

УДК 657.1

## ПРОБЛЕМЫ АВТОМАТИЗАЦИИ УЧЁТА НДС ПРИ ПЕРЕХОДЕ НА НОВЫЕ ФОРМЫ ОТЧЁТНОСТИ

*Исаева Т.А., 2 курс, факультет магистратуры и аспирантуры  
Крылов С.Н., 2 курс, факультет магистратуры и аспирантуры  
Научный руководитель – Тахтомысова Д.А., к.э.н., доцент  
ФГБОУ ВО «Поволжский институт управления имени П. А.  
Столыпина - филиал Российской академии народного хозяйства и  
государственной службы при Президенте Российской Федерации»*

**Ключевые слова:** Налог на доходы, отчётность, программное обеспечение, налоговый агент, заработная плата.

*В работе представлены результаты исследования проблем, которые возникают у налогового агента в программах автоматизированного учёта заработной платы на базе технологической платформы 1С:Предприятие при внедрении отчётной формы 6-НДФЛ. Предложены и экономически обоснованы пути решения указанных проблем.*

Налоговые агенты ежегодно сталкиваются с проблемами непрерывного изменения законодательства о налогах, и в отдельных случаях решение ситуации в изменившихся условиях бывает связано со сложностями технического характера, то есть с особенностями ведения учёта и составления отчётных форм в конфигурациях на базе платформы 1С:Предприятие.

Изменения законодательства, начинающие действовать с 2016 года и касающиеся приказа ФНС РФ от 14.10.2015 г. № ММВ-7-11/450@, связаны с утверждением новой ежеквартальной формы 6-НДФЛ, предназначенной для расчета и представления данных о плательщиках НДС. С одной стороны, форма содержит обобщенные данные и не представляет внешне сложностей в трактовке показателей. Однако, порядок ведения учета сумм начисленного, удержанного и перечисленного налога кардинально меняется и, если ранее для начисленного и удержанного НДС было достаточно регистрации месяца начисления и удержания, а в форме 2-НДФЛ предполагалось (при возможности удержать налог у сотрудника) равенство показателей налога исчисленного, удержанного и перечисленного, то с 2016 года налог регистрируется на определенную дату. Предполагается четко отслеживать дату получения

**Таблица 1 - Дополнительные затраты на ведение учета в ЗИК 1.0 и ЗУП 2.5**

Вид затрат	Величина затрат	Примечание
Разработка и ведение регистра удержанного НДФЛ	5 часов* в мес. или 8000 руб. за год**	Предназначен для фиксации фактической даты удержания налога
Разработка и ведение журнала регистрации изменения документов	3 часа в мес. или 10 000 руб. за год	Отслеживание последовательности проведения документов по начислению и выплате зарплаты
Доработка или ведение вручную регистра перечисленного НДФЛ	4-10 часов*** в мес. или 13 000 руб. за год	Документ «Перечисление НДФЛ в бюджет» с численностью от 20 работников предполагает ручной ввод
Работа над выявленными ошибками учета и в 6-НДФЛ	8 часов в квартал или 7000 руб. за год	Могут возникнуть трудности переноса из 1С в Налогоплательщик
Обновление нетиповой конфигурации	3000 руб. в мес.	Сохранение изменений, дописанных отчетов, регистров, модулей
* затраты труда работника бухгалтерии в месяц при ведении регистров в Excel; ** затраты на внесение изменений в конфигурацию для автоматического расчета регистра; *** зависит от количества сотрудников		

дохода сотрудником, в особенности, если доход был получен в межрасчетный период (материальная помощь, отпускные, расчет при увольнении и др.). Дата удержания четко определяется датой платежного документа на перечисление заработной платы и налоговая служба, получая 6-НДФЛ, предполагает отслеживание даты удержания и даты перечисления налога. Разница между указанными датами не должна превышать двух дней. В новой отчетной форме нужно указывать каждую дату фактического получения дохода, сумму дохода и сумму удержанного именно конкретного дохода по НДФЛ, а также дату фактического удержания налога и срок перечисления налога. Если разные виды доходов имеют одну и ту же дату фактического получения, но разные сроки уплаты НДФЛ, то их показывают отдельно.

Описанные изменения законодательства в 2016 году учтены и реализованы в новых релизах конфигураций 1С: «Зарплата и управление персоналом (ЗУП)», «Зарплата и кадры бюджетного учреждения, ред.

**Таблица 2 - Затраты организации на переход на новую конфигурацию**

Вид работ для организаций		Примечание и стоимость
1 типа	2 типа*	
Подготовка базы к переносу	Описание изменений типовой конфигурации	1 тип – описание видов начислений 1000 руб. 2 тип – описание конфигурации 3000 руб.
Обновление конфигурации и автоперенос данных встроенной обработкой		В зависимости от версии релиза и выдаваемых ошибок от 1000 руб. до 7000 руб.
Настройка типовых параметров учета	Разработка и внедрение старых изменений в новую конфигурацию	1 тип – через типовую обработку 2000 руб. 2 тип – разработка на управляемых формах нетиповых решений от 10000 руб. до 40000 руб.
Настройка синхронизации с бухгалтерией		С «1С:Бухгалтерия, ред. 3.0» 1000 руб.
Последующие консультации по работе в новой редакции конфигурации		В зависимости от особенностей настройки начислений и отчетов от 2000 руб. до 8000 руб.
* организации 1 типа имеют количество сотрудников до 50 человек и незначительные изменения в типовой конфигурации, к организациям второго типа относят все остальные организации		

1.0 (ЗиК)», «Зарплата и кадры государственного учреждения, ред. 3.0» и в других конфигурациях, затрагивающих налоговый учет по НДФЛ. Однако конфигурации, подобные «ЗУП, ред. 2.5», которыми пользуются в настоящее время 87% организаций в России, в 2016 году будут поддерживаться ограниченно и к 2017 году предполагается полный перевод предприятий на редакцию конфигурации версии 3.0. [1] Ограниченная поддержка, кроме всего прочего, предполагает отсутствие возможности четкого и удобного как в редакции 3.0 ведения учета исчисленного, удержанного и перечисленного НДФЛ, что приведет к разработке и формированию самим пользователем в сторонних программах новых налоговых регистров, потребует дополнительных трудозатрат (табл.1). В ЗУП 2.5 и ЗиК 1.0 пользователи с началом 2016 года должны отказаться от использования флажка «При начислении НДФЛ принимать исчисленный налог к учету как удержанный» в настройках параметров учета.

При переходе на конфигурацию «ЗУП, ред. 3.0» и соответствующую конфигурацию для госучреждений, задача пользователя облегчается, так как удержанный НДФЛ в ЗУП 3.0 фиксируется непосредственно в ведомостях на выплату зарплаты, а сумма перечисленного НДФЛ регистрируется автоматически при проведении ведомости на выплату зарплаты.

В ходе исследования установлено, что с 2016 года переход на новую редакцию выгоднее (табл. 2) осуществлять организациям с численностью до 50 работников и с незначительными изменениями типовой конфигурации. Остальным, крупным организациям выгоднее осуществить переход в 2017 году, поскольку к данному моменту механизм переноса данных будет окончательно доработан и устранены многие ошибки, отлажен алгоритм подготовки базы данных к переносу и проверки регистров после переноса данных.

*Библиографический список*

1. Андреев, В.И. Совершенствование инструмента планирования налоговой нагрузки при автоматизации учета / В.И. Андреев, Т.А. Исаева, О.К. Котар // Аграрный научный журнал. – 2015. - №10. – С. 64.

## **THE PROBLEMS IN ACCOUNTING AUTOMATION OF INCOME TAX DUE TO THE CHANGE OF ORGANIZATION REPORTING FORMS**

*Isaeva T.A., Krylov S.N.*

**Key words:** *income tax, reporting, accounting software, tax agent, wage.*

*The paper presents the results of a study of problems that arise during the implementation of new reporting form when the tax agent uses the programs of the automated accounting and payroll based on the technological platform 1С: Enterprise. This article also propose economically feasible solutions to these problems.*