a table with several empty rows.

Рис. 2

По умолчанию список проверок свернут, чтобы развернуть его, нажмите +.



This is a close-up of the "Список проверок" section. It shows the "Проверка" header and a single item: "НДФЛ в разрезе ИФНС". To the left of the item name is a plus sign (+) inside a square box, which is highlighted in yellow. A red arrow points upwards to this plus sign.

Рис. 3

При выполнении каждой проверки в специальном поле будет формироваться отчет-протокол. Под полем протокола для каждой проверки приведено описание.

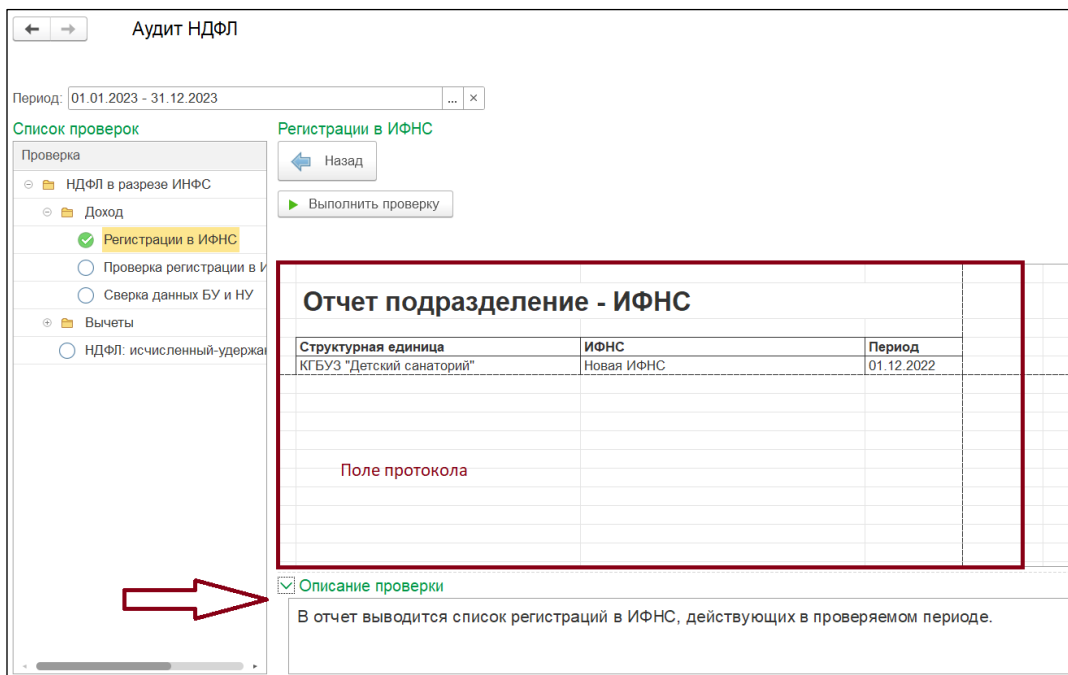


Рис. 4

Протокол можно отправить по электронной почте, для этого введите нужный адрес в поле «Получатель протокола» и нажмите кнопку «Отправить протокол».

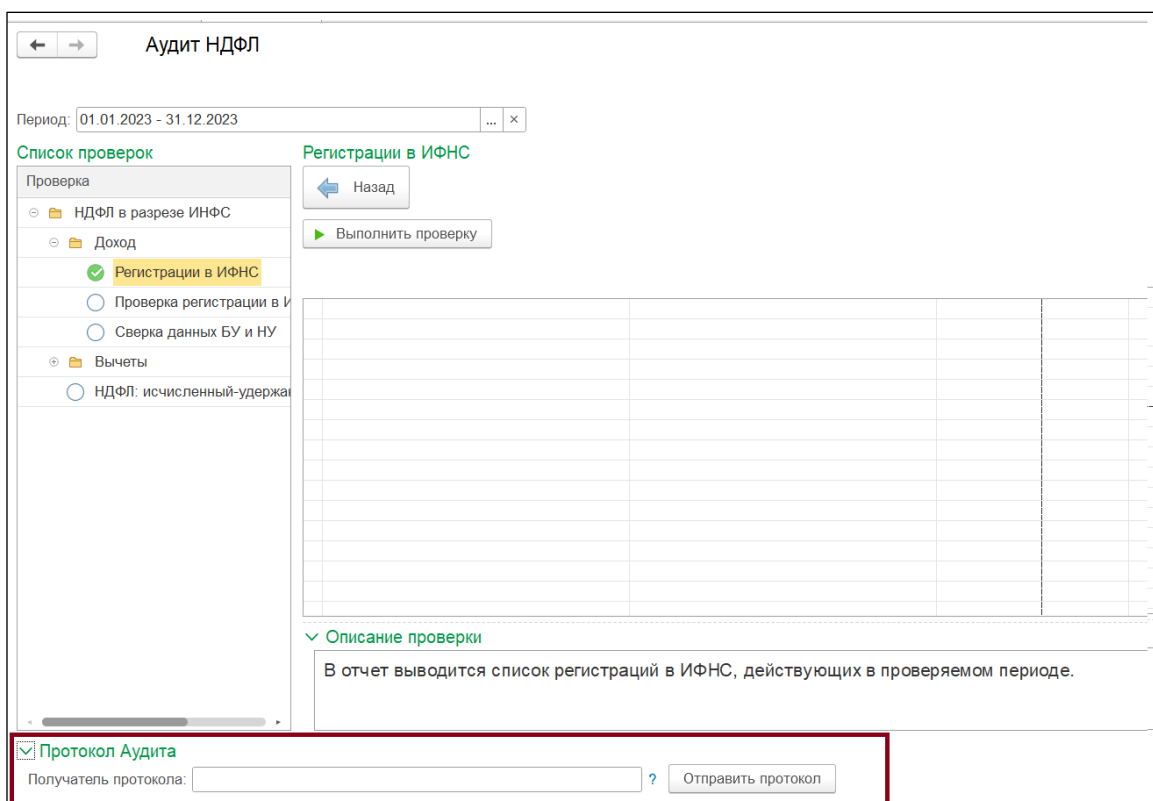


Рис. 5

Для использования функции отправки протокола в программе должна быть настроена хотя бы одна учетная запись электронной почты. Подробная инструкция по настройке по [ссылке](#).

Описания проверок

1. Проверку дохода начинаем с анализа регистраций в ИФНС – проверка **«Регистрации в ИФНС»**

В отчет в удобной для проверки форме выводится список регистраций в ИФНС, действующих в проверяемом периоде. Убеждаемся, что указали верные реквизиты в карточках организации и обособленных подразделений.

Отчет подразделение - ИФНС		
Структурная единица	ИФНС	Период
Крон-Ц	Налоговый орган №1	01.12.2011
Крон-Ц	Налоговый орган №1, г. Волгоград	01.03.2023
Отдел по работе с персоналом	Налоговый орган №1, г. Калининград	01.07.2023

Рис. 6

2. Если данные о регистрациях в ИФНС в программе заполнены верно, переходим к **«Проверке регистрации в ИФНС»**.

Проверка анализирует соответствие учетных данных периодам действия регистраций в налоговом органе. Если отчет формируется не пустым, необходимо запустить обработку «Проверка регистрации в ИФНС» в разделе Налоги и взносы.

Проверка регистрации в ИФНС	
Период	Структурная единица
05.07.2023	Отдел по работе с персоналом
16.06.2023	Отдел автоматизированных систем и системного ПО
05.07.2023	Хозяйственно-эксплуатационное управление
05.07.2023	Управление установки и эксплуатации оборудования
05.07.2023	Отдел установки и эксплуатации оборудования
05.06.2023	Сметно-штатный отдел

Рис. 7

3. Убедившись, что все доходы верно распределены по ИФНС, переходим к сверке доходов в бухгалтерском учете и учете НДС. Проверка **«Сверка данных БУ и НУ»** помогает обнаружить ситуации, когда сумма дохода и исчисленного налога за месяц в расчетном листке отличается от суммы дохода и налога в 2-НДФЛ для сотрудника. Т.е. данные бухгалтерского учета отличаются от данных налогового учета. Наиболее частая причина таких расхождений – ситуация, когда итоговая зарплата за месяц по сотруднику оказывается меньше аванса.

В сформированном отчете мы увидим сотрудников, у которых есть расхождения и сможем проанализировать, требуется ли по ним корректировка.

Организация	Крон-Ц					
Группа данных	Начисления					
№ п/п	Физическое лицо			Данные свода	Данные справки	Разница
Период	Регистрация в налоговом органе	Сотрудник	Начисление удержание			
1	Кузьминых Борис Семенович			26 196,51	35 720,32	9 523,81
Июнь 2023	Налоговый орган №1, г. Волгоград	Кузьминых Борис Семенович	Оплата больничных листов за счет работодателя	1 624,2		-1 624,2
Июнь 2023	Налоговый орган №1, г. Волгоград	Кузьминых Борис Семенович	Больничный	10 286,6		-10 286,6
Июнь 2023	Налоговый орган №1, г. Волгоград	Кузьминых Борис Семенович	Оплата по окладу	14 285,71		-14 285,71
Июнь 2023	Налоговый орган №1	Кузьминых Борис Семенович	Оплата по окладу		23 809,52	23 809,52
Июнь 2023	Налоговый орган №1	Кузьминых Борис Семенович	Оплата больничных листов за счет работодателя		1 624,2	1 624,2
Июнь 2023	Налоговый орган №1	Кузьминых Борис Семенович	Больничный		10 286,6	10 286,6
Итого				26 196,51	35 720,32	9 523,81
Группа данных	Подходный налог					
№ п/п	Период	Физическое лицо	Регистрация в налоговом органе	Данные свода	Данные справки	Разница
2	Июнь 2023	Базин Антон Владимирович	Налоговый орган №1		7 670	7 670
3	Июнь 2023	Волков Марат Савельевич	Налоговый орган №1		8 268	8 268
4	Июнь 2023	Громова Надежда Петровна	Налоговый орган №1		5 200	5 200
5	Июнь 2023	Кузьминых Борис Семенович	Налоговый орган №1		4 644	4 644
6	Июнь 2023	Мартынюк Олег Егорович	Налоговый орган №1		5 018	5 018
Итого				30 800	30 800	

Рис. 8

О том, как анализировать причины и исправлять подобные ситуации, мы подробно рассказывали в нашем [телеграм-канале](#).

- После проверки сведений о доходах переходим к определению налоговой базы, для этого проверим учет вычетов.

«**Проверка предоставления сверх предела**» выведет в отчет записи по сотрудникам, которым были предоставлены стандартные вычеты после достижения их суммарного дохода с начала года предельной величины 350 000 рублей.

Проверка предоставления сверх предела		
Физическое лицо	Месяц, в котором произошло превышение предела	Месяцы, за которые применены вычеты сверх предела
Бажова Светлана Нурисламовна	апр. 23	июль 23

Рис. 9

- «**Проверка правомерности предоставления**» поможет обнаружить сотрудников, которым были предоставлены стандартные и социальные вычеты в месяцах, когда права на эти вычеты не зарегистрированы в программе. Такие ошибки могут привести к искажению налогооблагаемой базы и неверному расчету НДФЛ.

Податочно по сотрудникам (право на вычеты, предоставленные вычеты)			
Физическое лицо			Сумма вычета
Регистратор право			
Код вычета	Дата действия право	Действует до право	
Дата действия право	Действует до право	Документ	
Месяц налогового периода предоставления. Конец года			
Месяц налогового периода предоставления			
Код вычета предоставления			
Волков Марат Савельевич			
Право на вычеты			
Заявление на вычеты по НДФЛ 003К-000003 от 28.06.2023			
126/114	Июль 2023	Декабрь 2023	
Предоставленные вычеты			
за 2023 год, в том числе:			1 400
Июль 2023			1 400,00
127/115			1 400,00
Мартынюк Олег Егорович			
Право на вычеты			
Заявление на вычеты по НДФЛ 003К-000004 от 28.06.2023			
126/114	Август 2023	Декабрь 2023	
Предоставленные вычеты			
за 2023 год, в том числе:			1 400
Июль 2023			1 400,00
126/114			1 400,00

Рис. 10

6. «Проверка предоставления после увольнения и приема» напмнит нам о тех сотрудниках, которым не восстановили в программе право на вычеты после увольнения и приема обратно в организацию. Своевременное исправление данной ситуации поможет избежать необходимости подачи корректировок 6-НДФЛ.

Уволенные и вновь принятые работники, по которым вычет был прекращен и не зарегистрирован вновь		
Действует до право		
№ в группе	Физическое лицо	Документ
1	Кураев Назар Магомедович	Увольнение 003К-000001 от 10.06.2023

Рис. 11

7. При выполнении «Проверки предоставления вычетов к материальной помощи сверх предела» в отчет выводятся физические лица, к доходам в виде материальной помощи которых было применено вычетов больше, чем установлено для каждого вида материальной помощи. Ошибки такого рода приводят к занижению суммы НДФЛ и грозят организации штрафами и начислением пеней.

Проверка предоставления вычетов к мат. помощи сверх предела		
Физическое лицо	Код дохода	Применено вычетов к доходу
Мейерсон Софья Карловна	2760	5 000
Громова Надежда Петровна	2762	60 000

Рис. 12

8. Итак, мы проверили учет доходов, вычетов, убедились тем самым в корректности налогооблагаемой базы, значит можно переходить к проверке налога.

При выполнении проверки «НДФЛ: исчисленный-удержанный-перечисленный» в отчет выводится сводная информация об облагаемых

НДФЛ доходах, вычетах, суммах исчисленного, удержанного и перечисленного налога. Зарегистрированные в учете суммы исчисленного НДФЛ сверяются с расчетными значениями.

Организация	Доходы	Вычеты	Налоговая	Исчислено налога		Исчислено (разница с расчетным)	Удержано налога		Возврат налога		Перечислено налога		
Ставка	Начислено	всего	база	До превыш.	Всего		До превыш.	Всего	До превыш.	Всего	До превыш.	С превыш.	Всего
Сотрудник													
Крон-Ц	1 723 118,07	76 600,00	1 646 518,07	214 047	214 047		11 144	11 144				11 144	11 144
13% (15%)	1 723 118,07	76 600,00	1 646 518,07	214 047	214 047		11 144	11 144				11 144	11 144
Бакова Светлана Нурисламовна	492 333,48	2 800,00	489 533,48	63 639	63 639								
Базин Антон Владимирович	65 000,00	6 000,00	59 000,00	7 670	7 670								
Волков Марат Савельевич	65 000,00	1 400,00	63 600,00	8 268	8 268								
Громова Надежда Петровна	100 000,00	60 000,00	40 000,00	5 200	5 200								
Кузьминых Борис Семенович	35 720,32		35 720,32	4 644	4 644		11 144	11 144			11 144		11 144
Кураев Назар Магомедович	920 064,27		920 064,27	119 608	119 608	-1							
Мартынюк Олег Егорович	40 000,00	1 400,00	38 600,00	5 018	5 018								
Мейерсон Софья Карловна	5 000,00	5 000,00											
Итого	1 723 118,07	76 600,00	1 646 518,07	214 047	214 047		11 144	11 144				11 144	11 144

Рис. 13