Приложение № 24

к Учетной политике

Учет расчетов с бюджетом по НДФЛ с доходов работников

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Корреспонденция счетов | | Наименование первичного документа |
| Дебет | Кредит |
| Удержание НДФЛ из заработной платы | 60305 (П) «Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам» | 60301 (П) «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с бюджетом по НДФЛ |  |
| Перечисление (уплата) в бюджет суммы удержанного НДФЛ | 60301 (П) «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с бюджетом по НДФЛ | 20501 (А) «Расчетные счета в кредитных организациях» |  |
| возврат работнику излишне удержанной суммы НДФЛ до получения решения налогового органа о зачете (возврате) налога | 60323 (А) «Расчеты с прочими дебиторами», лицевой счет, открытый для расчетов с работником | 60305 (П) «Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам» |  |
| Урегулирование счетов по учету излишне удержанной суммы НДФЛ при решении налогового органа о зачете (возврате) налога | 60302 (А) «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с бюджетом по НДФЛ | 60323 (А) «Расчеты с прочими дебиторами», лицевой счет, открытый для расчетов с работником | решение налогового органа |
| Возврат работнику излишне удержанной суммы НДФЛ после получения решения налогового органа о зачете (возврате) налога | 60302 (А) «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с бюджетом по НДФЛ | 60305 (П) «Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам» |  |
| Зачет излишне удержанной суммы НДФЛ в счет уплаты текущих платежей | 60301 (П) «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с бюджетом по НДФЛ | 60302 (А) «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с бюджетом по НДФЛ | решение налогового органа |
| Поступление из бюджета суммы излишне удержанного НДФЛ | 20501 (А) «Расчетные счета в кредитных организациях» | 60302 (А) «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с бюджетом по НДФЛ |  |

Учет расчетов с бюджетом по НДФЛ по хозяйственным и прочим операциям

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Корреспонденция счетов | | Наименование первичного документа |
| Дебет | Кредит |
| НДФЛ удерживаемый при выплате физическому лицу - арендодателю дохода в виде арендной платы по договору аренды нежилого помещения, автотранспортного средства и прочего имущества | Дт 60312 (А) "Расчеты с поставщиками, подрядчиками и покупателями", лицевой счет, открытый для расчетов с арендодателем | 60301 (П) «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с бюджетом по НДФЛ |  |
| Удержание НДФЛ при выплате дохода по агентскому соглашению | 60322 (П) «Расчеты с прочими кредиторами» | 60301 (П) «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с бюджетом по НДФЛ |  |
| Удержание НДФЛ при выплате дохода в виде денежных подарков и призов | 71802 (А) «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» | 60301 (П) «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с бюджетом по НДФЛ |  |
| Перечисление (уплата) удержанной суммы НДФЛ в бюджет | 60301 (П) «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с бюджетом по НДФЛ | 20501 (А) «Расчетные счета в кредитных организациях» |  |