

В конце прошлого года правительство подкорректировало порядок расчета среднего заработка для отпускных. С января к этому добавились и новые взносы. Сейчас как раз самое время протестировать подчиненных и выяснить, готовы ли они к летнему сезону и расчету отпускных и новых взносов с них.

ВОПРОС № 1 ОБ ИНДЕКСАЦИИ ЗАРПЛАТЫ СОТРУДНИКОВ

В прошлом году у сотрудника был оклад 20 000 рублей. С 1 января руководство компании решило проиндексировать зарплату персонала и оклад вырос до 25 000 рублей. А с марта зарплата этого сотрудника увеличилась до 30 000 рублей. Какой будет сумма выплат для расчета отпускных в мае:

а) 270 000 рублей;

б) 310 000 рублей;

в) 360 000 рублей.

При расчете отпускных в этом году зарплату надо индексировать, только если она увеличилась во всей компании или в одном из структурных подразделений. Если оклад вырос только у одного сотрудника, например, за хорошую работу или в связи с переводом на новую должность, никаких перерасчетов делать не надо. Теперь такое правило прямо следует из абзаца 2 пункта 16 Положения № 922 (в ред. постановления Правительства РФ от 11.11.09 № 916).

Прежде чиновники из Минздравсоцразвития России тоже считали, что отпускные надо увеличивать, только если рост зарплат был централизованным. Но из Положения № 922 в старой редакции это прямо не следовало. Поэтому иногда компании индексировали отпускные, если оклад вырос только у одного работника. В принципе такая ошибка максимум приводила к тому, что компания выдавала сотруднику больше денег. А исправить неточность, то есть удержать или взыскать лишнюю сумму, без согласия работника невозможно (ст. 137 ТК РФ).

В приведенном примере правильно индексировать оклад только исходя из зарплаты, повышенной в целом по организации. То есть заработок, учитываемый при расчете отпускных, составит 310 000 руб. (25 000 руб. / 20 000 руб. - 20 000 руб. - 8 мес. + 25 000 руб. - 2 мес. + 30 000 руб. - 2 мес.).

Правильный ответ - «б».

ВОПРОС № 2 О ВЗНОСАХ С ПЕРЕХОДЯЩИХ ОТПУСКНЫХ

Сотрудник с 7 июня по 5 июля идет в очередной отпуск. Все начисления, связанные с отдыхом, компания провела 4 июня. С какой суммы отпускных в июле понадобится заплатить страховые взносы в ПФР и ФСС:

- а) со всей суммы отпускных;
- б) только с той части отпускных, которая приходится на июнь;
- в) отпускные не облагаются взносами.

Страховые взносы за месяц платят со всех начисленных сумм в пользу работников (ч. 3 ст. 15 Федерального закона от 24.07.09 № 212-ФЗ). Как правило, отпускные рассчитывают и соответственно проводят начисления за три дня до начала отпуска (ст. 136 ТК РФ). Поэтому со всей суммы, которая начислена работнику к его отдыху, взносы надо будет заплатить только один раз и распределять ничего не следует. Суммы, перечисленные в июле за июнь, войдут в отчетность за девять месяцев, а не за полугодие.

В нашем примере отпускные начислены и отражены в индивидуальной карточке сотрудника в июне. Значит, перечислить страховые взносы с выплат к очередному отпуску необходимо не позднее 15 июля (ч. 5 ст. 15 закона № 212-ФЗ). Тот факт, что часть отпускных относится к отдыху сразу в двух месяцах, на момент уплаты взносов совершенно не влияет.

Правда, когда отпуск приходится на два месяца, есть особые правила учета расходов. При расчете налога на прибыль страховые взносы с выплат к отпуску можно в полной сумме списать в момент начисления (подп. 1 п. 7 ст. 272 НК РФ). С этим согласны и чиновники (письмо Минфина России от 13.04.10 № 03-03-06/1/258). А вот сами отпускные Минфин предлагает распределять между месяцами, к которым относится отдых

работника (письмо от 28.03.08 № 03-03-06/1/212). Хотя этот порядок прямо из статьи 272 НК РФ не следует.

Правильный ответ - «а».

ВОПРОС № 3 О РАСЧЕТЕ СРЕДНЕГО ЗАРАБОТКА

Сотрудник компании уходит в оплачиваемый отпуск в начале июня. Расчетный период он отработал полностью. Следует ли при расчете среднего заработка учитывать суммы премии, выплаченные к Новому году в декабре:

- а) да, при расчете отпускных учитывают все выплаты, облагаемые взносами;
- б) да, если размер премии превышает 4000 рублей;
- в) нет, нетрудовые выплаты в расчет отпускных не включают.

Средний заработок сотрудника является основой для расчета многих выплат - пособий по временной нетрудоспособности, детских, декретных и в том числе отпускных. Однако для всех этих сумм размер среднего заработка определяется по-разному.

В средний заработок для выплаты пособий включают все начисления в пользу работников, с которых компании платят новые страховые взносы (п. 2 Положения, утв. постановлением Правительства РФ от 15.06.07 № 375). К ним чиновники относят любые начисления в пользу работников, в том числе и те, что не установлены в трудовых или коллективных договорах. Исключение составляют выплаты, прямо перечисленные в статье 9 Федерального закона от 24.07.09 № 212-ФЗ.

В то же время в средний заработок для расчета отпускных входят не все суммы, с которых компании платят страховые взносы. Причем размер отпускных в отличие от больничных и детских пособий никак не связан с тем, платят с начисленных работнику сумм взносы или нет. Например, на размер отпускных не влияют любые выплаты непроизводственного характера, в частности премии к юбилею, празднику, матпомощь на свадьбу и т. д. (п. 3 Положения, утв. постановлением Правительства РФ от 24.12.07 № 922). Хотя в среднем заработке для расчета пособий их учитывают.

Правильный ответ - «в».

ВОПРОС № 4 О ВЗНОСАХ С КОМПЕНСАЦИИ ЗА НЕОТГУЛЯННЫЙ ОТПУСК

За два года работы сотрудник ни разу не был в отпуске. Перед увольнением он решил отгулять две недели, а за остальное время взять компенсацию. Начислять ли на компенсацию за неиспользованный отпуск страховые взносы:

- а) нет, такая компенсация взносами не облагается;
- б) да, конечно;
- в) нет, если компенсация начислена до дня увольнения.

По общему правилу компенсации, связанные с увольнением работников, страховыми взносами не облагаются. Раньше эти суммы ЕСН не облагались полностью и никаких дополнительных условий не было. Но с этого года для новых страховых взносов из правила сделали исключение. Если компенсация выплачена работнику именно за неиспользованный отпуск, то взносы с нее платят (подп. «д» п. 2 ч. 1 ст. 9 закона № 212-ФЗ).

Тем не менее путаница возможна и сейчас. Дело в том, что при отпуске с последующим увольнением все расчеты с сотрудником проводят в его последний день работы, то есть перед отдыхом. А формально трудовые отношения прекратятся только после того, как у работника закончится отпуск. Поэтому в некоторых компаниях считают, что компенсация, которая начислена и выплачена до фактического увольнения, взносами не облагается, ведь поскольку с увольнением не связана. На это не так. Для уплаты взносов важно только то, что выплата начислена в связи с расторжением трудового договора, а когда конкретно выданы деньги или прекратились отношения между компанией и сотрудником, значения не имеет.

Более того, если компенсация не связана с увольнением и выплачена за неиспользованные дополнительные дни отпуска, то с нее также платят страховые взносы в общем порядке.

Правильный ответ - «б».

ВОПРОС № 5 О МАТЕРИАЛЬНОЙ ПОМОЩИ К ОТПУСКУ

Компания начислила сотруднику материальную помощь к отпуску в размере 10 000

рублей. Эта выплата была предусмотрена как в коллективном, так и в трудовом договоре. С какой суммы требуется заплатить страховые взносы в ПФР и ФСС:

- а) взносы платят со всей суммы;
- б) взносами облагаются 6000 рублей;
- в) с матпомощи к отпуску взносы не платят.

В коллективных и трудовых договорах многих компаний осталось условие о выплате работникам материальной помощи к отпуску. Прибыль компании матпомощь не уменьшает, поэтому еще до прошлого года это позволяло увеличить отпускные, но сэкономить на ЕСН и старых пенсионных взносах (п. 3 ст. 236 НК РФ).

С этого года выплачивать дополнительную материальную помощь к отпуску невыгодно. Прибыль компании она по-прежнему не уменьшает (п. 23 ст. 270 Налогового кодекса). А вот в части страховых взносов теперь действуют новые правила. Если сумма выплаты меньше 4000 рублей, то отчисления в фонды не делают. А если матпомощь больше 4000 рублей, то с превышения уже платят взносы в общем порядке (п. 11 ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 24.07.09 № 212-ФЗ).

Если компания выплачивает материальную помощь к отпуску, то отразить ее в индивидуальной карточке сотрудника для расчета взносов в Пенсионный фонд и соцстрах надо за тот период, в котором прошло начисление. Причем когда именно выданы деньги или когда начался отдых, значения не имеет (п. 1 ст. 11 закона № 212-ФЗ). К примеру, матпомощь начислена 28 июня, а работник идет в отпуск с 1 июля. Значит, показать эту выплату надо в расчете по взносам за второй квартал. Соответственно перечислить взносы с матпомощи понадобится не позднее 15 июля.

Правильный ответ - «б».

ВОПРОС № 6 ОБ ИЗМЕНЕНИИ СИСТЕМЫ ОПЛАТЫ ТРУДА

Оклад сотрудника в прошлом году составлял 20 000 рублей. Однако с 1 января в компании была введена доплата за длительный стаж работы в размере 5000 рублей. Какой в этом случае будет общая сумма выплат для расчета отпускных, если сотрудник полностью отработал расчетный период и ушел в отпуск в мае:

а) 240 000 рублей;

б) 260 000 рублей;

в) 300 000 рублей.

До конца ноября прошлого года, если повышение зарплаты было связано с тем, что компания вводила для сотрудников доплаты, надбавки или премии, при расчете среднего заработка для отпуска это никак не учитывалось. Начиная с 26 ноября 2009 года такое повышение необходимо брать в расчет - оно влияет на сумму отпускных. Это предусмотрено новым абзацем 5 пункта 16 Положения № 922 (в ред. постановления Правительства РФ от 11.11.09 № 916).

Для правильного расчета выплат к отпуску понадобится определить сводный коэффициент. Его рассчитывают в случаях, когда повышение окладов в компании сопровождалось другими изменениями в системе оплаты труда. В частности, если были отменены одни надбавки и установлены другие. Например, отменена выплата за особые условия труда и добавлена за выслугу лет. Коэффициент необходим еще и для того, чтобы установить итоговое увеличение зарплаты.

Определим средний заработок для отпускных с учетом изменения системы оплаты труда. Коэффициент повышения составит $1,25 ((20\ 000\ \text{руб.} + 5\ 000\ \text{руб.}) / 20\ 000\ \text{руб.})$. А заработок, учитываемый при расчете отпускных, соответственно 300 000 руб. $(1,25 - 20\ 000\ \text{руб.} - 8\ \text{мес.} + (20\ 000\ \text{руб.} + 5000\ \text{руб.}) - 4\ \text{мес.})$.

Заметим, что если в компании были просто повышены оклады, то есть в системе оплаты труда ничего не поменялось, то сводный коэффициент считать не надо.

Правильный ответ - «в».

ВОПРОС № 7 О РАСЧЕТЕ ВЗНОСОВ ПРИ ОТЗЫВЕ ИЗ ОТПУСКА

Сотруднику предоставили отпуск на две недели. Но через неделю пришлось вызвать его на работу, а неотгулянную часть отдыха перенести на более поздний срок. Следует ли компании пересчитать страховые взносы с уже выплаченных отпускных:

а) да, если сотрудник вернул часть отпускных;

б) да, если оставшуюся часть отпуска предоставили в течение календарного года;

в) нет, не следует в любом случае.

При отзыве работника из отпуска необходимо позже предоставить ему неиспользованную часть отдыха (ст. 125 ТК РФ). Однако удержать отпускные за дни после досрочного выхода на работу не получится (ст. 137 ТК РФ).

В итоге за неотгулянную часть отдыха сотрудник получит и отпускные, и зарплату, а такие затраты инспекторы почти наверняка сочтут необоснованными. Но независимо от того, решит ли компания списать в расходы и зарплату, и отпускные или же учтет только одну из этих сумм, страховые взносы пересчитывать не следует. Ведь деньги сотруднику перечислили, а с налогообложением прибыли взносы никак не связаны.

Если же работник согласится добровольно вернуть лишние отпускные, то компания может (но не обязана) подать «уточненки» в фонды за период, когда отпускные и взносы были начислены (ч. 2 ст. 17 Федерального закона от 24.07.09 № 212-ФЗ). Заметим, что при расчете отпускных за оставшуюся часть отдыха их размер может измениться, ведь расчетный период сдвинется. Если изменение произойдет в большую сторону, с разницы также платят взносы в периоде начисления доплаты (письмо Минфина России от 02.04.10 № 03-03-06/1/214). Чтобы избежать всех этих уточнений и перерасчетов, можно договориться с сотрудником выйти досрочно без оформления отзыва, предложив ему отгулять остаток отпуска в любое время.

Правильный ответ - «а».

ВОПРОС № 8 О БОЛЬНИЧНОМ ВО ВРЕМЯ ОТПУСКА

Сотрудник компании ушел в отпуск на 28 календарных дней и в середине отдыха заболел. Следует ли включать выплаченные ранее отпускные в средний заработок для расчета пособия по временной нетрудоспособности:

а) да, поскольку они облагаются страховыми взносами;

б) нет, потому что отпуск не входит в расчетный период;

в) сотруднику вообще не положено пособие за время болезни на отдыхе, если отпускные уже выплатили.

Пособие по временной нетрудоспособности назначают исходя из среднего заработка сотрудника за последние 12 месяцев работы в компании, предшествующих месяцу начала болезни (п. 6 Положения, утв. постановлением Правительства РФ от 15.06.07 № 375). При этом в расчет среднего заработка включают все выплаты в пользу работника, с которых компания платит новые страховые взносы (п. 2 Положения, п. 2 ст. 14 Федерального закона от 29.12.06 № 255-ФЗ). К таким выплатам в том числе относятся и отпускные (ч. 1 ст. 8, ч. 1 ст. 7 Федерального закона от 24.07.09 № 212-ФЗ).

С другой стороны, время отпуска в расчетный период не входит, а значит, и суммы отпускных в средний заработок не включают (п. 8 Положения, утв. постановлением Правительства РФ № 375). Поэтому на практике возникает вопрос, необходимо ли все-таки учитывать отпускные при назначении по временной нетрудоспособности или нет.

На самом деле никакого противоречия здесь нет. Ведь отпускные хоть взносами и облагаются, но выплачиваются за время отдыха, а оно в расчетный период не входит. Поэтому чиновники из Фонда социального страхования считают, что при назначении пособия по временной нетрудоспособности, в том числе при наступлении болезни за время отпуска, отпускные в расчет среднего заработка включать не следует.

Правильный ответ - «б».

ВОПРОС № 9 О ФОРМИРОВАНИИ РЕЗЕРВА НА ОПЛАТУ ОТПУСКОВ

Для равномерного признания затрат на отпуска сотрудников в 2010 году компания сформировала резерв и закрепила его размер в учетной политике. Вправе ли она списывать в прочие расходы суммы страховых взносов, начисленных на отпускные:

а) да, поскольку они не включаются в резерв;

б) да, но только взносы на пенсионное страхование;

в) нет, резерв формируют с учетом страховых взносов.

Знают ли ваши подчиненные новый расчет отпускных

Автор: Administrator
01.11.2012 20:53 -

До прошлого года при формировании резерва предстоящих расходов на оплату отпусков компаниям следовало учитывать и суммы единого социального налога. Но старые взносы на пенсионное страхование в резерв не входили, поскольку в кодексе такого требования не было. Минфин России давал такие же рекомендации (письмо от 18.07.07 № 03-03-06/1/500).

С 1 января 2010 года вступила в силу новая редакция статьи 324.21 Налогового кодекса, в соответствии с которой в резерв на оплату отпусков следует включать и суммы страховых взносов на пенсионное, медицинское и социальное страхование (п. 6 ст. 24 Федерального закона от 24.07.09 № 213-ФЗ). То есть если в учетной политике - 2010 страхователь закрепил положение о резерве, то учитывать в составе расходов взносы, начисленные с отпускных (как и сами отпускные), не следует.

Если же сумма резерва окажется недостаточной, то по итогам его инвентаризации на конец налогового периода компания сможет учесть дополнительные расходы - отпускные и начисленные взносы. Заметим, что страховые взносы, покрытые за счет резерва, списывают в составе расходов на оплату труда (п. 24 ст. 255 Налогового кодекса). А взносы, по которым резерв не создавался, - в составе прочих расходов (письма Минфина России от 05.04.10 № 03-03-06/1/230, ФНС России от 07.04.10 № 3-2-12/21).

Правильный ответ - «В».