

### **Пересмотр учета НДФЛ в связи с отменой долей РК и СН в среднем заработке**

В соответствии с разъяснениями ФНС в Письме от 26.06.2025 N БС-4-11/6142@, в программах 1С требуется выполнить пересмотр учета НДФЛ по налоговым базам для целей перерасчета налога с начала года и заполнения уточненного расчета по форме 6-НДФЛ за I квартал 2025 года.

Исходя из текста Письма, можно заключить, что помимо уточнения сумм исчисленного налога по КБК и ставкам в Разделе 2 отчета 6-НДФЛ за I квартал, потребуется также в Разделе 1 отразить зачет между КБК сумм удержанного НДФЛ для того, чтобы данные представленных с начала года уведомлений об исчисленных суммах налогов заменились данными отчета 6-НДФЛ.

Для этого в программе выполняются следующие действия:

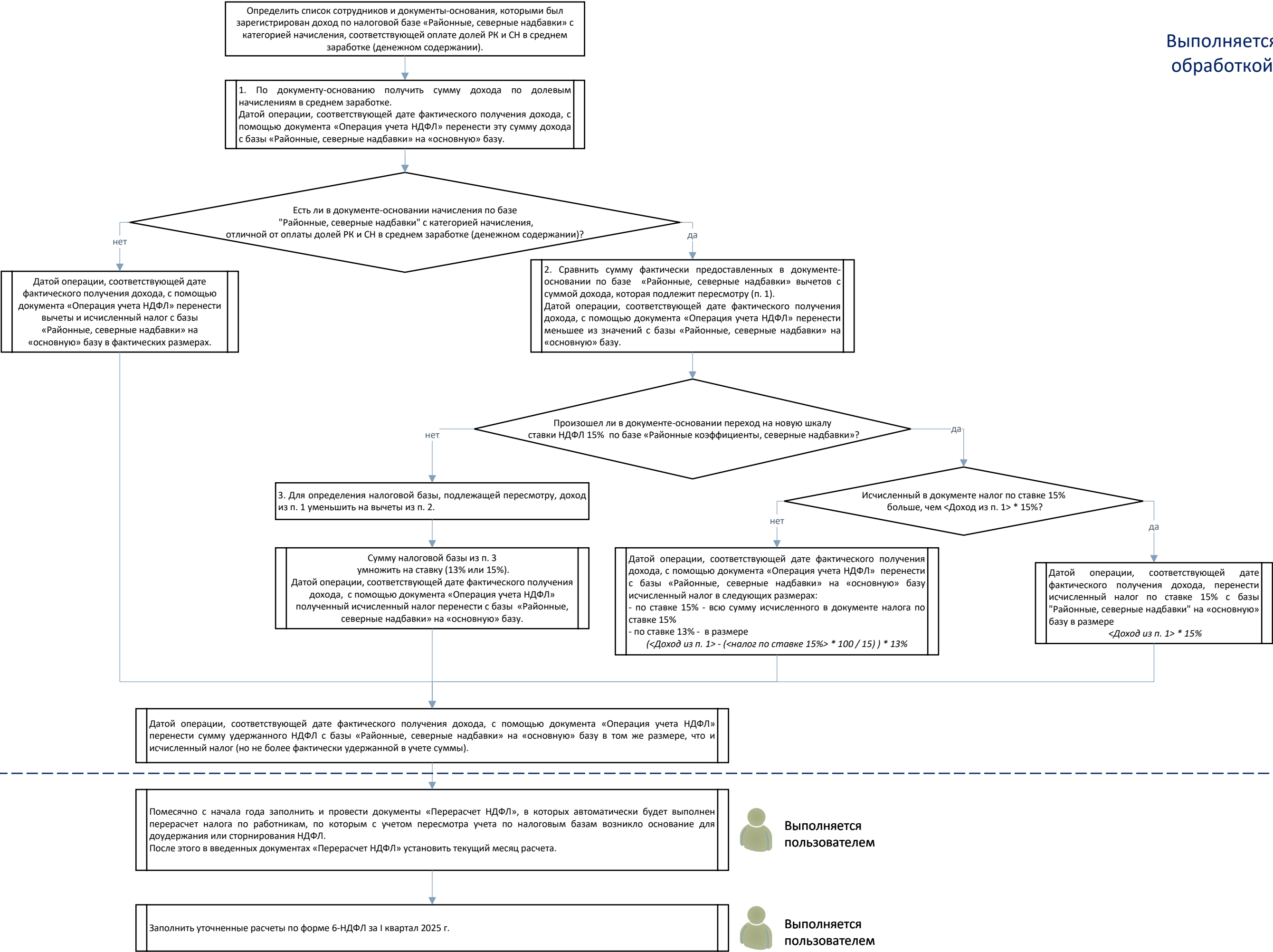
1. Перенести доход, подлежащий пересмотру, соответствующую сумму налоговых вычетов и исчисленного налога с налоговой базы «Районные, северные надбавки» на «основную» налоговую базу, а также выполнить зачет между налоговыми базами сумм удержанного НДФЛ, соответствующих суммам исчисленного налога.
2. Выполнить перерасчет налога по работникам, по которым с учетом пересмотра учета по налоговым базам возникнет основание для доудержания или сторнирования НДФЛ.
3. Заполнить уточненный расчет по форме 6-НДФЛ за I квартал 2025 г.

За основу можно взять методику, заложенную в специальный инструмент «Уточнение учета НДФЛ по налоговым базам при отмене долей РК и СН».

Техническая реализация этой методики представлена в виде схемы на стр. 2.

Порядок работы приведен на стр. 3, числовые примеры – на стр. 6.

Выполняется  
обработкой



## Уточнение учета НДФЛ по налоговым базам при отмене долей РК и СН с помощью обработки

Обработка расположена в разделе «Налоги и взносы» - «Сервис».

В обработке выполняются следующие действия:

1. В поле «Организация» выбираем организацию.
2. В поле «Период» указываем период, за который требуется уточнить учет (по умолчанию – с 01.01.2025).

3. На вкладке «Долевые начисления» будут автоматически заполнены виды расчета для оплаты долей РК и СН в среднем заработке.

В списке необходимо оставить те, по которым требуется пересмотр учета по налоговым базам.

При необходимости вручную заполняем код и категорию дохода по НДФЛ, соответствующие основному начислению по среднему заработку. В результате выполнения обработки доходы в виде «долевых» начислений РК и СН в среднем заработке будут перенесены на указанные код и категорию дохода.

← → Уточнение учета НДФЛ по налоговым базам при отмене долей РК и СН \*

Заполнить доходы, налоги Организация: Монолит ООО Период: 01.01.2025 -

Физические лица | Документы-основания | Долевые начисления | Строки доходов | Предоставленные вычеты | НДФЛ исчисленный | НДФЛ Удержанный

Для каждого долевого начисления следует указать значения в колонках "Код дохода НДФЛ" и "Категория дохода НДФЛ", по которым будут введены плюсовые записи в операции учета НДФЛ. При открытии обработки данные автоматически заполняются на основании реквизита "Основной вид расчета" для соответствующего долевого начисления.

Добавить ↑ ↓ Поиск (Ctrl+F) × Еще ▾

| N  | Начисление                                              | Код дохода НДФЛ | Категория дохода НДФЛ                                                     |
|----|---------------------------------------------------------|-----------------|---------------------------------------------------------------------------|
| 1  | Повышение квалификации (доля РК)                        | 2000            | Оплата труда (основная налоговая база)                                    |
| 2  | Повышение квалификации (доля СН)                        | 2000            | Оплата труда (основная налоговая база)                                    |
| 3  | Больничный (доля РК)                                    | 2300            | Прочие денежные доходы от трудовой деятельности (основная налоговая база) |
| 4  | Больничный (доля СН)                                    | 2300            | Прочие денежные доходы от трудовой деятельности (основная налоговая база) |
| 5  | Больничный при травме на производстве (доля РК)         | 2300            | Прочие денежные доходы от трудовой деятельности (основная налоговая база) |
| 6  | Больничный при травме на производстве (доля СН)         | 2300            | Прочие денежные доходы от трудовой деятельности (основная налоговая база) |
| 7  | Больничный за счет работодателя (доля РК)               | 2300            | Прочие денежные доходы от трудовой деятельности (основная налоговая база) |
| 8  | Больничный при профзаболевании (доля РК)                | 2300            | Прочие денежные доходы от трудовой деятельности (основная налоговая база) |
| 9  | Оплата времени сохранения среднего заработка (доля РК)  | 2000            | Оплата труда (основная налоговая база)                                    |
| 10 | Оплата времени сохранения среднего заработка (доля СН)  | 2000            | Оплата труда (основная налоговая база)                                    |
| 11 | Отпуск основной (доля РК)                               | 2012            | Прочие денежные доходы от трудовой деятельности (основная налоговая база) |
| 12 | Отпуск основной (доля СН)                               | 2012            | Прочие денежные доходы от трудовой деятельности (основная налоговая база) |
| 13 | Компенсация при увольнении (выходное пособие) (доля РК) | 2014            | Прочие денежные доходы от трудовой деятельности (основная налоговая база) |
| 14 | Компенсация при увольнении (выходное пособие) (доля СН) | 2014            | Прочие денежные доходы от трудовой деятельности (основная налоговая база) |
| 15 | Больничный при профзаболевании (доля СН)                | 2300            | Прочие денежные доходы от трудовой деятельности (основная налоговая база) |
| 16 | Больничный за счет работодателя (доля СН)               | 2300            | Прочие денежные доходы от трудовой деятельности (основная налоговая база) |
| 17 | Командировка (доля РК)                                  | 2000            | Оплата труда (основная налоговая база)                                    |
| 18 | Командировка (доля СН)                                  | 2000            | Оплата труда (основная налоговая база)                                    |

4. Нажимаем кнопку «Заполнить налоги, доходы».

На вкладке «Физические лица» заполнится список работников, по которым в учете были найдены доходы по налоговой базе «Районные, северные надбавки» с категорией начисления, соответствующей оплате долей РК и СН в среднем заработке (денежном содержании).

← → Уточнение учета НДФЛ по налоговым базам при отмене долей РК и СН \*

Заполнить доходы, налоги Организация: Монолит ООО Период: 01.01.2025 -

Физические лица | Документы-основания | Долевые начисления | Строки доходов | Предоставленные вычеты | НДФЛ исчисленный | НДФЛ Удержанный

Заполнить Подбор Обновить по ФЛ

Заполнять всеми ФЛ: ☐ ? Создать операции по всем физ. лицам

Физическое лицо: Шмелёв Иван Иванович

[Сведения о доходах](#)  
[Предоставленные вычеты](#)  
[Налог исчисленный](#)  
[Налог удержанный](#)

| N  | Физическое лицо    | Дата получения дохода | Ставка налогообло... | Ставка | Сумма    | Обособленное по |
|----|--------------------|-----------------------|----------------------|--------|----------|-----------------|
| 11 | Шмелёв Иван Ива... | 28.02.2025            | 13% (для нерезиде... | 15%    | 180 000  | Администрация   |
| 12 | Шмелёв Иван Ива... | 28.02.2025            | 13% (для нерезиде... | 15%    | -180 000 | Администрация   |

На вкладке «Документы-основания» заполнится список сотрудников и документов-оснований, в которых был начислен доход по «долевым» начислениям в среднем заработке. Флажком «Есть другие доходы по РК и СН» помечены те, в которых, помимо оплаты по среднему заработку, выполнялись другие начисления РК и СН (например, начисленные с зарплаты или с единовременной выплаты к отпуску).

| Уточнение учета НДФЛ по налоговым базам при отмене долей РК и СН * |                                     |                                                           |                                     |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-------------------------------------|
| Заполнить доходы, налоги                                           |                                     | Организация: Монолит ООО                                  | Период: 01.01.2025 -                |
| Физические лица                                                    | Документы-основания                 | Долевые начисления                                        | Строки доходов                      |
| N                                                                  | Физическое лицо                     | Документ основание                                        | Есть другие доходы по РК и СН       |
| 1                                                                  | Шмелёв Иван Иванович                | Отпуск 003К-000004 от 28.02.2025                          | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 2                                                                  | Большаков Антон Васильевич          | Командировка 003К-000001 от 20.03.2025                    | <input type="checkbox"/>            |
| 3                                                                  | Большаков Антон Васильевич          | Начисление зарплаты и взносов 003К-000002 от 30.04.2025   | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 4                                                                  | Большаков Антон Васильевич          | Отпуск 003К-000002 от 28.02.2025                          | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 5                                                                  | Александров Александр Александрович | Отпуск 003К-000003 от 28.02.2025                          | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 6                                                                  | Львов Лев Львович                   | Отпуск 003К-000001 от 10.02.2025                          | <input type="checkbox"/>            |
| 7                                                                  | Круглова Ольга Геннадьевна          | Отпуск 003К-000005 от 28.02.2025                          | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 8                                                                  | Пушкин Петр Сергеевич               | Отсутствие с сохранением оплаты 003К-000002 от 04.03.2... | <input type="checkbox"/>            |

На вкладке «Физические лица» по каждому сотруднику предварительно будут заполнены табличные части «Сведения о доходах», «Предоставленные вычеты», «Налог исчисленный», «Налог удержанный», в которых соответствующие суммы доходов, вычетов, исчисленного и удержанного налога переносятся с базы «Районные, северные надбавки» на «основную» налоговую базу.

Подготовленные записи общим списком можно посмотреть на вкладках «Строки доходов», «Предоставленные вычеты», «НДФЛ исчисленный» и «НДФЛ удержанный».

| Уточнение учета НДФЛ по налоговым базам при отмене долей РК и СН * |                        |                                                         |                       |                        |                  |                 |                         |  |
|--------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------|------------------|-----------------|-------------------------|--|
| Заполнить доходы, налоги                                           |                        | Организация: Монолит ООО                                | Период: 01.01.2025 -  |                        |                  |                 |                         |  |
| Физические лица                                                    | Документы-основания    | Долевые начисления                                      | Строки доходов        | Предоставленные вычеты | НДФЛ исчисленный | НДФЛ удержанный |                         |  |
| N                                                                  | Физическое лицо        | Документ основание                                      | Дата получения дохода | Код дох...             | Вид дохода       | Сумма дохода    | Обособленное подраздеп. |  |
| 1                                                                  | Шмелёв Иван Иванович   | Отпуск 003К-000004 от 28.02.2025                        | 01.03.2025            | 2012                   | Прочие ден...    | 1 200 000,00    | Администрация           |  |
| 2                                                                  | Шмелёв Иван Иванович   | Отпуск 003К-000004 от 28.02.2025                        | 01.03.2025            | РКСН                   | Районные, ...    | -1 200 000,00   | Администрация           |  |
| 3                                                                  | Большаков Антон Вас... | Отпуск 003К-000002 от 28.02.2025                        | 01.03.2025            | 2012                   | Прочие ден...    | 3 000,00        | Администрация           |  |
| 4                                                                  | Большаков Антон Вас... | Отпуск 003К-000002 от 28.02.2025                        | 01.03.2025            | РКСН                   | Районные, ...    | -3 000,00       | Администрация           |  |
| 5                                                                  | Большаков Антон Вас... | Командировка 003К-000001 от 20.03.2025                  | 04.04.2025            | 2000                   | Оплата тру...    | 14 117,68       | Администрация           |  |
| 6                                                                  | Большаков Антон Вас... | Командировка 003К-000001 от 20.03.2025                  | 04.04.2025            | РКСН                   | Районные, ...    | -14 117,68      | Администрация           |  |
| 7                                                                  | Большаков Антон Вас... | Начисление зарплаты и взносов 003К-000002 от 30.04.2025 | 05.05.2025            | 2000                   | Оплата тру...    | 14 117,68       | Администрация           |  |
| 8                                                                  | Большаков Антон Вас... | Начисление зарплаты и взносов 003К-000002 от 30.04.2025 | 05.05.2025            | РКСН                   | Районные, ...    | -14 117,68      | Администрация           |  |
| 9                                                                  | Александров Алексан... | Отпуск 003К-000003 от 28.02.2025                        | 01.03.2025            | 2012                   | Прочие ден...    | 3 000,00        | Производственный отдел  |  |
| 10                                                                 | Александров Алексан... | Отпуск 003К-000003 от 28.02.2025                        | 01.03.2025            | РКСН                   | Районные, ...    | -3 000,00       | Производственный отдел  |  |
| 11                                                                 | Львов Лев Львович      | Отпуск 003К-000001 от 10.02.2025                        | 11.02.2025            | 2012                   | Прочие ден...    | 1 500,00        | Администрация           |  |

При необходимости заполненные в обработке данные можно отредактировать непосредственно в этих табличных частях и списках.

Заполнить список сотрудников также можно с помощью кнопок «Заполнить» или «Подбор».

При взведенном флажке «Заполнять всеми ФЛ» кнопка «Заполнить» заполнит физ. лиц, которые получали доход с «долевыми» начислениями. При снятом флажке не заполняются физ. лица, по которым есть документ операции учета с комментарием «Создан автоматически обработкой уточнения учета НДФЛ...»

По кнопке «Заполнить налоги, доходы» данные будут заполнены / перезаполнены по всем работникам из списка.

По кнопке «Обновить по ФЛ» данные будут заполнены / перезаполнены по выбранному работнику.

5. Нажимаем кнопку «Создать операции по всем физ. лицам».

По каждому документу-основанию на каждую дату получения дохода будут созданы отдельные документы «Операция учета НДФЛ» с датой операции, соответствующей дате фактического получения дохода.

В диалоговом окне будет выведено количество обработанных физических лиц и ссылка для перехода в список созданных в результате выполнения обработки документов "Операция учета НДФЛ". Документы также доступны в разделе «Налоги и взносы» - «См. также».

#### Обратите внимание!

- При «переносе» исчисленного налога ставка не меняется.
- В выборку документов-оснований не попадут исправленные документы, в исправлениях которых были отменены доли РК и СН в среднем заработке и взамен начислена оплата с общей суммы среднего заработка без выделения долей.

Далее пользователю необходимо выполнить следующие действия:

1. Провести созданные обработкой документы «Операция учета НДФЛ».
2. Помесячно с начала года заполнить и провести документы «Перерасчет НДФЛ», в которых автоматически будет выполнен перерасчет налога по работникам, по которым с учетом пересмотра учета по налоговым базам возникло основание для доудержания или сторнирования НДФЛ.  
После этого в введенных документах «Перерасчет НДФЛ» необходимо установить текущий месяц расчета.
3. Заполнить уточненные расчеты по форме 6-НДФЛ за I квартал 2025 г.

### Демонстрация на примерах

**Пример № 1.** В документе-основании нет начислений по базе «Районные, северные надбавки» с категорией начисления, отличной от оплаты долей РК и СН в среднем заработке .....6

**Пример № 2.** В документе-основании есть начисления по базе «Районные, северные надбавки» с категорией начисления, отличной от оплаты долей РК и СН в среднем заработке. При расчете налога с доходов по базе «Районные, северные надбавки» не произошел переход на новую шкалу НДФЛ. ....10

**Пример № 3.** В документе-основании есть начисления по базе «Районные, северные надбавки» с категорией начисления, отличной от оплаты долей РК и СН в среднем заработке. При расчете налога с доходов по базе «Районные, северные надбавки» применилась ставка 13%. ....13

**Пример № 4.** В документе-основании есть начисления по базе «Районные, северные надбавки» с категорией начисления, отличной от оплаты долей РК и СН в среднем заработке. При расчете налога с доходов по базе «Районные, северные надбавки» произошел переход на новую шкалу НДФЛ 15%. ....16

**Пример № 5.** В документе-основании есть начисления по базе «Районные, северные надбавки» с категорией начисления, отличной от оплаты долей РК и СН в среднем заработке. При расчете налога с доходов по базе «Районные, северные надбавки» произошел переход на новую шкалу НДФЛ 15%. ....19

**Пример № 1.** В документе-основании нет начислений по базе «Районные, северные надбавки» с категорией начисления, отличной от оплаты долей РК и СН в среднем заработке

В документе «Отпуск» сотруднику Львову Л.Л. начислено:

- Отпуск основной 10 000 руб.
- Отпуск основной (доля РК) 3 000 руб.

НДФЛ:

- По «основной» базе вычет предоставлен в размере 10 000 руб. Исчисленный налог 0 руб.
- По базе «Районные, северные надбавки» вычет предоставлен в размере 2 000 руб. Исчисленный налог 130 руб.

Доход по базе «Районные, северные надбавки» был получен двумя частями:

- 11.02.2025 в размере 1 500 руб.
- 10.03.2025 в размере 1 500 руб.

← → ★ Отпуск 003К-000001 от 10.02.2025

Провести и закрыть Записать Провести Выплатить Создать на основании Печать

Месяц: Февраль 2025 Организация: Монолит ООО Дата: 10.02.2025 Номер: 003К-000001

Сотрудник: Львов Лев Львович

Основной отпуск Дополнительно

☒ Отпуск с: 10.02.2025

[Вид времени \(ОТ\)](#)

☐ Компенсация отпуска 0

☐ Освободить ставку на период

☐ Учитывать МРОТ при оплате

☐ Рассчитать зарплату за февраль

Предоставляется за период раз

Основание:

Начислено 13 000,00 Удержано

Всего:

НДФЛ: 130,00

Прочие удержания: 0,00

Выплата: В межрасчетный период Планируемая дата выплаты: 10.02.2025 Расчет утвердил Иванова Ирина Ивановна (Админ)

Корректировка выплаты: 0,00

Львов Лев Львович

Налог: 130 Налог с превышения: 0 Доход: 13 000,00 Вычеты: 12 000,00

| Дата           | Налог  | 15% | 18% | 20% | 22% | Вид дохода                                                                | Доход      | (с начала года) | Вычеты    | Зачтен |
|----------------|--------|-----|-----|-----|-----|---------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------|-----------|--------|
| Текущий расчет | 130    |     |     |     |     |                                                                           | 13 000,00  | 143 000,00      | 12 000,00 |        |
| 10.02.2025     | 130    |     |     |     |     | Районные, северные надбавки                                               | 3 000,00   |                 | 2 000,00  |        |
| 10.02.2025     |        |     |     |     |     | Прочие денежные доходы от трудовой деятельности (основная налоговая база) | 10 000,00  |                 | 10 000,00 |        |
| Февраль        |        |     |     |     |     |                                                                           |            | 130 000,00      |           |        |
| Январь         | 15 340 |     |     |     |     |                                                                           | 130 000,00 | 130 000,00      | 12 000,00 |        |

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

Анализ НДФЛ по документам-основаниям

| Организация                            | Доходы    |
|----------------------------------------|-----------|
| Налоговый период                       | Начислено |
| ИФНС, КПП, ОКТМО                       |           |
| Документ-основание                     |           |
| Вид налоговой базы                     |           |
| Дата получения дохода                  |           |
| Монолит ООО                            | 13 000,00 |
| 2025                                   | 13 000,00 |
| ИФНС России № 21, 380101001, 25701000  | 13 000,00 |
| Отпуск 003К-000001 от 10.02.2025       | 13 000,00 |
| Оплата труда (основная налоговая база) | 10 000,00 |
| 11.02.2025                             | 5 000,00  |
| 10.03.2025                             | 5 000,00  |
| Районные, северные надбавки            | 3 000,00  |
| 11.02.2025                             | 1 500,00  |
| 10.03.2025                             | 1 500,00  |
| Итого                                  | 13 000,00 |

В обработке «Уточнение учета НДФЛ по налоговым базам при отмене долей РК и СН» по работнику заполнились следующие табличные части:

#### Сведения о доходах

| N | Дата получения дохода | Код дохода | Вид дохода                                        | Сумма дохода | Документ основание               | Подразделение сотрудника | Признак исходной записи             |
|---|-----------------------|------------|---------------------------------------------------|--------------|----------------------------------|--------------------------|-------------------------------------|
| 1 | 11.02.2025            | 2012       | Прочие денежные доходы от трудовой деятельност... | 1 500,00     | Отпуск 003К-000001 от 10.02.2025 | Администрация            | <input type="checkbox"/>            |
| 2 | 11.02.2025            | РКСН       | Районные, северные надбавки                       | -1 500,00    | Отпуск 003К-000001 от 10.02.2025 | Администрация            | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 3 | 10.03.2025            | 2012       | Прочие денежные доходы от трудовой деятельност... | 1 500,00     | Отпуск 003К-000001 от 10.02.2025 | Администрация            | <input type="checkbox"/>            |
| 4 | 10.03.2025            | РКСН       | Районные, северные надбавки                       | -1 500,00    | Отпуск 003К-000001 от 10.02.2025 | Администрация            | <input checked="" type="checkbox"/> |

#### Предоставленные вычеты

| N | Физическое лицо   | Месяц налогового периода | Код вычета | Сумма     | Обособленное ... | Месяц перио... | Налоговая база                         | Документ основание               | Признак исходной записи             |
|---|-------------------|--------------------------|------------|-----------|------------------|----------------|----------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|
| 1 | Львов Лев Львович | Февраль 2025             | 129/117    | 2 000,00  | Администрация    | Февраль 2025   | Оплата труда (основная налоговая база) | Отпуск 003К-000001 от 10.02.2025 | <input type="checkbox"/>            |
| 2 | Львов Лев Львович | Февраль 2025             | 129/117    | -2 000,00 | Администрация    | Февраль 2025   | Районные, северные надбавки            | Отпуск 003К-000001 от 10.02.2025 | <input checked="" type="checkbox"/> |

#### Налог исчисленный

| N | Физическое лицо   | Дата получения дохода | Вид дохода                                         | Сумма | Сумма с прев. (15%) | Обособленное подразделение | Документ основание               | Признак исходной записи             |
|---|-------------------|-----------------------|----------------------------------------------------|-------|---------------------|----------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|
| 1 | Львов Лев Львович | 11.02.2025            | Прочие денежные доходы от трудовой деятельности... | 65    |                     | Администрация              | Отпуск 003К-000001 от 10.02.2025 | <input type="checkbox"/>            |
| 2 | Львов Лев Львович | 10.03.2025            | Прочие денежные доходы от трудовой деятельности... | 65    |                     | Администрация              | Отпуск 003К-000001 от 10.02.2025 | <input type="checkbox"/>            |
| 3 | Львов Лев Львович | 11.02.2025            | Районные, северные надбавки                        | -65   |                     | Администрация              | Отпуск 003К-000001 от 10.02.2025 | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 4 | Львов Лев Львович | 10.03.2025            | Районные, северные надбавки                        | -65   |                     | Администрация              | Отпуск 003К-000001 от 10.02.2025 | <input checked="" type="checkbox"/> |

#### Налог удержанный

| N | Физическое лицо   | Дата получения дохода | Ставка налогообло... | Ставка | Сумма | Обособленное подразде... | № | Вид дохода                                                  | Документ основание               |
|---|-------------------|-----------------------|----------------------|--------|-------|--------------------------|---|-------------------------------------------------------------|----------------------------------|
| 1 | Львов Лев Львович | 11.02.2025            | 13% (для нерезиде... | 13%    | 65    | Администрация            |   | Прочие денежные доходы от трудовой деятельности (основна... | Отпуск 003К-000001 от 10.02.2025 |
| 2 | Львов Лев Львович | 10.03.2025            | 13% (для нерезиде... | 13%    | 65    | Администрация            |   | Прочие денежные доходы от трудовой деятельности (основна... | Отпуск 003К-000001 от 10.02.2025 |
| 3 | Львов Лев Львович | 11.02.2025            | 13% (для нерезиде... | 13%    | -65   | Администрация            |   | Районные, северные надбавки                                 | Отпуск 003К-000001 от 10.02.2025 |
| 4 | Львов Лев Львович | 10.03.2025            | 13% (для нерезиде... | 13%    | -65   | Администрация            |   | Районные, северные надбавки                                 | Отпуск 003К-000001 от 10.02.2025 |

С базы «Районные, северные надбавки» на «основную» базу были перенесены доход, вычет и исчисленный налог в фактических размерах. Удержанный НДФЛ перенесен в размере исчисленного налога (но не более фактически удержанной в учете суммы).

После нажатия «Создать операции по всем физ. лицам» по работнику в информационной базе было создано два документа «Операция учета НДФЛ» с датами операции, соответствующими датам фактического получения дохода: 11.02.2025 и 10.03.2025.



←

→

☆ Операция учета НДФЛ 003К-000006 от 03.07.2025

🔗

⋮

✕

Провести и закрыть

Записать

Провести

📄

🔗

🖨️ Печать

Еще ▾

Организация:

Монолит ООО

✕

Дата:

03.07.2025

📅

Номер:

003К-000006

Сотрудник:

Львов Лев Львович

✕

Дата операции:

11.02.2025

📅

Доходы

Исчислено по 13% (30%) кроме дивидендов

Предоставлено вычетов

Взносы (соц.вычеты)

Удержано по всем ставкам

Передано в налоговый орган

Перечислено по всем ставкам

Добавить

⬆️⬆️

Еще ▾

| N | Дата получения дохода | Код дохода | Вид дохода          | Сумма дохода | Код вычета | Кол-во детей | Сумма вычета | Налог исч. по дивидендам, ставка |
|---|-----------------------|------------|---------------------|--------------|------------|--------------|--------------|----------------------------------|
| 1 | 11.02.2025            | 2012       | Прочие денежные...  | 1 500,00     |            |              |              |                                  |
| 2 | 11.02.2025            | РКСН       | Районные, северн... | -1 500,00    |            |              |              |                                  |

Комментарий:

Создан автоматически обработкой уточнения учета НДФЛ. Вычеты. Доходы. Исчисленный налог. Удержанный налог.

Ответственный:

Иванова Ирина Ивановна

✕

| Доходы   |                       | Исчислено по 13% (30%) кроме дивидендов                                   | Предоставлено вычетов     | Взносы (соц.вычеты) | Удержано по всем ставкам | Передано в налоговый орган | Перечислено по всем ставкам |                  |
|----------|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------|--------------------------|----------------------------|-----------------------------|------------------|
| Добавить |                       | <div><div>↑</div><div>↓</div></div>                                       |                           | Еще ▾               |                          |                            |                             |                  |
| N        | Дата получения дохода | Вид дохода                                                                | Сумма по ставке 13% (30%) | 15%                 | 18%                      | 20%                        | 22%                         | Обособленное под |
| 1        | 11.02.2025            | Прочие денежные доходы от трудовой деятельности (основная налоговая база) | 65                        |                     |                          |                            |                             | Администрация    |
| 2        | 11.02.2025            | Районные, северные надбавки                                               | -65                       |                     |                          |                            |                             | Администрация    |

|          |                                        |                                                                                                                                                                         |  |                       |            |                     |  |                          |                      |                            |                                             |                             |  |
|----------|----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-----------------------|------------|---------------------|--|--------------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------|--|
| Доходы   |                                        | Исчислено по 13% (30%) кроме дивидендов                                                                                                                                 |  | Предоставлено вычетов |            | Взносы (соц.вычеты) |  | Удержано по всем ставкам |                      | Передано в налоговый орган |                                             | Перечислено по всем ставкам |  |
| Добавить |                                        |   |  | <div>Еще ▾</div>      |            |                     |  |                          |                      |                            |                                             |                             |  |
| N        | Налоговая база                         |                                                                                                                                                                         |  | Месяц налогов...      | Код вычета | Сумма               |  | Обособленно...           | Месяц периода пре... |                            | Соотв. ст. 214.9 НК РФ (до 2023 г. - ст. 22 |                             |  |
| 1        | Оплата труда (основная налоговая база) |                                                                                                                                                                         |  | Февраль 2025          | 129/117    | 2 000,00            |  | Администрация            | Февраль 2025         |                            | <input type="checkbox"/>                    |                             |  |
| 2        | Районные, северные надбавки            |                                                                                                                                                                         |  | Февраль 2025          | 129/117    | -2 000,00           |  | Администрация            | Февраль 2025         |                            | <input type="checkbox"/>                    |                             |  |

Доходы

Исчислено по 13% (30%) кроме дивидендов

Предоставлено вычетов

Взносы (соц.вычеты)

Удержано по всем ставкам

Передано в налоговый орган

Перечислено по всем ставкам

Добавить

↑

↓

Еще ▾

| N | Дата получения дохода | Ставка налогообо... | Ставка | Сумма | Срок п... | Код ... | Вид дохода                                            | Обособленное по... | Соотв.                   |
|---|-----------------------|---------------------|--------|-------|-----------|---------|-------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------|
| 1 | 11.02.2025            | 13% (для нерезид... | 13%    | 65    |           |         | Прочие денежные доходы от трудовой деятельности (...) | Администрация      | <input type="checkbox"/> |
| 2 | 11.02.2025            | 13% (для нерезид... | 13%    | -65   |           |         | Районные, северные надбавки                           | Администрация      | <input type="checkbox"/> |



←

→

☆ Операция учета НДФЛ 003К-000007 от 03.07.2025

🔗

⋮

✕

Провести и закрыть

Записать

Провести

📄

✎

🖨 Печать ▾

Еще ▾

Организация:

Монолит ООО ▾ 🗒

Дата:

03.07.2025 📅

Номер:

003К-000007

Сотрудник:

Львов Лев Львович ▾ 🗒

Дата операции:

10.03.2025 📅

Доходы

Исчислено по 13% (30%) кроме дивидендов

Предоставлено вычетов

Взносы (соц.вычеты)

Удержано по всем ставкам

Передано в налоговый орган

Перечислено по всем ставкам

Добавить

⬆

⬇

Еще ▾

| N | Дата получения дохода | Код дохода | Вид дохода          | Сумма дохода | Код вычета | Кол-во детей | Сумма вычета | Налог исч. по дивидендам |
|---|-----------------------|------------|---------------------|--------------|------------|--------------|--------------|--------------------------|
| 1 | 10.03.2025            | 2012       | Прочие денежные...  | 1 500,00     |            |              |              |                          |
| 2 | 10.03.2025            | РКСН       | Районные, северн... | -1 500,00    |            |              |              |                          |

Комментарий:

Создан автоматически обработкой уточнения учета НДФЛ. Доходы. Исчисленный налог. Удержанный налог.

Ответственный:

Иванова Ирина Ивановна ▾ 🗒

Доходы

Исчислено по 13% (30%) кроме дивидендов

Предоставлено вычетов

Взносы (соц.вычеты)

Удержано по всем ставкам

Передано в налоговый орган

Перечислено по всем ставкам

Добавить

⬆

⬇

Еще ▾

| N | Дата получения дохода | Вид дохода                                                                | Сумма по ставке 13% (30%) | 15% | 18% | 20% | 22% | Обособленное под |
|---|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-----|-----|-----|-----|------------------|
| 1 | 10.03.2025            | Прочие денежные доходы от трудовой деятельности (основная налоговая база) | 65                        |     |     |     |     | Администрация    |
| 2 | 10.03.2025            | Районные, северные надбавки                                               | -65                       |     |     |     |     | Администрация    |

Доходы

Исчислено по 13% (30%) кроме дивидендов

Предоставлено вычетов

Взносы (соц.вычеты)

Удержано по всем ставкам

Передано в налоговый орган

Перечислено по всем ставкам

Добавить

⬆

⬇

Еще ▾

| N | Дата получения дохода | Ставка налогообло... | Ставка | Сумма | Срок п... | Код ... | Вид дохода                                            | Обособленное по... | Соотв.                   |
|---|-----------------------|----------------------|--------|-------|-----------|---------|-------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------|
| 1 | 10.03.2025            | 13% (для нерезид...  | 13%    | 65    |           |         | Прочие денежные доходы от трудовой деятельности (...) | Администрация      | <input type="checkbox"/> |
| 2 | 10.03.2025            | 13% (для нерезид...  | 13%    | -65   |           |         | Районные, северные надбавки                           | Администрация      | <input type="checkbox"/> |

**Пример № 2.** В документе-основании есть начисления по базе «Районные, северные надбавки» с категорией начисления, отличной от оплаты долей РК и СН в среднем заработке. При расчете налога с доходов по базе «Районные, северные надбавки» применилась ставка 13%.

В документе «Отпуск» сотруднику Большаков А.В. начислено:

- Оплата по окладу 12 000 руб.
- Районный коэффициент 3 600 руб.
- Отпуск основной 10 000 руб.
- Отпуск основной (доля РК) 3 000 руб.

НДФЛ:

- По «основной» базе вычет предоставлен в размере 22 000 руб. Исчисленный налог по ставке 13% составил 0 руб.
- По базе «Районные, северные надбавки» вычет предоставлен в размере 2 000 руб. Исчисленный налог по ставке 13% составил 598 руб.

Доход по базе «Районные, северные надбавки» был получен 28.02.2025.

←

→

★ Отпуск 003К-000002 от 28.02.2025

Провести и закрыть

Записать

Провести

Выплатить

Создать на основании

Печать

Месяц:

Февраль 2025

Организация:

Монолит ООО

Дата:

28.02.2025

Номер:

003К-000002

Сотрудник:

Большаков Антон Васильевич

Основной отпуск

Дополнительные отпуска, отгулы

Начислено (подробно)

Управленческие начисления

Дополнительно

Отпуск с: 01.03.2025

Вид времени (ОТ)

Компенсация отпуска

Освободить ставку на пер

Учитывать МРОТ при опл

Рассчитать зарплату за Ф

Предоставляется за период

Основание:

Начислено

28 600,00

Удержан

Всего:

НДФЛ:

598,00

Прочие удержания:

0,00

Большаков Антон Васильевич

Налог: 598 Налог с превышения: 0 Доход: 28 600,00 Вычеты: 24 000,00

| Дата           | Налог | 15% | 18% | 20% | 22% | Вид дохода                              | Доход     | (с начала года) | Вычеты    |
|----------------|-------|-----|-----|-----|-----|-----------------------------------------|-----------|-----------------|-----------|
| Текущий расчет | 598   |     |     |     |     |                                         | 28 600,00 | 158 600,00      | 24 000,00 |
| 28.02.2025     | 598   |     |     |     |     | Районные, северные надбавки             | 6 600,00  |                 | 2 000,00  |
| 28.02.2025     |       |     |     |     |     | Оплата труда (основная налоговая база)  | 12 000,00 |                 | 12 000,00 |
| 28.02.2025     |       |     |     |     |     | Прочие денежные доходы от трудовой д... | 10 000,00 |                 | 10 000,00 |

Подробнее см. Регистр налогового учета по НДФЛ

OK

Отмена

Использованы данные о заработке за период Март 2024 - Февраль 2025

Выплата: В межрасчетный период

Планируемая дата выплаты: 28.02.2025

Расчет утвердил: Иванова Ирина Ивановна (Админ)

В обработке «Уточнение учета НДФЛ по налоговым базам при отмене долей РК и СН» по работнику заполнились следующие табличные части:

#### Сведения о доходах

| N | Дата получения дохода | Код дохода | Вид дохода                                                                | Сумма дохода | Обособленное п. | Документ основание               | Подразделение сотрудника | Признак исходной записи             |
|---|-----------------------|------------|---------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------|----------------------------------|--------------------------|-------------------------------------|
| 1 | 28.02.2025            | 2012       | Прочие денежные доходы от трудовой деятельности (основная налоговая база) | 3 000,00     | Администрация   | Отпуск 003К-000002 от 28.02.2025 | Администрация            | <input type="checkbox"/>            |
| 2 | 28.02.2025            | РКСН       | Районные, северные надбавки                                               | -3 000,00    | Администрация   | Отпуск 003К-000002 от 28.02.2025 | Администрация            | <input checked="" type="checkbox"/> |

#### Предоставленные вычеты

| N | Физическое лицо        | Месяц налогового периода | Код вычета | Сумма     | Обособленное ... | Месяц перио... | Налоговая база                         | Документ основание               | Признак исходной записи             |
|---|------------------------|--------------------------|------------|-----------|------------------|----------------|----------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|
| 1 | Большаков Антон Вас... | Февраль 2025             | 129/117    | 2 000,00  | Администрация    | Февраль 2025   | Оплата труда (основная налоговая база) | Отпуск 003К-000002 от 28.02.2025 | <input type="checkbox"/>            |
| 2 | Большаков Антон Вас... | Февраль 2025             | 129/117    | -2 000,00 | Администрация    | Февраль 2025   | Районные, северные надбавки            | Отпуск 003К-000002 от 28.02.2025 | <input checked="" type="checkbox"/> |

#### Налог исчисленный

| N | Физическое лицо        | Дата получения дохода | Вид дохода                                         | Сумма | Сумма с прев. (15%) | Обособленное подразделение | Документ основание               | Признак исходной записи             |
|---|------------------------|-----------------------|----------------------------------------------------|-------|---------------------|----------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|
| 1 | Большаков Антон Вас... | 28.02.2025            | Прочие денежные доходы от трудовой деятельности... | 130   |                     | Администрация              | Отпуск 003К-000002 от 28.02.2025 | <input type="checkbox"/>            |
| 2 | Большаков Антон Вас... | 28.02.2025            | Районные, северные надбавки                        | -130  |                     | Администрация              | Отпуск 003К-000002 от 28.02.2025 | <input checked="" type="checkbox"/> |

#### Налог удержанный

| N | Физическое лицо     | Дата получения дохода | Ставка налогообло... | Ставка | Сумма | Обособленное подразделение | Код дохода | Вид дохода                                       | Документ основание               |
|---|---------------------|-----------------------|----------------------|--------|-------|----------------------------|------------|--------------------------------------------------|----------------------------------|
| 1 | Большаков Антон ... | 28.02.2025            | 13% (для нерезиде... | 13%    | 130   | Администрация              |            | Прочие денежные доходы от трудовой деятельности. | Отпуск 003К-000002 от 28.02.2025 |
| 2 | Большаков Антон ... | 28.02.2025            | 13% (для нерезиде... | 13%    | -130  | Администрация              |            | Районные, северные надбавки                      | Отпуск 003К-000002 от 28.02.2025 |

С базы «Районные, северные надбавки» на «основную» базу были перенесены:

- доход в размере 3 000 руб.;
- вычет в размере 2 000 руб. (значение рассчитано как минимум между доходом, подлежащим пересмотру, и фактически предоставленным в документе вычетом по базе «Районные, северные надбавки»);
- исчисленный налог в размере 130 руб. (значение рассчитано путем умножения применяемой при расчете отпуска по базе «Районные, северные надбавки» ставки 13% на налоговую базу, подлежащую пересмотру);
- удержанный налог в размере 130 руб.

После нажатия «Создать операции по всем физ. лицам» по работнику в информационной базе был создан документ «Операция учета НДФЛ» с датой операции, соответствующей дате фактического получения дохода (28.02.2025).

← → ☆ **Операция учета НДФЛ 003К-000010 от 03.07.2025**

Провести и закрыть Записать Провести Печать

Организация: Монолит ООО Дата: 03.07.2025 Номер: 003К-000010

Сотрудник: Большаков Антон Васильевич

Дата операции: 28.02.2025

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

Добавить

| N | Дата получения дохода | Код дохода | Вид дохода          | Сумма дохода | Код вычета | Кол-во детей | Сумма вычета | Налог исч. по дивидендам |
|---|-----------------------|------------|---------------------|--------------|------------|--------------|--------------|--------------------------|
| 1 | 28.02.2025            | 2012       | Прочие денежные...  | 3 000,00     |            |              |              |                          |
| 2 | 28.02.2025            | РКСН       | Районные, северн... | -3 000,00    |            |              |              |                          |

Комментарий: Создан автоматически обработкой уточнения учета НДФЛ. Вычеты. Доходы. Исчисленный налог. Удержанный налог. Ответственный: Иванова Ирина Ивановна

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

Добавить

| N | Дата получения дохода | Вид дохода                                                                | Сумма по ставке 13% (30%) | 15% | 18% | 20% | 22% | Обособленное подразделение |
|---|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-----|-----|-----|-----|----------------------------|
| 1 | 28.02.2025            | Прочие денежные доходы от трудовой деятельности (основная налоговая база) | 130                       |     |     |     |     | Администрация              |
| 2 | 28.02.2025            | Районные, северные надбавки                                               | -130                      |     |     |     |     | Администрация              |

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

Добавить

| N | Налоговая база                         | Месяц налогового периода | Код вычета | Сумма     | Обособленное подразделение | Месяц периода предоставления вычета | Соотв. с                 |
|---|----------------------------------------|--------------------------|------------|-----------|----------------------------|-------------------------------------|--------------------------|
| 1 | Оплата труда (основная налоговая база) | Февраль 2025             | 129/117    | 2 000,00  | Администрация              | Февраль 2025                        | <input type="checkbox"/> |
| 2 | Районные, северные надбавки            | Февраль 2025             | 129/117    | -2 000,00 | Администрация              | Февраль 2025                        | <input type="checkbox"/> |

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

Добавить

| N | Дата получения дохода | Ставка налогообло... | Ставка | Сумма | Вид дохода                                            | Обособленное по... | Документ основание               |
|---|-----------------------|----------------------|--------|-------|-------------------------------------------------------|--------------------|----------------------------------|
| 1 | 28.02.2025            | 13% (для нерезид...  | 13%    | 130   | Прочие денежные доходы от трудовой деятельности (...) | Администрация      | Отпуск 003К-000002 от 28.02.2025 |
| 2 | 28.02.2025            | 13% (для нерезид...  | 13%    | -130  | Районные, северные надбавки                           | Администрация      | Отпуск 003К-000002 от 28.02.2025 |

**Пример № 3.** В документе-основании есть начисления по базе «Районные, северные надбавки» с категорией начисления, отличной от оплаты долей РК и СН в среднем заработке. При расчете налога с доходов по базе «Районные, северные надбавки» применилась ставка 13%.

В документе «Отпуск» сотруднику Александров А.А. начислено:

- Оплата по окладу 12 000 руб.
- Районный коэффициент 3 600 руб.
- Отпуск основной 10 000 руб.
- Отпуск основной (доля РК) 3 000 руб.

НДФЛ:

- По «основной» базе вычет предоставлен в размере 22 000 руб. Исчисленный налог по ставке 13% составил 0 руб.
  - По базе «Районные, северные надбавки» вычет предоставлен в размере 4 800 руб. Исчисленный налог по ставке 13% составил 234 руб.
- Доход по базе «Районные, северные надбавки» был получен 28.02.2025.

← →

★ Отпуск 003К-000003 от 28.02.2025

Провести и закрыть

Записать

Провести

Выплатить

Создать на основании

Печать

Месяц: Февраль 2025

Организация: Монолит ООО

Дата: 28.02.2025

Номер: 003К-000003

Сотрудник: Александр Александр Александрович

Основной отпуск

Дополнительные отпуска, отгулы

Начислено (подробно)

Управленческие начисления

Дополнительно

☒ Отпуск с: 01.03.2025

> Вид времени (ОТ)

☐ Компенсация отпуска

☐ Освободить ставку на пер

☒ Учитывать МРОТ при опл

☒ Рассчитать зарплату за Ф

Предоставляется за период р

Основание:

Начислено

28 600,00

Удержан

Всего:

НДФЛ:

234,00

Прочие удержания:

0,00

Александр Александр Александрович

Налог: 234 Налог с превышения: 0 Доход: 28 600,00 Вычеты: 26 800,00

Детализация

| Дата       | Налог  | 15% | 18% | 20% | 22% | Вид дохода                             | Доход      | (с начала года) | Вычеты    |
|------------|--------|-----|-----|-----|-----|----------------------------------------|------------|-----------------|-----------|
| 28.02.2025 | 234    |     |     |     |     | Районные, северные надбавки            | 6 600,00   |                 | 4 800,00  |
| 28.02.2025 |        |     |     |     |     | Оплата труда (основная налоговая база) | 12 000,00  |                 | 12 000,00 |
| 28.02.2025 |        |     |     |     |     | Прочие денежные доходы от трудовой ... | 10 000,00  |                 | 10 000,00 |
| Январь     | 32 058 |     |     |     |     |                                        | 260 000... | 260 000,00      | 13 400,00 |

Подробнее см. Регистр налогового учета по НДФЛ

OK Отмена

Использованы данные о заработке за период Март 2024 - Февраль 2025

Выплата: В межрасчетный период

Планируемая дата выплаты: 28.02.2025

☒ Расчет утвердил Иванова Ирина Ивановна (Админ)

В обработке «Уточнение учета НДФЛ по налоговым базам при отмене долей РК и СН» по работнику заполнились следующие табличные части:

#### Сведения о доходах

| N | Дата получения дохода | Код дохода | Вид дохода                                                                | Сумма дохода | Обособленное подразделение | Документ основание                | Подразделение сотрудн.. | Признак исходной записи             |
|---|-----------------------|------------|---------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------------|-----------------------------------|-------------------------|-------------------------------------|
| 1 | 28.02.2025            | 2012       | Прочие денежные доходы от трудовой деятельности (основная налоговая база) | 3 000,00     | Производственный отдел     | Отпуск 003К-000003 от 28.02.20... | Производственный отдел  | <input type="checkbox"/>            |
| 2 | 28.02.2025            | РКСН       | Районные, северные надбавки                                               | -3 000,00    | Производственный отдел     | Отпуск 003К-000003 от 28.02.20... | Производственный отдел  | <input checked="" type="checkbox"/> |

#### Предоставленные вычеты

| N | Физическое лицо        | Месяц налогового периода | Код вычета | Сумма     | Обособленное ... | Месяц перио... | Налоговая база                         | Документ основание               | Признак исходной записи             |
|---|------------------------|--------------------------|------------|-----------|------------------|----------------|----------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|
| 1 | Александров Алексан... | Февраль 2025             | 129/117    | 3 000,00  | Производствен... | Февраль 2025   | Оплата труда (основная налоговая база) | Отпуск 003К-000003 от 28.02.2025 | <input type="checkbox"/>            |
| 2 | Александров Алексан... | Февраль 2025             | 129/117    | -3 000,00 | Производствен... | Февраль 2025   | Районные, северные надбавки            | Отпуск 003К-000003 от 28.02.2025 | <input checked="" type="checkbox"/> |

С базы «Районные, северные надбавки» на «основную» базу были перенесены:

- доход в размере 3 000 руб.;
- вычет в размере 3 000 руб. (значение рассчитано как минимум между доходом, подлежащим пересмотру, и фактически предоставленным в документе вычетом по базе «Районные, северные надбавки»);

Поскольку налоговая база, которая подлежит пересмотру, составила 0 руб., то исчисленный и удержанный НДФЛ по базе «Районные, северные надбавки» в этом случае не переносится на «основную» базу.

После нажатия «Создать операции по всем физ. лицам» по работнику в информационной базе был создан документ «Операция учета НДФЛ» с датой операции, соответствующей дате фактического получения дохода (28.02.2025).

←

→

☆ Операция учета НДФЛ 003К-000005 от 03.07.2025

Провести и закрыть

Записать

Провести

Печать

Организация:

Монолит ООО

▼

🔗

Дата:

03.07.2025

📅

Номер:

003К-000005

Сотрудник:

Александров Александр Александрович

▼

🔗

Дата операции:

01.03.2025

📅

Доходы

Исчислено по 13% (30%) кроме дивидендов

Предоставлено вычетов

Взносы (соц.вычеты)

Удержано по всем ставкам

Передано в налоговый орган

Перечислено по всем ставкам

Добавить

↑

↓

| N | Дата получения дохода | Код дохода | Вид дохода                                                                | Сумма дохода | Код в... | Кол-во детей | Сумма вычета |
|---|-----------------------|------------|---------------------------------------------------------------------------|--------------|----------|--------------|--------------|
| 1 | 01.03.2025            | 2012       | Прочие денежные доходы от трудовой деятельности (основная налоговая база) | 3 000,00     |          |              |              |
| 2 | 01.03.2025            | РКСН       | Районные, северные надбавки                                               | -3 000,00    |          |              |              |

Комментарий:

Создан автоматически обработкой уточнения учета НДФЛ. Вычеты. Доходы.

Ответственный:

Иванова Ирина Ивановна

▼

🔗

|          |                                         |                          |                     |                          |                            |                  |
|----------|-----------------------------------------|--------------------------|---------------------|--------------------------|----------------------------|------------------|
| Доходы   | Исчислено по 13% (30%) кроме дивидендов | Предоставлено вычетов    | Взносы (соц.вычеты) | Удержано по всем ставкам | Передано в налоговый орган |                  |
| Добавить | <div>↑</div> <div>↓</div>               |                          |                     |                          |                            |                  |
| N        | Налоговая база                          | Месяц налогового периода | Код вычета          | Сумма                    | Обособленное подразделение | Месяц периода пр |
| 1        | Оплата труда (основная налоговая база)  | Март 2025                | 129/117             | 3 000,00                 | Производственный отдел     | Март 2025        |
| 2        | Районные, северные надбавки             | Март 2025                | 129/117             | -3 000,00                | Производственный отдел     | Март 2025        |



**Пример № 4.** В документе-основании есть начисления по базе «Районные, северные надбавки» с категорией начисления, отличной от оплаты долей РК и СН в среднем заработке. При расчете налога с доходов по базе «Районные, северные надбавки» произошел переход на новую шкалу НДФЛ 15%.

В документе «Отпуск» сотруднику Шмелёв И.И. начислено:

- Оплата по окладу 8 000 000 руб.
- Районный коэффициент 1 600 000 руб.
- Отпуск основной 6 000 000 руб.
- Отпуск основной (доля РК) 1 200 000 руб.

НДФЛ:

- По «основной» базе исчисленный налог по ставке 18% составил 360 000 руб., по ставке 20% составил 2 400 000 руб.
- По базе «Районные, северные надбавки» исчисленный налог по ставке 13% составил 182 000 руб., по ставке 15% составил 210 000 руб.

Доход по базе «Районные, северные надбавки» был получен 28.02.2025.

← →

★ Отпуск 003K-000004 от 28.02.2025

Провести и закрыть

Записать

Провести

Выплатить

Создать на основании

Печать

Месяц: 

Февраль 2025

Организация: 

Монолит ООО

Дата: 

28.02.2025

Номер: 

003K-000004

Сотрудник: 

Шмелёв Иван Иванович

Основной отпуск

Дополнительные отпуска, отгулы

Начислено (подробно)

Управленческие начисления

Дополнительно

✓ Отпуск с: 

01.03.2025

> Вид времени (ОТ)

□ Компенсация отпуска

□ Освободить ставку на пер

✓ Учитывать МРОТ при опл

✓ Рассчитать зарплату за Ф

Предоставляется за период

Основание:

Начислено

Удержан

16 800 000,00

Всего:

НДФЛ:

3 152 000,00

Прочие удержания:

0,00

Выплата: 

В межрасчетный период

Планируемая дата выплаты: 

28.02.2025

✓ Расчет утвердил

Иванова Ирина Ивановна (Админ)

Шмелёв Иван Иванович

Налог: 

182 000

Налог с превышения: 

2 970 000

Доход: 

16 800 000,00

Вычеты: 

0,00

Еще

| Дата           | Налог   | 15%     | 18%     | 20%       | 22% | Вид дохода                         | Доход         |
|----------------|---------|---------|---------|-----------|-----|------------------------------------|---------------|
| Текущий расчет | 182 000 | 210 000 | 360 000 | 2 400 000 |     |                                    | 16 800 000,00 |
| 28.02.2025     |         |         | 205 714 | 1 371 429 |     | Оплата труда (основная налогова... | 8 000 000,00  |
| 28.02.2025     |         |         | 154 286 | 1 028 571 |     | Прочие денежные доходы от труд...  | 6 000 000,00  |
| 28.02.2025     | 182 000 | 210 000 |         |           |     | Районные, северные надбавки        | 2 800 000,00  |

Подробнее см. Регистр налогового учета по НДФЛ

OK

Отмена

Данные о зарплате неполные.

Для ввода недостающих данных используйте команду «Измен...

В обработке «Уточнение учета НДФЛ по налоговым базам при отмене долей РК и СН» по работнику заполнились следующие табличные части:

| Сведения о доходах |                       |            |                                                                           |               |                            |                                  |                         |                                     |
|--------------------|-----------------------|------------|---------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------------------|----------------------------------|-------------------------|-------------------------------------|
| N                  | Дата получения дохода | Код дохода | Вид дохода                                                                | Сумма дохода  | Обособленное подразделение | Документ основание               | Подразделение сотрудн.. | Признак исходной записи             |
| 1                  | 28.02.2025            | 2012       | Прочие денежные доходы от трудовой деятельности (основная налоговая база) | 1 200 000,00  | Администрация              | Отпуск 003К-000004 от 28.02.2025 | Администрация           | <input type="checkbox"/>            |
| 2                  | 28.02.2025            | РКСН       | Районные, северные надбавки                                               | -1 200 000,00 | Администрация              | Отпуск 003К-000004 от 28.02.2025 | Администрация           | <input checked="" type="checkbox"/> |

| Налог исчисленный |                      |                       |                                                    |       |                     |                            |                                  |                                     |
|-------------------|----------------------|-----------------------|----------------------------------------------------|-------|---------------------|----------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|
| N                 | Физическое лицо      | Дата получения дохода | Вид дохода                                         | Сумма | Сумма с прев. (15%) | Обособленное подразделение | Документ основание               | Признак исходной записи             |
| 1                 | Шмелёв Иван Иванович | 28.02.2025            | Прочие денежные доходы от трудовой деятельности... |       | 180 000             | Администрация              | Отпуск 003К-000004 от 28.02.2025 | <input type="checkbox"/>            |
| 2                 | Шмелёв Иван Иванович | 28.02.2025            | Районные, северные надбавки                        |       | -180 000            | Администрация              | Отпуск 003К-000004 от 28.02.2025 | <input checked="" type="checkbox"/> |

| Налог удержанный |                    |                       |                      |        |          |                            |            |                                                   |                                  |
|------------------|--------------------|-----------------------|----------------------|--------|----------|----------------------------|------------|---------------------------------------------------|----------------------------------|
| N                | Физическое лицо    | Дата получения дохода | Ставка налогообло... | Ставка | Сумма    | Обособленное подразделение | Код дохода | Вид дохода                                        | Документ основание               |
| 1                | Шмелёв Иван Ива... | 28.02.2025            | 13% (для нерезиде... | 15%    | 180 000  | Администрация              |            | Прочие денежные доходы от трудовой деятельности.. | Отпуск 003К-000004 от 28.02.2025 |
| 2                | Шмелёв Иван Ива... | 28.02.2025            | 13% (для нерезиде... | 15%    | -180 000 | Администрация              |            | Районные, северные надбавки                       | Отпуск 003К-000004 от 28.02.2025 |

С базы «Районные, северные надбавки» на «основную» базу был перенесен доход в размере 1 200 000 руб.

Поскольку исчисленный в документе налог по ставке 15% (210 000 руб.) оказался больше, чем 15% от дохода, подлежащего пересмотру (180 000 руб.), то исчисленный и удержанный НДФЛ переносятся с базы «Районные, северные надбавки» на «основную» базу в размере 180 000 руб.

После нажатия «Создать операции по всем физ. лицам» по работнику в информационной базе был создан документ «Операция учета НДФЛ» с датой операции, соответствующей дате фактического получения дохода (28.02.2025).

←→

☆ Операция учета НДФЛ 003К-000012 от 03.07.2025

Провести и закрыть

Записать

Провести

Печать

Организация:

Монолит ООО

Дата:

03.07.2025

Номер:

003К-000012

Сотрудник:

Шмелёв Иван Иванович

Дата операции:

28.02.2025

Доходы

Исчислено по 13% (30%) кроме дивидендов

Предоставлено вычетов

Взносы (соц.вычеты)

Удержано по всем ставкам

Передано в налоговый орган

Перечислено по всем ставкам

Добавить

↑

↓

| N | Дата получения дохода | Код дохода | Вид дохода          | Сумма дохода  | Код вычета | Кол-во детей | Сумма вычета | Налог исч. по дивидендам |
|---|-----------------------|------------|---------------------|---------------|------------|--------------|--------------|--------------------------|
| 1 | 28.02.2025            | 2012       | Прочие денежные...  | 1 200 000,00  |            |              |              |                          |
| 2 | 28.02.2025            | РКСН       | Районные, северн... | -1 200 000,00 |            |              |              |                          |

Комментарий:

Создан автоматически обработкой уточнения учета НДФЛ. Доходы. Исчисленный налог. Удержанный налог.

Ответственный:

Иванова Ирина Ивановна

| Доходы   |                       | Исчислено по 13% (30%) кроме дивидендов                                   |                           | Предоставлено вычетов |          | Взносы (соц. вычеты) |     | Удержано по всем ставкам |                            | Передано в налоговый орган |  | Перечислено по всем ставкам |  |
|----------|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-----------------------|----------|----------------------|-----|--------------------------|----------------------------|----------------------------|--|-----------------------------|--|
| Добавить |                       | <div>↑</div> <div>↓</div>                                                 |                           |                       |          |                      |     |                          |                            |                            |  |                             |  |
| N        | Дата получения дохода | Вид дохода                                                                | Сумма по ставке 13% (30%) |                       | 15%      | 18%                  | 20% | 2...                     | Обособленное подразделение |                            |  |                             |  |
| 1        | 28.02.2025            | Прочие денежные доходы от трудовой деятельности (основная налоговая база) |                           |                       | 180 000  |                      |     |                          | Администрация              |                            |  |                             |  |
| 2        | 28.02.2025            | Районные, северные надбавки                                               |                           |                       | -180 000 |                      |     |                          | Администрация              |                            |  |                             |  |

|          |                                         |                       |                     |                          |                                                       |                             |                                  |
|----------|-----------------------------------------|-----------------------|---------------------|--------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|
| Доходы   | Исчислено по 13% (30%) кроме дивидендов | Предоставлено вычетов | Взносы (соц.вычеты) | Удержано по всем ставкам | Передано в налоговый орган                            | Перечислено по всем ставкам |                                  |
| Добавить | <div><div>↑</div><div>↓</div></div>     |                       |                     |                          |                                                       |                             |                                  |
| N        | Дата получения дохода                   | Ставка налогообло...  | Ставка              | Сумма                    | Вид дохода                                            | Обособленное по...          | Документ основание               |
| 1        | 28.02.2025                              | 13% (для нерезид...   | 15%                 | 180 000                  | Прочие денежные доходы от трудовой деятельности (...) | Администрация               | Отпуск 003К-000004 от 28.02.2025 |
| 2        | 28.02.2025                              | 13% (для нерезид...   | 15%                 | -180 000                 | Районные, северные надбавки                           | Администрация               | Отпуск 003К-000004 от 28.02.2025 |



В обработке «Уточнение учета НДФЛ по налоговым базам при отмене долей РК и СН» по работнику заполнились следующие табличные части:

#### Сведения о доходах

| N | Дата получения дохода | Код дохода | Вид дохода                                                                | Сумма дохода  | Обособленное подразделение | Документ основание               | Подразделение сотрудн.. | Признак исходной записи             |
|---|-----------------------|------------|---------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------------------|----------------------------------|-------------------------|-------------------------------------|
| 1 | 28.02.2025            | 2012       | Прочие денежные доходы от трудовой деятельности (основная налоговая база) | 1 200 000,00  | Администрация              | Отпуск 003К-000005 от 28.02.2025 | Администрация           | <input type="checkbox"/>            |
| 2 | 28.02.2025            | РКСН       | Районные, северные надбавки                                               | -1 200 000,00 | Администрация              | Отпуск 003К-000005 от 28.02.2025 | Администрация           | <input checked="" type="checkbox"/> |

#### Налог исчисленный

| N | Физическое лицо         | Дата получения дохода | Вид дохода                                         | Сумма    | Сумма с прев. (15%) | Обособленное подразделение | Документ основание               | Признак исходной записи             |
|---|-------------------------|-----------------------|----------------------------------------------------|----------|---------------------|----------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|
| 1 | Круглова Ольга Генна... | 28.02.2025            | Прочие денежные доходы от трудовой деятельности... | 130 000  | 30 000              | Администрация              | Отпуск 003К-000005 от 28.02.2025 | <input type="checkbox"/>            |
| 2 | Круглова Ольга Генна... | 28.02.2025            | Районные, северные надбавки                        | -130 000 | -30 000             | Администрация              | Отпуск 003К-000005 от 28.02.2025 | <input checked="" type="checkbox"/> |

#### Налог удержанный

| N | Физическое лицо      | Дата получения дохода | Ставка налогообо...  | Ставка | Сумма    | Обособленное подразделение | Код дохода | Вид дохода                                         | Документ основание               |
|---|----------------------|-----------------------|----------------------|--------|----------|----------------------------|------------|----------------------------------------------------|----------------------------------|
| 1 | Круглова Ольга Ге... | 28.02.2025            | 13% (для нерезиде... | 13%    | 130 000  | Администрация              |            | Прочие денежные доходы от трудовой деятельности... | Отпуск 003К-000005 от 28.02.2025 |
| 2 | Круглова Ольга Ге... | 28.02.2025            | 13% (для нерезиде... | 15%    | 30 000   | Администрация              |            | Прочие денежные доходы от трудовой деятельности... | Отпуск 003К-000005 от 28.02.2025 |
| 3 | Круглова Ольга Ге... | 28.02.2025            | 13% (для нерезиде... | 13%    | -130 000 | Администрация              |            | Районные, северные надбавки                        | Отпуск 003К-000005 от 28.02.2025 |
| 4 | Круглова Ольга Ге... | 28.02.2025            | 13% (для нерезиде... | 15%    | -30 000  | Администрация              |            | Районные, северные надбавки                        | Отпуск 003К-000005 от 28.02.2025 |

С базы «Районные, северные надбавки» на «основную» базу был перенесен доход в размере 1 200 000 руб.

Поскольку исчисленный в документе налог по ставке 15% (30 000 руб.) оказался меньше, чем 15% от дохода, подлежащего пересмотру (180 000 руб.), то исчисленный и удержанный НДФЛ по ставке 15% переносятся с базы «Районные, северные надбавки» на «основную» базу в размере 30 000 руб.

НДФЛ по ставке 13% переносится в размере 130 000 руб. (рассчитано как  $(1\,200\,000 - (30\,000 * 100 / 15)) * 13\%$ )

После нажатия «Создать операции по всем физ. лицам» по работнику в информационной базе был создан документ «Операция учета НДФЛ» с датой операции, соответствующей дате фактического получения дохода (28.02.2025).

← →

☆ Операция учета НДФЛ 003К-000013 от 03.07.2025

Провести и закрыть

Записать

Провести

📄

✎

🖨 Печать ▾

Организация: Монолит ООО ▾

Дата: 03.07.2025 📅

Номер: 003К-000013

Сотрудник: Круглова Ольга Геннадьевна ▾

Дата операции: 28.02.2025 📅

Доходы

Исчислено по 13% (30%) кроме дивидендов

Предоставлено вычетов

Взносы (соц вычеты)

Удержано по всем ставкам

Передано в налоговый орган

Перечислено по всем ставкам

Добавить

⬆ ⬇

| N | Дата получения дохода | Код дохода | Вид дохода          | Сумма дохода  | Код вычета | Кол-во детей | Сумма вычета | Налог исч. по дивидендам, с |
|---|-----------------------|------------|---------------------|---------------|------------|--------------|--------------|-----------------------------|
| 1 | 28.02.2025            | 2012       | Прочие денежные...  | 1 200 000,00  |            |              |              |                             |
| 2 | 28.02.2025            | РКСН       | Районные, северн... | -1 200 000,00 |            |              |              |                             |

Комментарий: Создан автоматически обработкой уточнения учета НДФЛ. Доходы. Исчисленный налог. Удержанный налог.

Ответственный: Иванова Ирина Ивановна ▾

|          |                                         |                                                                           |                           |                          |                            |                             |     |                            |
|----------|-----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------|-----------------------------|-----|----------------------------|
| Доходы   | Исчислено по 13% (30%) кроме дивидендов | Предоставлено вычетов                                                     | Взносы (соц вычеты)       | Удержано по всем ставкам | Передано в налоговый орган | Перечислено по всем ставкам |     |                            |
| Добавить | <div><div>↑</div><div>↓</div></div>     |                                                                           |                           |                          |                            |                             |     |                            |
| N        | Дата получения дохода                   | Вид дохода                                                                | Сумма по ставке 13% (30%) | 15%                      | 18%                        | 20%                         | 22% | Обособленное подразделение |
| 1        | 28.02.2025                              | Прочие денежные доходы от трудовой деятельности (основная налоговая база) | 130 000                   | 30 000                   |                            |                             |     | Администрация              |
| 2        | 28.02.2025                              | Районные, северные надбавки                                               | -130 000                  | -30 000                  |                            |                             |     | Администрация              |

|          |                                         |                       |                     |                          |                            |                             |                                                       |                   |                                  |
|----------|-----------------------------------------|-----------------------|---------------------|--------------------------|----------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------|
| Доходы   | Исчислено по 13% (30%) кроме дивидендов | Предоставлено вычетов | Взносы (соц.вычеты) | Удержано по всем ставкам | Передано в налоговый орган | Перечислено по всем ставкам |                                                       |                   |                                  |
| Добавить | <div><div>↑</div><div>↓</div></div>     |                       |                     |                          |                            |                             |                                                       |                   |                                  |
| N        | Дата получения дохода                   | Ставка налогообло...  | Ставка              | Сумма                    | Срок пе...                 | Код ...                     | Вид дохода                                            | Обособленное по.. | Документ основание               |
| 1        | 28.02.2025                              | 13% (для нерезиде...  | 13%                 | 130 000                  |                            |                             | Прочие денежные доходы от трудовой деятельности (о... | Администрация     | Отпуск 003К-000005 от 28.02.2025 |
| 2        | 28.02.2025                              | 13% (для нерезиде...  | 15%                 | 30 000                   |                            |                             | Прочие денежные доходы от трудовой деятельности (о... | Администрация     | Отпуск 003К-000005 от 28.02.2025 |
| 3        | 28.02.2025                              | 13% (для нерезиде...  | 13%                 | -130 000                 |                            |                             | Районные, северные надбавки                           | Администрация     | Отпуск 003К-000005 от 28.02.2025 |
| 4        | 28.02.2025                              | 13% (для нерезиде...  | 15%                 | -30 000                  |                            |                             | Районные, северные надбавки                           | Администрация     | Отпуск 003К-000005 от 28.02.2025 |