

**Как начислить зарплату,
заплатить НДФЛ и страховые взносы
за апрель 2020 года**

Воробьева Е.В.

Кандидат экономических наук

Член Научно-экспертного совета

Палаты налоговых консультантов РФ

Поддержка малого и среднего бизнеса

(узнать, имеет ли предприятие право на поддержку, можно на сайте ФНС)

- Предоставление субъектам МСП прямой безвозмездной помощи на выплату заработной платы при условии сохранения не менее 90% работников с 01.04.2020
- Объем выделенных средств будет рассчитываться исходя из МРОТ (12 130 рублей) на каждого работника предприятия
- Направить заявление на получение помощи можно будет с 1 мая
- Субсидия за апрель поступит после 18 мая
- Зарплатные кредиты на 75% будут обеспечиваться гарантиями ВЭБ

«Нерабочие дни» – это особый режим

Не выходные дни

Выходные дни – это еженедельный отдых (ст. 107 ТК РФ).

- Время отдыха должно подчиняться заданному ритму
- За время отдыха плата не производится

Не простой (*или все-таки простой?*)

Простой по причинам, не зависящим от сторон трудового договора, оплачивается в размере 2/3 тарифной ставки или оклада (ст.157 ТК РФ)

За «нерабочие дни» работники получают полную зарплату (Указы Президента РФ 25.03.2020 № 206 и от 02.04.2020 № 239)

Режиму «нерабочих дней» не подчиняются:

- непрерывно действующие организации;
- медицинские и аптечные организации;
- организации, обеспечивающие население продуктами питания и товарами первой необходимости;
- организации, выполняющие неотложные работы в условиях чрезвычайных обстоятельств, в иных случаях, ставящих под угрозу жизнь или нормальные жизненные условия населения;
- организации, осуществляющие неотложные ремонтные и погрузочно-разгрузочные работы
- организаций, предоставляющих финансовые услуги в части неотложных функций (в первую очередь, расчеты и платежи)

(Указы Президента РФ от 25.03.2020 № 206 и от 02.04.2020 № 239)

- **иные организации, если работник может работать удаленно**

(п.3 **Рекомендаций** работникам и работодателям

в связи с Указом Президента РФ "Об объявлении в РФ нерабочих дней"

(письмо Минтруда России от 27.03.2020 № 14-4/10/П-2741))

Может работать = должен работать

Работник освобождается от работы в «нерабочие дни», если:

- находится на карантине или обязан самоизолироваться.
Работнику выдан листок нетрудоспособности => ФСС назначит пособие
- не может работать удаленно (при том, что работодатель не имеет права продолжать деятельность в обычном режиме)

В период действия Указов **изменения** в части перехода на удаленный режим работы **могут оформляться путем обмена электронными образами документов** при необходимости с последующим их оформлением в установленном порядке

(письмо Минтруда России от 27.03.2020 № 14-4/10/П-2741)

Рекомендации Минтруда России от 26.03.2020: о зарплате

- *Наличие в календарном месяце (март, апрель 2020 года) нерабочих дней не является основанием для снижения заработной платы работникам.*
- ⇒ Оклад (заработную плату = оклад + доплаты + надбавки) получит работник:
 - исполняющий трудовые обязанности в обычном режиме
 - исполняющий трудовые обязанности удаленно
 - не имеющий возможности исполнять трудовые обязанности (не имеющий право на пособие по нетрудоспособности)
- *В этих целях работникам, оплачиваемым сдельно, за указанные нерабочие дни выплачивается **соответствующее вознаграждение**, определяемое локальным нормативным актом работодателя.*

Поскольку ЛНА не содержит (не может содержать) упоминания «соответствующего вознаграждения», допускаются варианты – по выбору работодателя

Данные табельного учета – основа для начисления зарплаты

Рабочее время в соответствии с установленным режимом (графиком)	Код / часы	Размер оплаты за час работы
Продолжительность работы в дневное время	Я / 11	Сч
<i>Продолжительность «нерабочего дня»</i>	<i>НД / 8</i>	Сч
Продолжительность работы в ночное время	Н / 6	20% Сч – минимальная доплата (ст.154 ТК РФ)
Продолжительность работы в нерабочий праздничный день	РВ / 8	Сч * 2 (ст.153 ТК РФ)
Работа по инициативе работодателя за пределами рабочего времени, установленного режимом (графиком) – на основании письменного приказа		
Продолжительность работы в выходной по графику день	РВ / 5	Сч * 2 (ст. 153 ТК РФ)
Продолжительность сверхурочной работы	С / 3	Сч * 1,5 – за первые 2 часа Сч * 2 – за последующие часы (ст. 152 ТК РФ)

Расчет заработной платы по данным Табеля

Вид выплаты	Размер (за месяц), руб.	№ рабочего времени, час	Размер оплаты за час, руб.	Количество отработанных часов	Заработная плата, руб.
Оклад (> или = МРОТ)	35 000	175	200	Я / 95 (НД / 95)	19 000
Доплата за особые условия труда	1 400		8		760
Надбавка за стаж	7 000		40		3 800
Итого	43 400		248 (43 400 : 175)		Б / 80 (43 400 : 175 * 95)
Доплата за сверхурочную работу	–	–	372 (248 * 1,5)	С / 2	744
Доплата за работу в выходной (праздник)	–	–	496 (248 * 2)	РВ / 5	2 480
Доплата за работу в ночное время	–	–	49,60 (248 * 0,2)	Н / 40	1 984
ВСЕГО	–	–	–	–	28 768

Если труд оплачивается «сдельно»

- «Соответствующее вознаграждение» = дополнительное вознаграждение в соответствии со ст.112 ТК РФ (за нерабочие праздничные дни, в которые работник не привлекался к работе)
- «Соответствующее вознаграждение» – дневная (часовая) часть МРОТ (региональной минимальной заработной платы): заработная плата за полностью отработанный месяц не может быть меньше МРОТ (ст.133 ТК РФ)
- «Соответствующее вознаграждение» – средний дневной заработок

Рекомендации Минтруда России от 26.03.2020: об отпуске

- *Если работник находится в отпуске, то нерабочие дни в число дней отпуска не включаются и отпуск на эти дни не продлевается (???)*
- ✓ *Нерабочие праздничные дни, приходящиеся на период ежегодного основного или ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска, в число календарных дней отпуска **не включаются** (ст.120 ТК РФ) => праздник, который попал на период отпуска, **отпуск «продлевает»***

Вывод: поскольку «нерабочие дни» не продлевают отпуск, они являются днями отпуска по аналогии с обычными выходными – такие дни обозначаются в Табеле кодом «**ОТ**» и за эти дни начисляется средний заработок.

Внимание! В период нахождения работника в отпуске пособие по карантину не назначается

**Пониженные тарифы с 01.04.2020
для субъектов малого и среднего предпринимательства
в соответствии с Законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ
(перечень можно уточнить на сайте ФНС России)
(Федеральный закон от 01.04.2020 № 102-ФЗ)**

Размер базы	Обязательное пенсионное страхование	Обязательное медицинское страхование	Обязательное социальное страхование ВНиМ
1. В рамках предельной величины	22%	5,1%	2,9% (1,8%)
1.1. В части выплат, не превышающих МРОТ по итогам каждого месяца			
1.2. В части выплат, превышающих МРОТ	10%	5%	0%
2. Сверх предельной величины	10%		-

Пример.

Начисление страховых взносов за апрель 2020 года

Работник	База для начисления страховых взносов		Обязательное пенсионное страхование			Обязательное медицинское страхование		Обязательное социальное страхование	
			В пределах 1292 000		Сверх 1292 000			В пределах 912 000	
	С начала года	За апрель	В пределах МРОТ	Сверх МРОТ		В пределах МРОТ	Сверх МРОТ	В пределах МРОТ	Сверх МРОТ
Аронов	40 000	10 000	10 000 * 22%	–	–	10 000 * 5,1%	–	10 000 * 2,9%	–
Громов	60 000	15 000	12 130 * 22%	2 870 * 10%	–	12 130 * 5,1%	2 870 * 5%	12 130 * 2,9%	2 870 * 0%
Юрлов	1300 000 (>1292 000)	50 000 (42 000 + 8000)	12 130 * 22%	29 870 * 10%	8 000 * 10%	12 130 * 5,1%	37 870 * 5%	–	–

Сроки выплаты заработной платы (статья 136 ТК РФ)

- **Этап 1. «Нерабочие дни» с 30 марта по 03 апреля.**

При совпадении дня выплаты с выходным или нерабочим праздничным днем выплата заработной платы производится накануне этого дня.

Выплатили зарплату 27 марта организации, в которых день выплаты – с 1-го по 5-ое апреля.

- **Этап 2. «Нерабочие дни» до 30 апреля.**

Заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца. Конкретная дата выплаты заработной платы устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена.

Выплата заработной платы – в установленные ЛНА дни, независимо от фактического промежутка между выплатами. Например, 20.04.2020 – через 24 дня (это не нарушение!).

**Сроки уплаты и представления отчетности
(Постановление Правительства РФ от 02.04.2020 № 409)**

Вид платежа	Срок уплаты		Срок представления отчетности	
	Обычный	Новый	Обычный	Новый
НДФЛ	Не изменяется		30 апреля	30 июля
Страховые взносы по НК РФ				
– для микропредприятий из числа субъектов МСП наиболее пострадавших отраслей и	15 апреля 15 мая 15 июня	15 октября 16 ноября 15 декабря	30 апреля	15 мая (даже, если срок уплаты позже)
– для иных плательщиков	Не изменяется			
Страховые взносы в ФСС				
– для микропредприятий из числа субъектов МСП наиболее пострадавших отраслей	15 апреля 15 мая 15 июня	15 октября 15 ноября 15 декабря	20.04.2020 («на бумаге»)	15 мая (даже, если срок уплаты позже)
– для иных плательщиков	Не изменяется		27.04.2020 (электронная)	

Нормы НК РФ ориентированы на «идеальную» ситуацию

«Идеальная» последовательность действий:

- Табель закрыт в последний день месяца – 31 марта (30 апреля)
- **Заработная плата** начислена не ранее 1 апреля (6 мая) и поэтому **выплачена в следующем месяце**

Тогда порядок заполнения 6-НДФЛ «идеальный»:

Строка 100 – 31.03.2020 (30.04.2020)

Строка 110 – 06.04.2020 (06.05.2020) – **позже даты в строке 100!**

«Реальная» ситуация:

- Заработная плата **выплачена до окончания месяца – 27.03** (30.04)

=> Заработная плата начислена (Табель закрыт) до окончания месяца.

Порядок заполнения 6-НДФЛ тоже должен быть реальным:

Строка 100 – 27.03.2020 (30.04.2020)

Строка 110 – 27.03.2020 (30.04.2020) – **не ранее даты в строке 100!**

Представление сведений о трудовой деятельности в ПФР

Вид мероприятия	Срок представления СЗВ-ТД	
	в 2020 году – изменен! (Постановление Правительства РФ от 08.04.2020 № 260)	в 2021 году
Прием на работу	Не позднее рабочего дня, следующего за днем издания приказа о приеме на работу (увольнении)	
Увольнение		
Перевод на другую постоянную работу	Не позднее 15-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошел случай	
Подача заявления о способе ведения ТК		
Отсутствие перечисленных мероприятий		Не позднее 15.02.2021 представляются Сведения на всех работников по состоянию на 01.01.2020

Минимальный размер пособия по нетрудоспособности, назначаемые за периоды с 01.04.2020 по 31.12.2020

(статья 1 Федерального закона от 01.04.2020 № 104-ФЗ)

- Если пособие в расчете за полный календарный месяц ниже МРОТ, то пособие выплачивается в размере, исчисляемом исходя из МРОТ в расчете за полный календарный месяц:
 - размер дневного пособия определяется путем деления МРОТ на число календарных дней в календарном месяце, на который приходится период временной нетрудоспособности,
 - размер пособия, подлежащего выплате, исчисляется путем умножения дневного пособия на число календарных дней, приходящихся на период временной нетрудоспособности в каждом календарном месяце.
- В районах и местностях, в которых применяются районные коэффициенты к заработной плате, МРОТ для исчисления пособия определяется с учетом этих коэффициентов
- Если застрахованное лицо на момент наступления страхового случая работает на условиях неполного рабочего времени (неполной рабочей недели, неполного рабочего дня), размер пособия, исчисленного исходя из МРОТ, определяется пропорционально продолжительности рабочего времени застрахованного лица.

Пример. Расчет пособия по временной нетрудоспособности

- Работник принят на работу впервые в сентябре 2019 г. База для начисления страховых взносов за 2019 год – 160 000 рублей.
- Работник болел с 30.03.2020 по 02.04.2020
- С 22.03.2020 работнику установлено неполное рабочее время – 3 дня (24 часа) в неделю
- Организация расположена в местности, приравненной к районам Крайнего Севера: районный коэффициент к зарплате = 1,2

Размер пособия за март (по обычным правилам):

$(12\ 130 \text{ руб.} * 24/40 * 24) : 730 * 60\% * 1,2 * 2 \text{ дн.} = 344,56 \text{ руб.}$

Размер пособия за апрель (по новым правилам):

$(12\ 130 \text{ руб.} * 1,2 * 24/40) : 30 \text{ дн.} * 2 \text{ дн.} = 582,24 \text{ руб.}$