

Алгоритм річного перерахунку ПДФО

Крок 1

Уточніть нараховані доходи

Розподіліть виплати між місяцями, за які їх нарахували. Перевірте, чи є в нарахованих за місяцями доходах арифметичні та інші помилки. Уточнені місячні доходи обчисліть окремо як об'єкти оподаткування

Порівняйте нараховані доходи з граничними сумами для оподаткування

Розраховану для кожного місяця суму оподаткованого доходу порівняйте з граничним розміром доходу, що дає право на ПСП

Крок 2**Крок 3**

Визначте помісячні суми ПДФО

Оподаткуйте уточнені місячні доходи і визначте суму ПДФО для кожного місяця окремо

Визначте річну суму ПДФО

Щоб визначити річний ПДФО, додайте суми ПДФО, які розраховували для кожного місяця окремо

Крок 4**Крок 5**

Порівняйте розрахункову суму ПДФО з фактично сплаченою

Річну суму ПДФО порівняйте із сумою, яку фактично утримали у звітному році

Недоплата ПДФО = Річна сума податку після перерахунку > фактично утримана за рік сума податку

Переплата ПДФО = Річна сума податку після перерахунку < фактично утримана за рік сума податку

Відобразіть результати річного перерахунку ПДФО в бухгалтерському

Якщо результат перерахунку ПДФО не нульовий, відобразіть як у бухгалтерському, так і в податковому обліку.

У бухгалтерію донарахування/зняття ПДФО відображайте проведенням:

Д-т 661 «Розрахунки за заробітною платою» – К-т 641/ПДФО

Крок 6**Крок 7**

Відобразіть результат річного перерахунку ПДФО у податковій звітності

Результати річного перерахунку відобразіть у додатку № 4ДФ Податкового розрахунку за IV квартал звітного року. У графах 3 «Сума сплаченого доходу» і 3а «Сума нарахованого доходу» запишіть відповідно сплачені й нараховані у звітному періоді доходи. У графах 4 «Сума перерахованого податку» і 4а «Сума нарахованого податку» – суми ПДФО з урахуванням переplat/недоплат