

14.11.2024

Конспект

Тема: «Организация расчетов по НДФЛ»

Правила удержания НДФЛ с зарплаты сотрудников в 2023 г. изменились. Теперь день фактического получения зарплаты – это день ее выдачи на руки наличными либо день перечисления на счет (согласно п. 1 ст. 223 НК), а сам налог удерживают с выплат, которые производят сотрудникам с 23-го прошедшего по 22-е настоящего месяца. Собственно, удержание производится с аванса и зарплаты каждого сотрудника (т. е. дважды).

С учетом этого периоды удержания в течение календарного года будут следующими:

- 01.01–22.01;
- 23.01–22.02;
- 23.02–22.03;
- 23.03–22.04;
- 23.04–22.05;
- 23.05–22.06;
- 23.06–22.07;
- 23.07–22.08;
- 23.08–22.09;
- 23.09–22.10;
- 23.10–22.11;
- 23.11–22.12;
- 23.12–31.12.

Платят, как и большую часть налогов, общей единой суммой (одной платежкой) через ЕНП (единый налоговый платеж), пополняя ЕНС (единый налоговый счет), в общеустановленный срок – до 28-го числа (не позже!).

Порядок уплаты предусматривает следующее:

- поступившую на ЕНС сумму будет распределять ИФНС по текущим платежам, в т. ч. и на уплату подоходного налога на основании данных из уведомлений, отчетности;

- НДФЛ имеет приоритетное значение перед остальными платежами, поэтому налоговая будет списывать недоимку по нему (при ее появлении) в первую очередь;

- плательщик должен подавать в ИФНС уведомление об исчисленных суммах данного налога ежемесячно до 25-го числа (за период с 23-го числа прошлого по 22-е число текущего месяца), а с 1 октября по желанию (добровольно!) еще и за период с 23-го числа прошлого по 9-е число текущего месяца.

Наниматель не может уплатить подоходный до того, как его удержат из заработка (т. е. раньше), но может заранее, в любое время, пополнить счет ЕНС. При этом главное, чтобы к 28-му числу на счету была нужная для уплаты налога сумма!

Пример удержания налога по новым правилам

Допустим, за вторую половину июля сотруднику начислили 20 000 р.

С этой суммы удержали подоходный (13 %) – 2 600 рублей.

За июль ему 09.08.2023 выплатили зарплату размером 17 400 р. (без налога).

За первую половину августа ему начислили аванс размером 17 000 р., с которого удержали подоходный (13 %) – 2 210 р.

На руки сотруднику выдали 21-го числа сумму без налога – 14 790 р.

Удержанный налог (2 600 + 2 210 = 4 810 р.) нужно уплатить до 28.08.2023.

НДФЛ в бухучете.

Для целей начисления, удержания, совершения налогового платежа используют сч. 68, известный как «Расчет по налогам и взносам». При этом к данному счету открывают соответствующий субсч. «НДФЛ». Задействуется также сч. 70 «Расчеты с персоналом».

Бухгалтерские проводки по НДФЛ в 2023 году формируют по факту выплаты аванса и зарплаты на день списания денежных средств со счета либо их выдачи из кассы сотруднику.

Напомним: зарплату в бухучете, согласно ПБУ 10/99 (Приказ Минфина России № 33н, послед. ред. от 06.04.2015), причисляют к расходам основной деятельности.

Используемые по ДТ счета для отображения зарплаты персонала: 44 (торговые организации) и 20, 23, 26, 29 (производственные структуры).

Стандартные проводки для учета подоходного налога

1. Удержание налога:

- с заработка (отпускных, дивидендов) сотрудника – Д 70 К 68 субсч. «НДФЛ»;

- с материальной помощи, выданной сотруднику (применительно к п. 1 ст. 210, а также п. 1 ст. 209 НК), – Дт 73 «Расчеты с персоналом по проч. операциям» Кт 68 субсч. «НДФЛ».

2. Перечисление (уплата) в бюджет налога: Дт 68 субсч. «НДФЛ» Кт 51 «Расчет. счет».

3. Отображение резервного удержания налога (когда аванс равняется зарплате за фактически отработанное время в первой части месяца):

- резерв. удержание из заработка сотрудника – Дт 70 Кт 76 субсч. «Резерв удержания НДФЛ»;

- списание резерв. удержания на конец месяца – Дт 76 субсч. «Резерв удержания НДФЛ» Кт 70.

4. Возврат излишней налоговой суммы работнику:

- Дт 70 Кт 68 «НДФЛ» – сторнирование излишне удержанной суммы;

- Дт 70 Кт 51 – перечисление излишней суммы обратно работнику.

Условные примеры формирования проводок по налогу

Сотрудник ООО «Жасмин» Прокопович С. А., работая по трудовому договору, получает месячный оклад 60 000 р. Компания перечисляет налоги, взносы в 2023 г. отдельными платежками, которые заменяют уведомления об исчисленных налоговых суммах.

14.06.2023 Прокоповичу С. А. начислили и перечислили на карту аванс 23 000 р. Бухгалтерия в этот же день сделала следующие проводки по НДФЛ:

- Дт 44 Кт 70 субсч. «Зарплата Прокоповича» – первое начисление заработка за одну половину июня (23 тыс. р.);

- Дт 70 субсч. «Зарплата Прокоповича» Кт 68 субсч. «НДФЛ» – удержание налога из заработка Прокоповича ($23\ 000 \times 13\ \% = 2\ 990$);

- Дт 70 субсч. «Зарплата Прокоповича» Кт 51 – перечисление аванса Прокоповичу за первую часть июня уже без налога ($23\ 000 - 2\ 990 = 20\ 010$ р.).

НДФЛ, удержанный с аванса работника, перечислен в бюджет 28.06.2023. Сделана проводка: Кт 68 субсч. «НДФЛ» Кт 51.

Оставшаяся часть заработка за июнь перечислена на карту Прокоповича 30.06.2023. В этот же день бухгалтерия формирует проводки:

- Дт 44 Кт 70 субсч. «Зарплата Прокоповича» – начисление заработка за вторую часть июня (37 000 р.);

- Дт 70 субсч. «Зарплата Прокоповича» Кт 68 субсч. «НДФЛ» – удержание налога со второй части заработка Прокоповича ($37\ 000 \times 13\ \% = 4\ 810$ р.);

- Дт 70 Кт 51 субсч. «Зарплата Прокоповича» – перечисление заработка Прокоповичу за вторую часть июня ($37\ 000 - 4\ 810 = 32\ 190$ р.);

- Дт 68 субсч. «НДФЛ» Кт 51 – перечисление налога за вторую часть июня.

Итоги

1. Бухучет зарплаты с 2023 г. поменялся. Теперь НДФЛ удерживают дважды: с аванса и итоговой зарплаты за вторую половину месяца.

2. Учет НДФЛ в 2023 г. осуществляется по-новому. Удержание налога производят за период с 23-го прошедшего по 22-е настоящего месяца, а уплату – через ЕНП, подавая уведомления об исчисленных суммах в ИФНС.

3. Бухгалтерия при отображении операций с НДФЛ использует сч. 68, открывая к нему субсчет «НДФЛ», а также сч. 70 «Расчеты с персоналом».

В плане счетов бухгалтерского учета для отражения начисления и уплаты налогов отведен счет 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Для отражения операций по налогу на доходы физлиц к этому счету необходимо открыть субсчет – «НДФЛ».

Удержание НДФЛ всегда отражается по кредиту счета 68-НДФЛ, перечисление – по дебету этого счета.

НДФЛ: отражение на счетах в бухгалтерском учете в разных ситуациях

Операция	Проводка
Удержание НДФЛ	
Удержан НДФЛ из зарплаты работника	Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – Кредит счета 68-НДФЛ
Удержан НДФЛ из отпускных, выплачиваемых работнику	
Удержан НДФЛ с выплаченных дивидендов, получателем которых является работник организации – источника выплаты дохода	<i>Для отражения дивидендов имеет смысл открыть к счету 70 субсчет «Расчеты по выплате дивидендов»</i>
Удержан НДФЛ с выплат работнику (кроме выплаты дивидендов), не относящихся к труду (например, с материальной помощи)	Дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» – Кредит счета 68-НДФЛ
Удержан НДФЛ с выплат физлицам, не являющихся работниками (например, при расчетах по ГПД)	Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – Кредит счета 68-НДФЛ
Удержан НДФЛ с выплаченных дивидендов, получатель которых не является работником организации, выплачивающей дивиденды	Дебет счета 75 «Расчеты с учредителями» – Кредит счета 68-НДФЛ
Перечисление НДФЛ в бюджет	

Удержанный НДФЛ (с зарплаты, дивидендов, иных выплат физикам и т.д.) перечислен в бюджет	Дебет счета 68-НДФЛ – Кредит счета 51 «Расчетные счета»
--	---