



На протяжении уже нескольких лет они остаются неизменны. Однако процедуру эту необходимо проводить всем работодателям и именно в декабре. Перерасчет дает понять правильно ли удержан налог на доходы физических лиц у каждого работника в течение 2015 года. Он затрагивает всех работников числящихся у работодателя на 31.12.2015 года, в том числе и тех, кто не пользовался налоговой социальной льготой. Не учитывают доходы, работников, которые уволились на протяжении года. Им перерасчет сделан в момент увольнения.

В обязательном годовом перерасчете принимает участие заработная плата и приравненные к ней выплаты (признак дохода в форме 1-ДФ – 101), учитывают «переходящие» выплаты (больничные, отпускные, квартальные премии). Уточняют основания применения налоговой социальной льготы, правильность применения ставок (15% или 20%) в каждом месяце. Далее производится окончательное налогообложение уточненных месячных сумм заработной платы и соответственно НДФЛ в каждом месяце и в целом за год. Сравнив полученный результат с суммой налога, которая была фактически удержана в течение 2015 года, определяем результат перерасчета.

Недоплата или переплата налога на доходы работника вследствие перерасчета отражается в форме 1-ДФ за тот отчетный квартал, в который входит месяц перерасчета по графам 4 и 4а.