Аванс подрядчику по ГПХ: НДФЛ и отражение в 1С

Макрософт · Исходный материал 2026-09-04 · Редакция 06.11.2026

Открыть PDF-инструкцию · Все материалы «Практика 1С»

Содержание

1. Правило даты
2. Почему тут легко ошибиться: взносы живут по другому правилу
3. Порядок в 1С:Зарплата и управление персоналом 8 (ред. 3)
4. Порядок в 1С:Бухгалтерии 8 (ред. 3.0)
5. Если весь год налог удерживали только при акте
6. Что поправить, по порядку:
7. Больничный подрядчику: условие и цифра порога
8. Чек-лист: проверьте себя за пять минут
9. Если хотите разобрать свой случай

Это разбор по ролику: когда удерживается налог на доходы физических лиц (НДФЛ) с аванса по договору подряда, как провести аванс и окончательный расчёт в зарплатной и в бухгалтерской конфигурации, что поправить, если весь год налог удерживали только при акте, и при каком условии подрядчику положен больничный

1. Правило даты

Дата фактического получения дохода по договору гражданско-правового характера (ГПХ) - это день выплаты денег: выдача из кассы, перечисление на счёт исполнителя в банке или на счёт третьего лица по его поручению (пп. 1 п. 1 ст. 223 Налогового кодекса, далее НК РФ). Ни акт, ни срок договора на эту дату не влияют

Удержать налог нужно при фактической выплате вознаграждения (п. 4 ст. 226 НК РФ). Значит удержание идёт дважды: с аванса и с окончательного расчёта. При каждой выплате рассчитывается и удерживается относящийся к ней НДФЛ. Перечисление в бюджет выполняется в установленные сроки по периодам удержания; отдельное платёжное поручение на каждый аванс не требуется

ФНС разъясняет: аванс по договору ГПХ включается в доход на дату выплаты. Заказчик исполняет обязанности налогового агента уже при авансе, а не только при подписании акта

Срок перечисления считается от даты удержания (п. 6 ст. 226 НК РФ):

- удержан с 1 по 22 число месяца - перечислить не позднее 28 числа этого же месяца
- удержан с 23 числа по последнее число месяца - не позднее 5 числа следующего месяца
- удержан с 23 по 31 декабря - не позднее последнего рабочего дня года

Почему тут легко ошибиться: взносы живут по другому правилу

Для страховых взносов используется дата начисления выплат (статья 424 НК РФ). По договору подряда или оказания услуг вознаграждение обычно начисляют после приёмки результата или отдельного этапа по акту. Перечисление аванса само по себе не означает начисления вознаграждения и не создаёт базу для взносов. Проверяйте содержание договора и первичные документы

Отсюда и типовая ошибка. Раз взносы ждут акта, кажется, что и налог ждёт акта. Программа не ошиблась - просто у налога и у взносов разные точки отсчёта: налог идёт по деньгам, взносы по акту

Как это выглядит на одном договоре. Возмездное оказание услуг на 120 000 руб., договор заключён 19.01.2026 на срок до 19.02.2026, аванс по условиям - 20 000 руб.:

- аванс начислен 19.01.2026, перечислен 20.01.2026 за минусом налога. Налог в бюджет - не позднее 28.01.2026
- на дату акта 19.02.2026 начислен остаток 100 000 руб. Если он выплачен в этот же день, НДФЛ перечисляется не позднее 02.03.2026: 28 февраля приходится на субботу. При другой дате выплаты срок определяется по периоду фактического удержания
- взносы на аванс не начисляются. Они начисляются 19.02.2026 сразу на всю сумму 120 000 руб., срок уплаты - не позднее 30.03.2026 (п. 7 ст. 6.1, п. 3 ст. 431 НК РФ)

2. Порядок в 1С:Зарплата и управление персоналом 8 (ред. 3)

Порядок описан по релизу 3.1.34, в других релизах названия полей могут отличаться

1. **Настройка - Расчет зарплаты**, флажок «Регистрируются выплаты по договорам гражданско-правового характера». Здесь же выбирается, как начисление уйдёт в бухгалтерский учёт: «расчеты с контрагентами» даст проводку по кредиту счёта 76, «расчеты по оплате труда» - по кредиту счёта 70. По умолчанию стоит «вариант расчетов выбирается в документе», и тогда способ указывается в самом договоре в поле «Учитывать как»
2. **Кадры - Сотрудники.** Исполнитель заводится в справочник «Сотрудники». Заводить нового сотрудника под каждый новый договор не нужно, все договоры видны в его карточке по ссылке «Договоры ГПХ»
3. **Зарплата - Договоры (в т. ч. авторские)**, документ **«Договор (работы, услуги)»**, для авторских - «Договор авторского заказа». На закладке «Условия договора» ключевое поле - **«Способ оплаты»**, три положения:

- **однократно в конце срока** - сумма попадёт в начисление того месяца, куда входит дата окончания договора
- **по актам выполненных работ** - каждый месяц регистрируется отдельный документ «Акт приемки выполненных работ», суммы по месяцам могут быть разными
- **в конце срока с ежемесячными авансовыми платежами** - это и есть аванс. В поле «Размер платежа» указывается ежемесячная сумма, а в месяце окончания договора программа сама начислит невыплаченный остаток (сумма договора минус все авансовые платежи)

4. **Аванс в межрасчётный период** начисляется документом **«Начисление по договорам»** (Зарплата - Начисления по договорам (в т. ч. авторским)). В нём исчисляется НДФЛ. **Дата получения дохода стоит в поле «Дата выплаты»**: оно заполняется датой из акта, а если договор оплачивается не по

актам - датой самого документа начисления. Дату можно уточнить прямо в табличной части, и это тот самый реквизит, который отвечает за период в отчётности

5. **Взносы в этом документе не считаются.** Они рассчитываются по итогам месяца документом «Начисление зарплаты и взносов», закладка «Взносы»
6. **Окончательный расчёт** при расчёте зарплаты за месяц - документ **«Начисление зарплаты и взносов»**, закладка «Договоры». Поле «Дата выплаты» заполняется плановой датой выплаты зарплаты из карточки организации (Настройка - Организации - Учетная политика - Бухучет и выплата зарплаты), если оплата идёт не по акту. Если по акту - датой из «Акта приемки выполненных работ». Начисления, уже проведённые в течение месяца, повторно не начисляются
7. **Ведомость на выплату.** Для межрасчётной выплаты в поле «Выплачивать» ставится способ **«Начисления по договорам»**. При выплате вместе с зарплатой обычно выбирается «Зарплата за месяц», но есть и «Вознаграждение сотрудникам по договорам ГПХ» - он соберёт ведомость только по тем, с кем трудового договора нет
8. **Правка задним числом.** С версии 3.1.34 в договоре появились ссылки «Исправить» и «Сторнировать» - через них правятся договоры и пересчитываются начисления по ним

3. Порядок в 1С:Бухгалтерии 8 (ред. 3.0)

Порядок описан по релизу 3.0.181

1. **Главное** или **Администрирование - Функциональность**, закладка «Сотрудники», флажок **«Договоры подряда»**. Без него раздела с договорами в программе не будет
2. **Зарплата и кадры - Сотрудники.** Исполнитель заводится в справочник «Сотрудники», его договоры видны в карточке по ссылке «Договоры подряда»
3. **Зарплата и кадры - Договоры подряда**, документ **«Договор (подряда)»**. Здесь аванс задаётся полем **«Выплата»**: «По окончанию договора» или **«Ежемесячно»**. При ежемесячной выплате появляется поле «по» - сумма вознаграждения за месяц, а «Сумма договора» считается за весь срок автоматически. При выплате по окончании договора общая сумма указывается вручную
4. Флажок **«Начисляются взносы от несчастных случаев»** ставится, только если такая обязанность прямо предусмотрена договором (абз. 4 пп. 1 ст. 5 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ)
5. Поле **«Учет расходов»** - способ отражения начисления в бухгалтерском учёте, например Дт 26
6. **Начисление** делается документом **«Начисление зарплаты»** (Зарплата и кадры - Все начисления). По кнопке «Заполнить» строка по договору вносится автоматически, **НДФЛ исчисляется на дату выплаты**, взносы рассчитываются автоматически
7. **Проводки.** Расчёты с исполнителем по договору подряда идут по кредиту счёта **76.10** «Прочие расчеты с физическими лицами», аналитика ведётся по каждому исполнителю. Корреспондирующий счёт определяется характером работы или услуги: 20, 23, 25, 44 и так далее
8. **Выплата.** Если человек ещё и сотрудник организации, формируются две ведомости: на зарплату (счёт 70) и на вознаграждение по договору (счёт 76.10). Во второй переключатель встаёт в положение **«Договор подряда»**. Отдельно ведомость создаётся в документах «Ведомость в кассу» или «Ведомость в банк» (Зарплата и кадры) с тем же переключателем
9. **Профессиональный вычет.** Если он предоставляется, начисление вознаграждения с вычетом делается документом «Операция» (Операции - Операции, введённые вручную), а доход по НДФЛ и взносам отражается документами «Операция учета НДФЛ» и «Операция учета взносов»

4. Если весь год налог удерживали только при акте

Как это выглядит в отчётности. Дата дохода по авансу относится к периоду выплаты. Расчётный пример при ставке 13% и отсутствии вычетов: 15 000 руб. выплачены 10 марта, 135 000 руб. - 10 апреля; НДФЛ составляет соответственно 1 950 и 17 550 руб. Если налог удержан при каждой выплате, мартовское удержание отражается в разделе 1 за I квартал, апрельское - за полугодие. Раздел 2 заполняется нарастающим итогом: в доходах за полугодие будут все 150 000 руб. Для конкретного получателя ставку и вычеты определяйте по его налоговому статусу и накопленной базе

Если аванс перечислили без удержания, а весь налог удержали при окончательном расчёте, проверьте отдельно:

- не пропущен ли мартовский доход в разделе 2 за I квартал
- правильно ли отражены исчисленный и фактически удержанный налог и показатели нарастающим итогом
- соответствуют ли раздел 1 и сроки перечисления реальным датам удержания. Нельзя показать мартовское удержание, которого не было

Расчёт по страховым взносам при этом не затронут - взносы и так начисляются по акту. Правится только учёт НДФЛ

Что поправить, по порядку:

1. Поднимите по каждому договору фактические даты выплат: аванс, промежуточные платежи, окончательный расчёт. Это исходные данные, всё остальное считается от них
2. Приведите дату получения дохода в базе к дате выплаты. В зарплатной конфигурации это поле «Дата выплаты» в документе начисления или в акте, для правки задним числом есть ссылки «Исправить» и «Сторнировать» (с релиза 3.1.34)
3. Рассчитайте налог с учётом всех доходов, вычетов и уже удержанных сумм. Неудержанный налог удерживайте из последующих денежных выплат при наличии предусмотренной законом возможности; фактическую дату не переносите задним числом. Пени и ответственность оценивайте по реальным обстоятельствам нарушения. Ограничение 50% из пункта 4 статьи 226 НК РФ относится к удержанию налога с натурального дохода и материальной выгоды, а не ко всем денежным выплатам. Общий штраф за нарушение обязанностей налогового агента предусмотрен статьёй 123 НК РФ; условия освобождения от ответственности проверяются отдельно
4. Сдайте уточнённые расчёты 6-НДФЛ за те периоды, где сведения отражены неполно или с ошибкой, которая занизила или завысила налог к перечислению (п. 1, 6 ст. 81 НК РФ). Ограничения по сроку подачи уточнённого расчёта нет. За расчёт с недостоверными сведениями предусмотрен штраф 500 руб. за каждый такой документ (ст. 126.1 НК РФ)
5. Если налог за год невозможно удержать до 31 января следующего года, сообщите налоговому органу и исполнителю о доходе и неудержанном налоге не позднее 25 февраля следующего года (п. 5 ст. 226 НК РФ). Проверьте календарный перенос срока и действующую форму сообщения

5. Больничный подрядчику: условие и цифра порога

С 2023 года за исполнителей по договорам ГПХ платятся взносы на обязательное социальное страхование (Федеральный закон от 14.07.2022 № 237-ФЗ). Поэтому у исполнителя может быть право на пособия: по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячное по уходу за ребёнком, единовременное при рождении ребёнка, на погребение (ч. 1 ст. 1.4 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ)

Но право появляется не у всех. Условие одно: за календарный год, предшествующий году страхового случая, с выплат этому человеку начислено взносов на социальное страхование не меньше стоимости страхового года (ч. 4.2 ст. 2 Закона № 255-ФЗ)

Стоимость страхового года = минимальный размер оплаты труда (МРОТ) на начало года × 12 × 2,9 процента (ч. 3 ст. 4.5 Закона № 255-ФЗ). Если в местности установлен районный коэффициент, МРОТ берётся с его учётом

Цифра на 2026 год - 7 809,12 руб. Считается так: МРОТ на 01.01.2025 составлял 22 440 руб. (Федеральный закон от 29.10.2024 № 365-ФЗ), 22 440 × 12 × 2,9 % = 7 809,12 руб. Значит в 2026 году пособие получит тот «чистый договорник», за кого в 2025 году начислено взносов не меньше этой суммы. Для сравнения, в 2025 году порог был 6 696,22 руб. - он считался от МРОТ на начало 2024 года (19 242 руб.)

Что ещё важно знать заказчику:

- в подсчёт идут взносы со всех договоров человека - и по ГПХ, и по трудовым
- если исполнитель занят у нескольких заказчиков по договорам ГПХ, пособие по нетрудоспособности, по беременности и родам, по уходу за ребёнком он получает только у одного, по своему выбору
- если он одновременно работает по трудовому договору, пособие по нетрудоспособности и по беременности и родам платится и по месту работы, и по заказчику ГПХ, причём каждый считает только свои начисления
- при болезни или травме самого исполнителя первые три дня оплачивает заказчик за свой счёт, с четвёртого дня - СФР. Для ухода за больным членом семьи и иных оснований действуют другие правила финансирования; заказчик передаёт необходимые сведения фонду
- порядок назначения в разных ситуациях описан в п. 19.1 Положения, утверждённого постановлением Правительства от 11.09.2021 № 1540

Чек-лист: проверьте себя за пять минут

1. В договорах с исполнителями есть аванс или ежемесячные платежи - значит удержаний в году будет больше одного
2. По каждой фактической выплате налог исчислен, удержан и перечислен в срок от даты удержания
3. Дата выплаты в документе начисления совпадает с датой, когда деньги реально ушли
4. Взносы начислены по акту, на аванс не начислены - это не ошибка, а разные правила
5. Аванс попал в расчёт 6-НДФЛ того периода, в котором он выплачен, а не в период акта
6. В зарплатной конфигурации межрасчётная выплата проведена документом «Начисление по договорам», в ведомости выбран способ «Начисления по договорам»

7. В бухгалтерской конфигурации включён флажок «Договоры подряда», расчёты идут по счёту 76.10, ведомость на вознаграждение отдельная
8. По исполнителям, которые могут принести больничный в 2026 году, посчитана сумма взносов за 2025 год и сверена с порогом 7 809,12 рублей

Если хотите разобрать свой случай

Мы поднимаем договоры и фактические даты выплат, приводим учёт НДФЛ в базе в порядок, считаем недоплату и пени, готовим уточнённые расчёты и проверяем, как всё легло в отчётность. Отдельно смотрим по исполнителям право на пособие и оплату первых трёх дней

Сопровождаем 1С с 2002 года, работаем по всей России. Остался вопрос по своей базе - задайте его в группе, разберём

Источники и границы инструкции

- НК РФ, статья 226: удержание, перечисление и сообщение о невозможности удержать налог
- ФНС: НДФЛ с выплат по договору ГПХ
- ФНС: сроки платежей в феврале 2026 года, перенос на 2 марта
- ФНС: срок сообщения о неудержанном НДФЛ
- СФР: выплаты по больничному листу в 2026 году

Правовые положения проверены для редакции 06.11.2026. Шаги 1С относятся к указанным в тексте версиям и настройкам. Перед исправлениями сохраните резервную копию базы; закрытые периоды корректируйте с проверкой движений и отчётности

Нужна помощь с вашей базой 1С?

Макрософт сопровождает программы 1С с 2002 года. Линия консультаций

Москва: +7 (495) 128-71-71
Пятигорск: +7 (8793) 20-08-40

info@mskmv.ru · mskmv.ru