1. Суммы доходов и налога в форме 6-НДФЛ не соответствуют сведениям бухучета за тот же период

В соответствии с пп.1 п.1 ст. 223 НК РФ и Письмом ФНС № БС-4-11/3058@ от 25.02.2016, доход в виде оплаты отпуска, пособия по временной нетрудоспособности, оплаты по договору подряда, материальной помощи, начисленный в текущем отчетном периоде, но выплаченный в следующем отчетном периоде, не отражается в отчете 6-НДФЛ за текущий отчетный период. Такой доход будет отражен в отчете за следующий отчетный период.

Для сверки раздела 1 формы 6-НДФЛ и данных бухучета за тот же отчетный период можно настроить встроенный в конфигурацию отчет по анализу НДФЛ (в ЗУП 3.0, ЗКГУ 3.0 этот отчет называется "Анализ НДФЛ по месяцам", в ЗУП 2.5, ЗКБУ 1.0 – "Анализ взносов в фонды" – вариант "НДФЛ"). Настройки отчета приведены на рисунках 1 и 2.

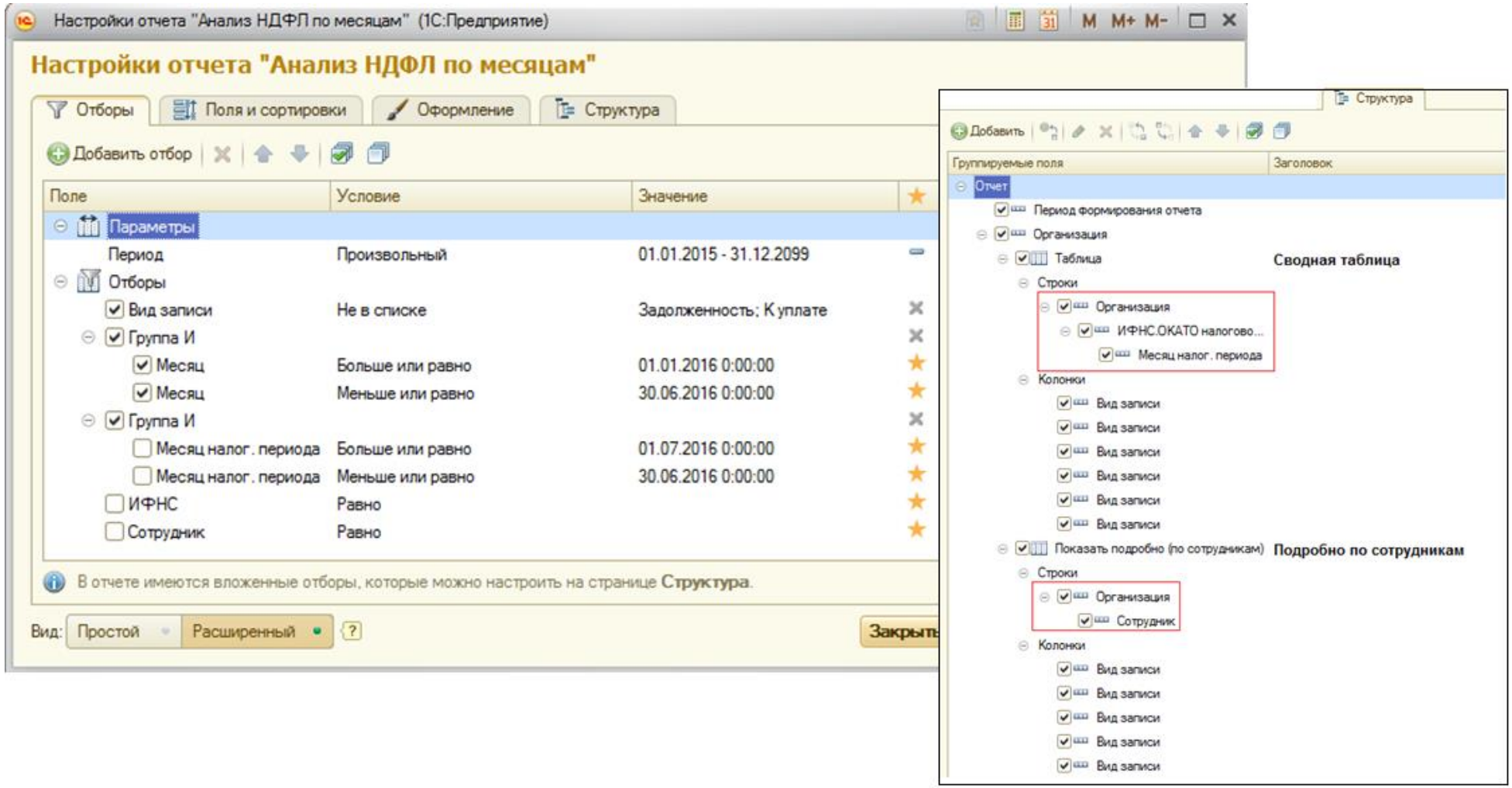


Рисунок 1 – ЗУП 3.0, ЗКГУ 3.0

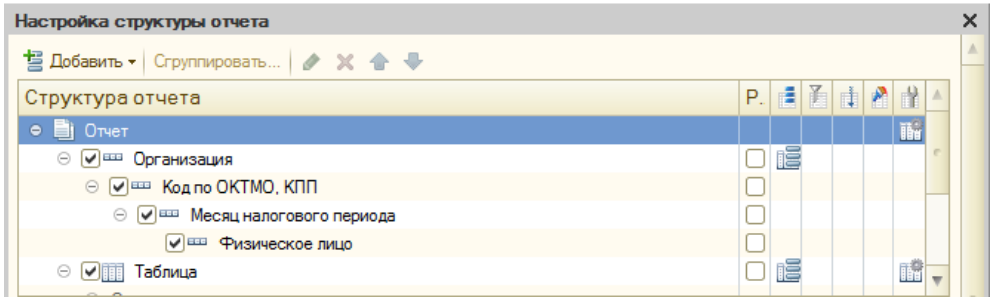
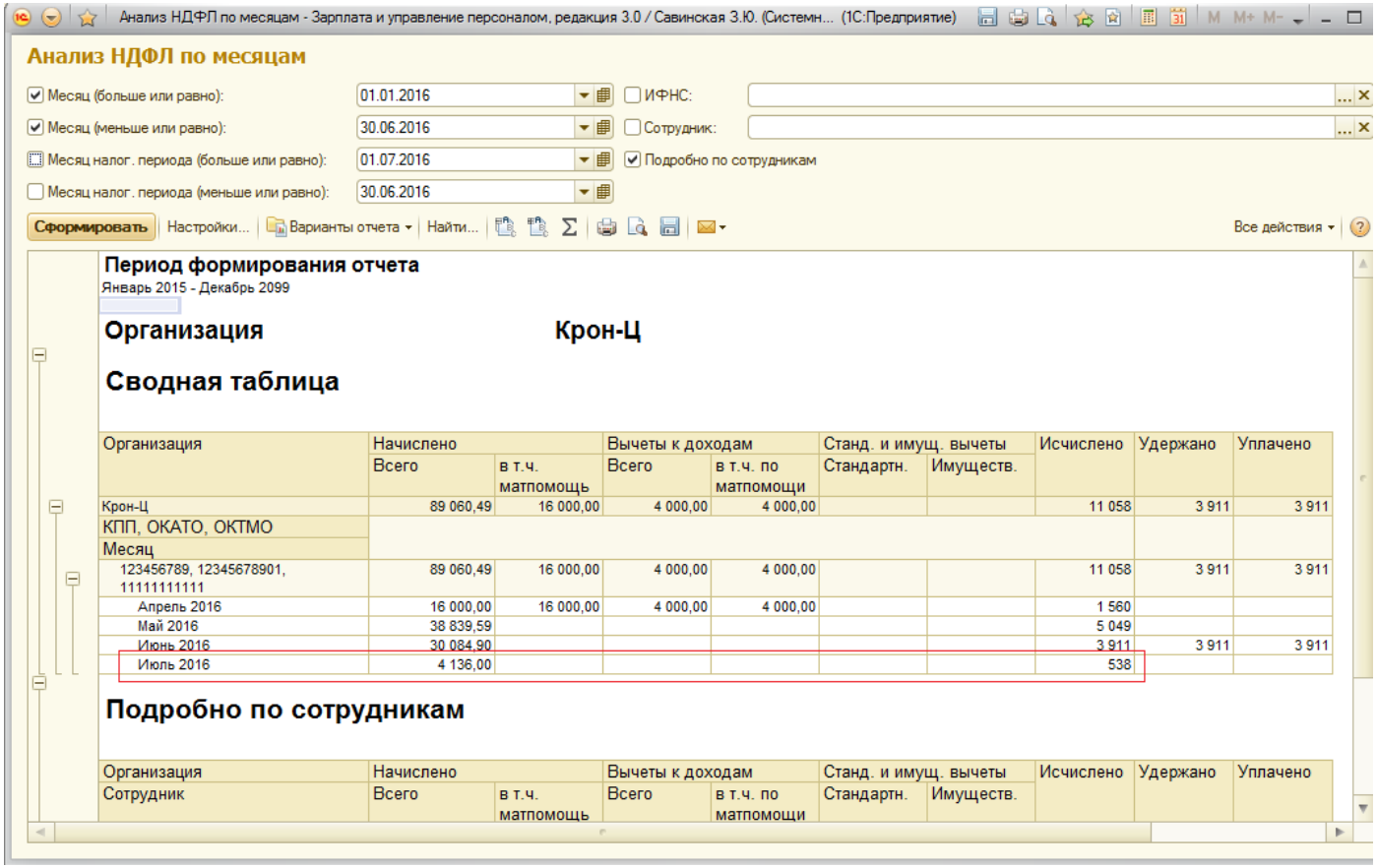


Рисунок 2 – ЗУП 2.5, ЗКБУ 1.0



Организация	Начислено		Вычеты к доходам		Станд. и имущ. вычеты		Исчислено	Удержано	Уплачено
	Всего	в т.ч. матпомощь	Всего	в т.ч. по матпомощи	Стандартн.	Имуществ.			
Крон-Ц	89 060,49	16 000,00	4 000,00	4 000,00			11 058	3 911	3 911
КПП, ОКАТО, ОКТМО									
Месяц									
123456789, 12345678901, 11111111111	89 060,49	16 000,00	4 000,00	4 000,00			11 058	3 911	3 911
Апрель 2016	16 000,00	16 000,00	4 000,00	4 000,00			1 560		
Май 2016	38 839,59						5 049		
Июнь 2016	30 084,90						3 911	3 911	3 911
Июль 2016	4 136,00						538		

Организация	Начислено		Вычеты к доходам		Станд. и имущ. вычеты		Исчислено	Удержано	Уплачено
Сотрудник	Всего	в т.ч. матпомощь	Всего	в т.ч. по матпомощи	Стандартн.	Имуществ.			

Рисунок 3 - ЗУП 3.0, ЗКГУ 3.0

Произвольный период | период: 01.01.16 - 30.06.16 | Организация: ЗАО Станкоимпорт

Сформировать

Анализ НДФЛ

Период: 1 полугодие 2016 г.
Группировки строк: Организация; Код по ОКТМО; КПП; Месяц налогового периода; Физическое лицо;
Отбор: Код по ОКТМО Содержит "11111111111" И Организация Равно "ЗАО Станкоимпорт"

Организация / Код по ОКТМО / КПП / Месяц налогового периода / Физическое лицо	НДФЛ исчисленный	НДФЛ удержанный	НДФЛ (перечисленный в бюджет)	НДФЛ (осталось перечислить)	Сумма вычетов из доходов физических лиц	Сумма доходов, зарегистрированная в учете по НДФЛ
ЗАО Станкоимпорт	128 439,00	88 255,00	18 691,00	43 794,00	212 800,00	1 201 118,40
11111111111 771200101	128 439,00	88 255,00	18 691,00	43 794,00	212 800,00	1 201 118,40
Январь 2016	23 257,00	18 691,00	18 691,00		35 000,00	213 969,31
Февраль 2016	25 735,00	23 351,00		23 171,00	35 000,00	233 040,68
Март 2016	28 378,00	25 770,00		273,00	35 000,00	253 338,09
Май 2016	22 243,00	20 209,00		20 116,00	70 000,00	241 157,05
Июнь 2016	28 496,00	234,00		234,00	35 000,00	254 271,07
Июль 2016	330,00				2 800,00	5 342,20
Итого	128 439,00	88 255,00	18 691,00	43 794,00	212 800,00	1 201 118,40

Рисунок 4 – ЗУП 2.5, ЗКГУ 1.0

Так, можно увидеть, что в текущем отчетном периоде были зарегистрированы доходы и налоги за следующий отчетный период, что и является причиной расхождений в данных бухгалтерского учета и данных в форме 6-НДФЛ за текущий отчетный период (рисунок 3, рисунок 4). Данное расхождение является нормой в соответствии с вышеизложенными положениями.

2. **Проверка контрольного соотношения** *(строка 020 - строка 030) 100* строка 010 = строка 040*

Проверить наличие и причину расхождения в исчисленном налоге можно, сформировав настроенный нами отчет по анализу НДФЛ и проанализировав табличную часть "Подробно по сотрудникам".