Пояснения к доработке

«Расчет НДФЛ и отчетность по всем табельным номерам работника»

# Введение

Доработка позволяет производить расчет и формировать отчетность по НДФЛ в сумме по нескольким табельным номерам налогоплательщика.

# Описание задачи

При наличии у физического лица нескольких совместительств заказчику неудобно вести учет трудовых отношений с таким физическим лицом через один табельный номер.

В системе Компас допускается иметь несколько табельных номеров для одного физического лица. При этом имеется настройка, благодаря которой страховых взносы рассчитываются в сумме по всем табельным номерам с одним кодом физического лица, в частности, предельная сумма дохода определяется с учетом доходов физического лица по всем табельным номерам.

Однако, в настоящее время НДФЛ рассчитывается по каждому табельному номеру отдельно. Это может вызвать проблемы при расчете в части учета стандартных вычетов и еще большие проблемы в отчетности по НДФЛ, где все данные по налогоплательщику должны собираться вместе.

# Перечень доработок и порядок их использования

1. Режим расчета НДФЛ в сумме по табельным номерам налогоплательщика будет действовать только в том случае, если он включен в Конфигурации. Закладка «Итоговая отчетность/ НДФЛ/Прочее», см. рис. ниже



При этом объединяться будут данные по табельным номерам, имеющим один код физического лица.

2. В отношении прав налогоплательщика на стандартные вычеты будут использоваться данные **по одному** табельному номеру, по которому в отчетном периоде имеются доходы и для которого есть информация о стандартных вычетах. Если таких табельных номеров будет несколько, будут использоваться данные по первому (наименьшему) табельному номеру.

3. В отношении права на имущественный вычет, включая максимально возможный размер вычета, будут использоваться данные **по всем** табельным номерам налогоплательщика за отчетный период. При наличии таких данных для нескольких табельных номеров эти данные будут считаться разными документами, по которым вычеты должны предоставляться последовательно. Если в реальности у налогоплательщика один такой документ, заказчику следует воздерживаться от отражения этого документа одновременно для нескольких табельных номеров налогоплательщика.

Однако, возможна ситуация, когда в расчетном листке для одного табельного номера отражается имущественный вычет, который внесен в пометки расчетчика к другому табельному номеру. Чтобы это не вызвало проблем при начислении на лицевые счета, в таблицу LIC\_CH добавлено поле TAB\_NV, в которое для имущественных вычетов записывается табельный номер из строки таблицы MEMOES. Если это поле заполнено, то при начислении на лицевые счета сумма вычета записывается в пометку к этому табельному номеру

4. Если в конфигурации методов расчета на закладке «Налог / НДФЛ» установлен режим, при котором **социальный вычет** предоставляется только при наличии записи типа **ВУ** и в пределах срока действия записи, социальный вычет будет предоставляться при наличии такой записи **хотя бы для одного** табельного номера налогоплательщика.

Если записи типа **ВУ** имеются для двух табельных номеров и имеют разные сроки действия, берется минимальная дата начала и максимальная дата окончания. При этом пустая дата начала соответствует началу отчетного года, а пустая дата окончания - концу отчетного года

**Социальные вычеты** на одного родственника, отраженные по разным табельным номерам работника, объединяются в одну сумму и ограничиваются соответственно, если у табельных номеров для этого родственника указан один уникальный код (для заполнения колонки с уникальным кодом рекомендуется использовать клавишу F7, эта же настройка используется при расчете страховых взносов и среднего заработка для б/л в режиме объединения табельных номеров).

5. Данные об **авансовых платежах НДФЛ** будут учитываться **по всем** табельным номерам налогоплательщика. Следует воздерживаться от отражения одного авансового платежа НДФЛ одновременно для нескольких табельных номеров налогоплательщика.

6. В протоколе **расчета НДФЛ** будет отражаться перечень всех табельных номеров, по которым у налогоплательщика имеются доходы в текущем отчетном периоде. Суммы дохода и удержанного налога будут выводиться в сумме по всем табельным номерам. Разница между рассчитанной суммой НДФЛ и ранее удержанной суммой, как и раньше, будет записываться в расчетный листок по той строке расчетной ведомости, для которой производится расчет. То же касается и разницы между суммой вычетов, на которые налогоплательщик имеет право, и суммой вычетов, уже отраженных по другим строкам расчетных ведомостей.

7. Если в конфигурации методов расчета на закладке «Налог / Возврат НДФЛ» установлен режим автоматического заполнения сумм, подлежащих возврату согласно статье 231 НК РФ, такие суммы будут относиться к тому табельному номеру налогоплательщика, для которого производится расчет.

8. Если налогоплательщик в отчетном периоде получил доход в разных территориально-обособленных подразделениях (**ТОП**), распределяться по ТОП будут общие суммы по всем табельным номерам налогоплательщика.

9. При выгрузке **2-НДФЛ** в формат XML по каждому налогоплательщику будет формироваться один документ с общими суммами по всем его табельным номерам (с возможным учетом разделения по ТОП). Такой режим будет обеспечен при выгрузке в формате 5.06. Для старых форматов данное правило, возможно, не будет обеспечено.

10. При сборе данных для **6-НДФЛ** каждый налогоплательщик будет учитываться один раз с общими суммами по всем его табельным номерам.

11. **налоговая карточка** (налоговый регистр) всегда формируется по одному табельному номеру, независимо от настройки в конфигурации. Выделение сумм по одному табельному номеру здесь и в других случаях, оговоренных далее, делается по тем же правилам, как при выделении сумм по одному ТОП. В частности, здесь действуют настройки в конфигурации на закладке "Итоговая отчетность / ТОП";

12. при формировании **справки 2-НДФЛ** для работника, который получил доходы по разным табельным номерам, выводится диалог: формировать справку по всем табельным номерам или только по текущему табельному номеру. В обоих вариантах возможен второй диалог по выбору ТОП, если с учетом первого диалога имеются доходы в разных ТОП. При формировании справки из картотеки лицевых счетов, когда можно указать номер пачки, номер пачки учитывается при выделении сумм. В частности, если для этой пачки доходы получены по одному табельному номеру и в рамках одного ТОП, дополнительные диалоги не выводятся. Номер пачки также может учитываться при выгрузке 2-НДФЛ и при сборе данных для 6-НДФЛ. В режиме доступа к одному филиалу выделяются суммы по табельным номерам этого филиала. Если табельные номера работника принадлежат одной пачке (одному филиалу), при выгрузке 2-НДФЛ и сборе данных для 6-НДФЛ предусмотрен учет такого работника только один раз. При этом используются реквизиты, взятые из личной карточки, которая встретилась первой с учетом индекса KADRY1;

13. если включен **режим объединения табельных номеров при расчете НДФЛ**, иначе выполняется проверка начисления на лицевые счета перед формированием отчетов. Для **6-НДФЛ** проверяются все филиалы и все пачки, даже если отчет формируется для одного филиала или одной пачки. При выгрузке **2-НДФЛ** и при печати документов из картотеки лицевых счетов по одной пачке, проверяется не только эта пачка, но и другие пачки, в которых имеются табельные номера, объединенные с табельными номерами из указанной пачки - по тем же правилам, как в режиме с объединением табельных номеров при расчете страховых взносов;

14. в отношении НДФЛ исключена настройка **налоговой льготы** с помощью второй формулы в описании вида оплаты, так как эта настройка не имеет оснований в действующем законодательстве. Все суммовые льготы должны быть оформлены в виде соответствующих вычетов.