

«Заработная плата. Готовимся к 2024 году»

Лектор: Самкова Надежда Александровна

Единый налоговый платёж

- Зачет ЕНП в счет платежей в бюджет осуществляется в следующей последовательности(ст. 45 НК РФ) :



- Если остатка ЕНП недостаточно для покрытия платежей по налогам (авансовым платежам), сборам, страховым взносам с одним и тем же сроком уплаты, инспекция зачтет такой остаток в счет части каждого из платежей. Зачитываемый остаток ЕНП она распределит между платежами пропорционально их суммам.

Единый налоговый платёж

При наличии положительного сальдо ЕНС НДФЛ автоматически списывается в бюджет на основании сумм, отраженных в уведомлении.

Списание проводится не позднее дня, следующего за днем поступления уведомления. То есть НДФЛ будет зачисляться в бюджет раньше срока, установленного для уплаты налога (28-го числа месяца). При этом налоговый агент не сможет отменить автоматический зачет. Такой возможности не предусмотрено. Поправки вступили в силу 29 июня 2023 года.

ЕНС и ЕНП

Уплата налогов на КБК ЕНП и подача уведомлений

Дата		Состояние ЕНС - было	Состояние ЕНС - стало
15.07		Отрицательное сальдо 100 руб. (НДС – 80 руб., НП – 20 руб.)	
15.07	Отправили в банк платежку – 250 руб. (ЕНП)	Погашены недоимки по НДС и НП – 100 руб. Положительное сальдо 150 руб.	
25.07	Уведомление – 250 руб. (НДФЛ, 33/01 - июль) Декларация НДС – 300 руб.	Положительное сальдо 150 руб.	Списано с ЕНС 150 руб. в уплату НДФЛ Сальдо ЕНС - ноль
27.07	Отправили в банк платежку – 100 руб. (ЕНП)	Положительное сальдо 250 руб.	Списано с ЕНС 100 руб. в уплату НДФЛ Сальдо ЕНС - ноль
28.07	Начислена совокупная обязанность по НДФЛ 250 руб. (на основании уведомления), по НДС – 100 руб. (на основании декларации по НДС)	Отрицательное сальдо 100 руб., в т.ч. НДС – 29 руб., НДФЛ – 71 руб. (пени, штраф по ст.123 НК (НДФЛ))	Отрицательное сальдо 100 руб. (НДС – 100 руб.) (пени)

ЕНС и ЕНП

Уплата налогов на КБК ЕНП и подача уведомлений

Дата		Состояние ЕНС - было	Состояние ЕНС - стало
01.07		Положительное сальдо 700 руб.	
10.07	Уведомление НДФЛ (33/01 - июль) – 250 руб.	Положительное сальдо 700 руб.	Списано в уплату НДФЛ – 250 руб. Положительное сальдо 450 руб.
11.07	Уведомление НИ за 1 квартал 2023 г. (34/01) – 600 руб.	Начислена обязанность по НИ по сроку 28.04.2023 – 600 руб. Положительное сальдо 100 руб.	Начислена обязанность по НИ по сроку 28.04.2023 – 600 руб. Отрицательное сальдо – 150 руб.
26.07	Платежка – 150 руб.	Положительное сальдо – 250 руб.	Сальдо – 0 руб.
28.07	Начислена обязанность по НДФЛ 250 руб.	Списано в уплату НДФЛ – 250 руб. Сальдо – 0 руб.	Сальдо – 0 руб.

Единый налоговый платёж

Бухгалтер 5-го числа выдал сотрудникам зарплату. На следующий день перечислил удержанный НДФЛ платежкой со статусом 02. Налог с аванса удержал 20-го числа и заплатил 21-го. Налоговики последовательно зачтут суммы по двум платежкам в качестве НДФЛ за один и тот же период.

Новые сроки для уведомлений по НДФЛ

Когда сдавать	За какой период	Обязательно ли сдавать
12-го числа	С 23-го числа предыдущего месяца по 9-е число текущего	Нет
25-го числа	С 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего	Да

Изменения

Расхождения в декларации замедлят зачет на ЕНС

Если в декларации выявят расхождения с контрольными соотношениями, то показатели отчетности инспекторы учтут на ЕНС только после камералки. А именно: после вступления в силу решения по проверке или в течение 10 дней после окончания срока ее проведения (подп. 1 п. 5 ст. 11.3 НК в ред. Закона № 389-ФЗ).

Новые контрольные соотношения для деклараций налогоплательщиков уже разрабатывают (письмо ФНС от 07.07.2023 № БВ-25-7/152). Пока там только пример вероятных расхождений в декларации по упрощенке. Так, подозрительным посчитают, если сумма аванса к уменьшению больше, чем ранее исчисленная сумма к уплате. Поводом для проверки будет и предположение, что вы превысили лимит для спецрежима.

Правила вступают в силу с 1 октября 2023 года.

Изменения

ЕНС нельзя направить на уплату чужих налогов

Со дня опубликования закона и до 31 декабря нельзя провести зачет положительного сальдо ЕНС в счет уплаты налогов другой организации или «физика». Приостановлено действие абзаца 2 пункта 1 статьи 78 НК (ст. 10 Закона № 389-ФЗ).

Поправки не предусматривают полного запрета на погашение задолженности за других. Поэтому по-прежнему перечислить налоговые долги «дочек» или контрагентов можно со своего расчетного счета.

В поле 24 "Назначение платежа" приведите дополнительную информацию для идентификации платежа. Вы можете указать свои ИНН и КПП (если он есть) через знак "/", затем наименование организации или Ф.И.О. предпринимателя (с указанием "ИП" в скобках), за кого перечисляете налог. После этого через знак "/" указать назначение платежа. Например: "7727098760//772701001//ООО "Бета"//Единый налоговый платеж".

Изменения

Не придется дважды платить налоги

С 1 октября 2023 года вступят в силу поправки для организаций должников. НК теперь предусматривает, что обязанность по уплате налогов признается исполненной, как только пристав взыскал долг и пополнил единый налоговый счет должника. Впредь неважно, куда эти средства в дальнейшем перераспределят (подп. 5 п. 6 ст. 45 НК в ред. Закона № 389-ФЗ).

Сейчас из-за пробелов в кодексе возникают проблемы. Все перечисленные деньги от приставов формируются в одну сумму, и программа инспекторов перераспределяет их в порядке очередности.

Изменения

Разрешили подавать уведомления к уменьшению

Если по итогам отчетного периода авансовый платеж оказался меньше, чем сумма за предыдущий период, подайте уведомление к уменьшению (абз. 3 п. 9 ст. 58 НК в ред. Закона № 389-ФЗ). То есть с отрицательными значениями. Например, так теперь можно поступать при расчете авансовых платежей на упрощенке с объектом «доходы минус расходы».

Как применять. По строке 4 уведомления покажите аванс к уменьшению в виде отрицательного значения. Сумма к уменьшению не должна превышать аванс за предыдущий период. Такой порядок недавно порекомендовала ФНС, вы можете его применять и до вступления в силу поправок. (Письмо ФНС России от 10.07.2023 N СД-4-3/8716@) Теперь правило прописали в законе.

Компании ничем не рискуют, если подают отрицательные уведомления, у инспекторов это не вызовет вопросов. В ФНС считают — налоговики не вправе требовать пояснения из-за отрицательных значений в уведомлениях.

Вступает в силу: с 1 октября 2023 года.

Изменения

- | | |
|---|---|
| 1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете) | 7 7 0 8 0 1 0 0 1 |
| 2. Код по ОКТМО | 4 5 3 8 2 0 0 0 |
| 3. Код бюджетной классификации | 1 8 2 1 0 5 0 1 0 2 1 0 1 1 0 0 0 1 1 0 |
| 4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов | - 1 5 0 0 0 0 0 0 . 0 0 |
| 5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала) | 3 4 / 0 2 |
| 6. Отчетный (календарный) год | 2 0 2 3 |

Изменения

Взносы зачтут сразу по уведомлениям

Если на момент представления уведомления или расчета по взносам сальдо ЕНС положительное, суммы зачитываются в счет взносов уже в тот же или на следующий день. То есть обязанность по уплате инспекторы посчитают исполненной (п. 9 ст. 78 НК).

Первый момент — сейчас автозачет проводят только по НДФЛ, в счет него деньги списывают сразу. Даже с учетом новых поправок прежде всего инспекторы будут отдавать приоритет НДФЛ и только затем зачтут платеж по страховым взносам (п. 7 ст. 78 НК в ред. Закона № 389-ФЗ).

Второй момент — каждый третий месяц квартала вы не подаете уведомление по взносам, поскольку инспекторы берут данные из РСВ. К примеру, вам не понадобится уведомление по взносам за сентябрь. В этом случае автозачет проведут по дате представления расчета.

Как применять. Платить взносы раньше срока вовсе не обязательно. Но если вы участвуете в тендерах, госзакупках и вам важно, чтобы не было задолженности, можно перечислить страховые платежи досрочно. Только затем запрашивайте в инспекции справку об уплате налогов, взносов или справку о положительном, отрицательном или нулевом сальдо ЕНС.

Вступает в силу: с 1 октября 2023 года.

Изменения

Запретили подавать уведомления-платежки со статусом 02

С 2024 года компании не вправе подавать привычные платежки с кодом 02, которые заполняете на отдельные КБК для уплаты конкретных налогов. Всем потребуется перейти на подачу уведомлений, так как этот способ станет единственным и **обязательным**.

Как применять. Не откладывайте переход на уведомления до нового года. Лучше сделать это заранее, и тогда у вас будет время в более спокойной обстановке привыкнуть к новым правилам.

С 2024 года перейти на подачу уведомлений потребуется всем компаниям

Сегодня за ошибки и опоздание с подачей уведомлений не штрафуют. Даже если допустите неточность — сможете ее исправить без каких-либо последствий.

Избежать ответственности можно до тех пор, пока ФНС не разъяснит условия, при которых должны штрафовать за неподачу уведомлений. Ранее служба уже сообщала, что штрафа за это нет (письма ФНС от 26.01.2023 № ЕД-26-8/2, от 23.05.2023 № БС-3-11/6890).

Вступает в силу: с 1 января 2024 года.

Изменения

При расхождении уведомление не примут

Инспекторы смогут признать уведомление полностью или частично непредставленным, если показатели в нем расходятся с контрольными соотношениями. Считается, раз документ составлен с нарушениями, то учитывать его не надо. Разумеется, вас об этом известят — на следующий день после того, как вы представили уведомление в инспекцию (п. 9 ст. 58 НК в ред. Закона № 389-ФЗ).

Если подавали уведомление на бумаге и нет доступа к личному кабинету налогоплательщика, то инспекторы сообщат вам об отказе в приеме уведомления заказным письмом. На отправку сообщений почтой налоговикам отводится 10 рабочих дней.

Как применять. Если налоговики сообщили об ошибке, составьте новое уведомление, устранив в нем все неточности. Фактически вы делаете это уже и сейчас, но пока инспекторы используют контрольные соотношения из письма ФНС от 17.03.2023 № ЕА-4-15/3132. В скором времени ФНС утвердит новые соотношения, тогда до отправки проверяйте уведомление по этим контрольным точкам.

Вступает в силу: с 1 октября 2023 года.

Изменения

Предусмотрели обратную корректировку размера совокупной обязанности, который сформировали по распоряжению на перевод денег. Сделать это смогут, если не подать декларацию (расчет). Исправления внесут по истечении 30 дней после окончания срока подачи декларации (расчета). Правило не применяют в случаях, когда декларацию представляют по итогам года.

Изменение вступит в силу с 1 октября 2023 года (п. 1 ст. 8, ч. 5 ст. 13 закона).

ЕНС и ЕНП

Уведомление об исчисленных суммах налогов (взносов)

Уведомление представляется	Уведомление не представляется
НДФЛ Страховые взносы Транспортный налог Налог на имущество Налог на землю Налог по УСН Налог на прибыль (агент)	Налог на прибыль НДС Торговый сбор Взносы ИП Налог по патенту

ЕНС и ЕНП

Уведомление об исчисленных суммах налогов (взносов)

Январь	НДФЛ (01.01 – 22.01)
Февраль	НДФЛ (23.01 – 22.02), взносы, ТН, НИ, НЗ
Март	НДФЛ (23.02 – 22.03), взносы
Апрель	НДФЛ (23.03 – 22.04), ТН, НИ, ЗН, налог по УСН
Май	НДФЛ (23.04 – 22.05), взносы
Июнь	НДФЛ (23.05 – 22.06), взносы
Июль	НДФЛ (23.06 – 22.07), ТН, НИ, ЗН, налог по УСН
Август	НДФЛ (23.07 – 22.08), взносы
Сентябрь	НДФЛ (23.08 – 22.09), взносы
Октябрь	НДФЛ (23.09 – 22.10), ТН, НИ, ЗН, налог по УСН
Ноябрь	НДФЛ (23.10 – 22.11), взносы
Декабрь	НДФЛ (23.11 – 22.12), взносы, НДФЛ (23.12 – 31.12)

ТН-
транспортный
налог;
НИ- налог на
имущество
организаций;
ЗН-земельный
налог

ЕНС и ЕНП

Уведомления и декларации

После сдачи декларации (расчета) уведомление за этот же период представлять не нужно!

ПРИМЕР

Уведомление за июнь – не указали сумму страховых взносов, подлежащих уплате 28.06.

Обнаружили ошибку в июле **после сдачи расчета по страховым взносам за полугодие.**

Ничего делать не нужно. В расчете указана сумма страховых взносов, подлежащая уплате 28.06. Совокупная обязанность будет начислена по РСВ (дата уплаты взносов – дата сдачи РСВ).

ЕНС и ЕНП

Уведомления и декларации

Суммы в уведомлении отражаются за каждый конкретный период или нарастающим итогом?

Суммы в уведомлении отражаются к уплате за каждый конкретный период.

Например, если по УСН за первый квартал исчислена сумма 1000 руб., за полугодие (1 квартал + 2 квартал) – 3000 руб., то в уведомлении за 2 квартал вам необходимо указать сумму 2000 руб.

ИП на УСН «доходы» и ИП на патенте

Как было. Уменьшить налог можно только на начисленные и уплаченные взносы (п. 3.1 ст. 346.21 НК). Кодекс не регламентирует периодичность уплаты таких взносов. Сроки: не позднее 31 декабря текущего года — для фиксированных платежей, не позднее 1 июля следующего года — для однопроцентных с годового дохода свыше 300 тыс. руб. Вы можете сами выбирать, как часто вносить платежи: ежемесячно, ежеквартально или единовременно.

Если вы заплатили страховые взносы до срока их уплаты по НК, то эти суммы просто числятся на ЕНС и не считаются уплаченными. Поэтому уменьшить налог на них нельзя. Но выход есть. Так, если предприниматель перечисляет взносы на КБК ЕНП, он подает заявление о зачете положительного сальдо ЕНС в счет предстоящих платежей по взносам (письма ФНС от 25.04.2023 № СД-4-3/5326, Минфина от 20.01.2023 № 03-11-09/4254). Тогда налог и авансы по упрощенке вы перечисляете уже за вычетом уплаченных сумм. Если вы использовали платежки с конкретными КБК, страховые взносы тоже можно зачесть, причем заявление в этом случае даже не понадобится (письма ФНС от 25.04.2023 № СД-4-3/5326, от 31.01.2023 № СД-4-3/1023). Но только если вы выполнили условия:

- заплатили до конца отчетного периода;
- сумма в платежке не меньше суммы, на которую уменьшаете аванс или налог;
- на ЕНС положительное сальдо не меньше суммы, на которую уменьшаете аванс или налог.

ИП на УСН «доходы» и ИП на патенте

Теперь не имеет значения, уплачены взносы или нет, заявление о зачете не понадобится. ИП без наемного персонала смогут уменьшить налог или аванс на взносы за себя, которые должны заплатить в текущем налоговом периоде. То есть аванс или налог за 2023 год можно уменьшить на фиксированные взносы, которые предприниматель должен заплатить не позднее 31 декабря 2023 года. В поправке есть важное уточнение. Даже если из-за выходных срок уплаты взносов сдвигается на первый рабочий день следующего года, уменьшить на их сумму все равно можно налог того периода, за который предприниматель заплатит страховые взносы.

Что касается однопроцентных взносов, которые нужно перечислить не позднее 1 июля следующего года, то они будут уменьшать налог только следующего года. Ведь они подлежат уплате в следующем году по итогам отчетного года. Если заплатите их заранее, в текущем году, заявление о зачете не поможет.

ИП на УСН «доходы» и ИП на патенте

При исчислении налога (авансового платежа по налогу) за налоговый период (отчетные периоды) 2023 и (или) 2024 года ИП имеют право на уменьшение налога (авансовых платежей по налогу) по УСН и/или налога по ПСН на страховые взносы, исчисленные в размере 1% с доходов, превышающих 300 тыс. рублей, за расчетный период 2023 года, уплата которых в соответствии с пунктом 2 статьи 432 НК РФ должна быть осуществлена не позднее 01.07.2024.

Соответствующие разъяснения доведены **письмом ФНС России от 25.08.2023 № СД-4-3/10872@**.

Сумма страховых взносов, на которые налогоплательщиком уменьшен налог (авансовые платежи по налогу) по УСН и/или налог по ПСН за налоговый период 2023 года, повторно не учитывается при уменьшении налога (авансовых платежей по налогу) по УСН и/или налога по ПСН за налоговый период 2024 года.

ИП на УСН «доходы» и ИП на патенте

Пример 1:

ИП применяет УСН с объектом «доходы» без работников. Сумма доходов за 2022 год составила 900 тыс руб. Сумма исчисленного авансового платежа за 9 месяцев 2023 года составляет 70 000 рублей.

По сроку 01.07.2023 ИП уплачены 6 тыс.рублей в виде страховых взносов в размере 1% с доходов, превышающих 300 тыс. рублей, за расчетный период 2022 года ((900 тыс. руб. – 300 тыс. руб.)*1%).

Сумма страховых взносов в фиксированном размере за 2023 год, подлежащих уплате по сроку 31.12.2023 в размере 45 842 рублей не оплачена.

С учетом положений, предусмотренных Федеральным законом № 389-ФЗ, налогоплательщик вправе уменьшить сумму авансового платежа по УСН за отчетный период 9 месяцев 2023 года на указанные страховые взносы в размере 51 842 руб. (6 тыс руб + 45 842 руб).

Таким образом, к уплате подлежит сумма авансового платежа по УСН за 9 месяцев 2023 года в размере 18 158 руб. (70 тыс руб – 51 842 руб).

ИП на УСН «доходы» и ИП на патенте

Пример 2:

ИП применяет УСН с объектом «доходы» без работников. В третьем квартале 2023 года ИП получил доход в размере 800 тыс. руб. Ранее доходов не было. Сумма исчисленного авансового платежа по доходам, полученным в третьем квартале 2023 года, составила 48 тыс. рублей.

Расчет суммы СВ в размере 1% с доходов свыше 300 тыс.руб.:

$$(800 \text{ тыс. руб.} - 300 \text{ тыс.руб.}) * 1\% = 5 \text{ тыс.руб.}$$

ИП может уменьшить сумму авансового платежа по сроку уплаты 28.10.2023 на сумму страховых взносов в фиксированном размере за 2023 год, подлежащих уплате по сроку 31.12.2023 в размере 45 842 рублей, а также на часть суммы исчисленных страховых взносов с доходов свыше 300 тыс.руб. за 2023 год. При этом указанные суммы страховых взносов могут быть еще не оплачены.

В этом случае к уплате налога по УСН по сроку 28.10.2023 не возникнет, так как вся сумма уменьшится на страховые взносы. $(48\ 000 \text{ руб. (исчисленная сумма авансового платежа)} - 45\ 842 \text{ руб. (фиксированные страховые взносы)} - 2\ 158 \text{ руб. (часть суммы страховых взносов в размере 1\% с доходов свыше 300 тыс.руб.)}) = 0$.

Если в четвертом квартале ИП не получит доходы, соответственно, не будет и налога, который мог бы быть уменьшен, то оставшаяся сумма страховых взносов в размере 1% с доходов, превышающих 300 тыс. рублей, за 2023 год (по сроку уплаты 01.07.2024) в размере 2 842 руб. (5 000 руб. – 2 158 руб.) может быть учтена при уменьшении налога по УСН за налоговый период 2024 года.

ИП на УСН «доходы» и ИП на патенте

Если после 31.12.2022 индивидуальный предприниматель оплатит страховые взносы за себя за периоды, предшествующие 2023 году, то он также может уменьшить налог по УСН и ПСН за 2023-2025 годы.

ИП на УСН «доходы» и ИП на патенте

Пример 3:

ИП применяет УСН. В отчетном периоде 9 месяцев 2023 года налогоплательщиком уплачена задолженность по фиксированным страховым взносам за 2021 год (в соответствии с пунктом 2 статьи 432 НК РФ уплата таких страховых взносов должна быть осуществлена не позднее 31.12.2021).

В указанном случае налогоплательщик вправе уменьшить на уплаченную задолженность авансовый платеж по УСН за отчетный период 9 месяцев 2023 года.

ИП на УСН «доходы» и ИП на патенте

Ситуация

Что делать со взносами ИП

Фиксированные взносы

ИП заплатил всю сумму взносов — 45 842 руб. и подал заявление на зачет. Инспекция зарезервировала платеж на КБК взносов. ИП уменьшил аванс за полугодие по УСН на всю сумму взносов

ИП заплатил часть взносов — 22 921 руб. и подал заявление на зачет. Инспекция зарезервировала сумму на КБК взносов. ИП уменьшил аванс за полугодие по УСН на эту сумму взносов

ИП перечислил все взносы — 45 842 руб.
Налог по УСН на взносы еще не уменьшал

ИП еще не платил взносы за 2023 год и налог по УСН не уменьшал

Допвзносы с доходов свыше 300 тыс. руб.

ИП перечислил допвзносы за 2022 год в июне 2023 года и уменьшил на них аванс по УСН за полугодие

ИП перечислил допвзносы за 2023 год и уменьшил на них аванс за полугодие

ИП не перечислял допвзносы за 2023 год и налог на них не уменьшал

Не пересчитывайте аванс по УСН, даже если ИФНС снимет деньги с резерва и направит на недоимку. Налог можно уменьшать даже на неуплаченные взносы. 9 января 2024 года ИФНС спишет деньги с резерва в счет взносов. Если на ЕНС будет недостаточная сумма к этому моменту, потребуется повторно заплатить взносы, чтобы не было минусов

Уменьшите аванс за 9 месяцев по УСН на оставшиеся 22 921 руб. или пересчитайте аванс за полугодие. Платить оставшуюся сумму сейчас не обязательно. Заявление на зачет фиксированных взносов тоже подавать не надо. В 2023 году вы вправе уменьшить налог на взносы, которые подлежат уплате в текущем году. Главное, чтобы не возникло недоимки по взносам к 9 января

Включите взносы в вычет по УСН. ИП вправе уменьшить налог на взносы, даже если сумма все еще «висит» в сальдо ЕНС. Пересчитайте аванс по УСН за полугодие или учтите взносы при расчете аванса за 9 месяцев

Включите взносы в вычет. ИП вправе уменьшить налог даже на неуплаченные взносы. Пересчитайте аванс за полугодие или учтите взносы при расчете аванса за 9 месяцев

Ничего не пересчитывайте. Инспекторы списали сумму в счет допвзносов 3 июля. Допвзносы за 2022 год подлежат уплате в 2023 году. Значит, эти взносы можно было включить в вычет в текущем году

Ничего пересчитывать также не нужно. По новым правилам ИП вправе уменьшить на допвзносы за 2023 год упрощенный налог как за 2023 год, так и за 2024-й. ФНС официально разрешила выбирать (письмо от 25.08.2023 № СД-4-3/10872)

Если ИП получил за 2023 год доходы свыше 300 тыс. руб., рассчитайте допвзносы и решите, уменьшать на них налог за 2023 год или отложить вычет до 2024 года. В этом году ИП вправе выбрать, как будет выгоднее

ИП на УСН «доходы минус расходы» и ИП на ЕСХН

ИП на упрощенке с объектом «доходы минус расходы» поправки по учету взносов не коснулись. Поэтому включить в расходы взносы за себя эти ИП по-прежнему вправе только после уплаты (подп. 7 п. 1 ст. 346.16 и подп. 3 п. 2 ст. 346.17 НК). А если перечисляете взносы единым платежом, то для учета резервируйте взносы заявлением на зачет.

Уведомления

с 1 октября ИП могут отправить уведомление или заявление на зачет через личный кабинет ИП, подписав их усиленной неквалифицированной электронной подписью (п. 9 ст. 58 и п. 4 ст. 78 НК в ред. Закона № 389-ФЗ). Такую подпись можно сформировать в личном кабинете.

Сейчас уведомление по ЕНП можно сдавать на бумаге либо в электронном виде только с квалифицированной электронной подписью. А заявление на зачет всегда в электронном виде с квалифицированной электронной подписью. Если у ИП нет квалифицированной подписи на токене от ФНС, то подать в налоговую заявление на зачет бизнесмен до 1 октября не сможет.

Создайте электронную неквалифицированную подпись в личном кабинете.

Уведомление об исчисленных суммах налогов (взносов)

- Приложение 2 к письму ФНС от 22.03.2023 № БС-4-11/3383
- Письмо ФНС от 07.06.2023 № ЕД-18-8/1444

Несвоевременная подача
(неподача) Уведомления

Ошибки в Уведомлении, не
позволившие правильно отразить
налоговую обязанность
(ОКТМО, КБК, период)

В Уведомлении указана
заниженная сумма
(сумма в Уведомлении меньше той,
которая должна быть уплачена по
закону)

ПЕНИ

До 31.12.2023 мораторий
на начисление пеней
**Постановление
Правительства РФ от
29.03.23 № 500**

Уведомление об исчисленных суммах налогов (взносов)

Исправление ошибок в Уведомлении письмо ФНС от 31.01.2023 № БС-3-11/1180@

Ошибка в сумме	Создать новое уведомление В новом уведомлении повторить данные ошибочной строки (КПП, КБК, ОКТМО, период), а сумму вписать новую. Корректировка произойдет автоматически при поступлении уведомления в налоговый орган
Ошибка в других реквизитах	Создать новое уведомление. Повторить данные ошибочной строки (КПП, КБК, ОКТМО, период), а в сумме указать «0». Новой строкой указать верные данные. Корректировка произойдет автоматически при поступлении уведомления в налоговый орган

Уведомление об исчисленных суммах налогов (взносов)



ИНН 7725031520--
КПП 772501001 Стр. 002

Данные¹

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)	772301001
2. Код по ОКТМО	45914000--
3. Код бюджетной классификации	182105010110110000110
4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов ²	0--- . 00
5. Отчетный (налоговый) период (код)/ Номер месяца (квартала)	34 / 02
6. Отчетный (календарный) год	2023
<hr/>	
1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)	772501001
2. Код по ОКТМО	45914000--
3. Код бюджетной классификации	182105010110110000110
4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов ²	39000--- . 00
5. Отчетный (налоговый) период (код)/ Номер месяца (квартала)	34 / 02
6. Отчетный (календарный) год	2023
<hr/>	
<...>	

Первый блок

Укажите неверные реквизиты
и ноль вместо суммы

Второй блок

Укажите верные реквизиты
и сумму налога к уплате

Контрольные соотношения

Чтобы проверить, правильно ли заполнено уведомление, а также уточнить срок его подачи, можете воспользоваться контрольными соотношениями (направлены Письмом ФНС России от 17.03.2023 N EA-4-15/3132@).

Новые контрольные соотношения включают в себя:

- проверку периода в уведомлении в зависимости от указанного КБК;
- проверку заполнения ОКТМО и КБК;
- проверку на ошибки в уточненном уведомлении.

Контрольные соотношения

Реквизит в уведомлении

Что проверить

Срок подачи уведомления на авансы по УСН

Подавайте уведомления не ранее начала последнего квартала отчетного периода. Например, уведомление за 9 месяцев можно подать не ранее 1 июля

Срок подачи уведомления по НДФЛ

Подавайте уведомления не ранее первого числа последнего месяца, за который вы платите налог. Например, уведомления по НДФЛ, который удержали с 23 августа по 22 сентября, можно подать не ранее 1 сентября

Срок подачи уведомления по взносам

Подавайте уведомления по взносам не ранее первого числа месяца, за который платите взносы. Например, уведомления по взносам за август можно подать не ранее 1 августа

КБК

Код должен соответствовать налогам и взносам, по которым у вас есть обязанность представлять уведомления. Например, ИФНС не примут уведомление на фиксированные взносы ИП

Отчетный период

В уведомлениях на авансы по УСН должен быть код квартала, а на НДФЛ и взносы — код месяца

Сумма авансов по УСН и НДФЛ

Налоговики запросят пояснения в двух случаях:
1. Сумма аванса по УСН оказалась больше 251 400 000 руб., поскольку при УСН доходы компании не должны превышать эту сумму (п. 4 ст. 346.13 НК).
2. Налог к уплате оказался на 50 процентов меньше налога за тот же период прошлого года.
Во втором случае инспекторы сравнят суммы аванса по УСН или НДФЛ из уведомления с декларацией или расчетом прошлого года

Сумма страховых взносов

Инспекторы заподозрят ошибку и запросят пояснения, если сумма страховых взносов в уведомлении больше суммы взносов за предыдущий квартал. Налоговики сравнят взносы из уведомления с взносами за предыдущий квартал из РСВ

Пояснения по уведомлениям

Уведомления об исчисленных налогах и взносах инспекторы проверяют по контрольным соотношениям. Используйте эти соотношения для проверки уведомления, прежде чем направить его в ИФНС. При несоответствиях инспекторы направят сообщение об ошибке. Порядок действий зависит от того, какое сообщение вы получили из инспекции. Ниже – два возможных варианта сообщения ИФНС, контрольные точки для проверки уведомления и алгоритм действий при нестыковках.

Вариант 1. «Требуется уточнение реквизитов». Сообщение означает, что в уведомлении есть ошибка и уведомление не принято, поэтому нужно подать уточненное уведомление. Это относится к критическим ошибкам, которые необходимо исправить, иначе инспекция не сможет правильно идентифицировать платеж. Например, неверно указан КБК.

Вариант 2. «Принимается. Возможно, допущена ошибка в сумме». Сообщение означает, что ошибка не считается критичной, уведомление примут. Но организации или ИП нужно проверить уведомление на наличие ошибки. Если ошибка действительно есть, подайте уточненное уведомление. Если ошибки нет, ничего уточнять не потребуется. Если инспекторы запросят пояснения о причинах расхождений, составьте их в произвольной форме.

Контрольные соотношения составлены с учетом частых ошибок, которые допускают в уведомлениях. По контрольным соотношениям проверят, верно ли указан КБК, отчетный или налоговый период, сумма налогов или страховых взносов. Можно использовать данные контрольные соотношения, чтобы проверить уведомление перед сдачей.

Изменения по заполнению платежей

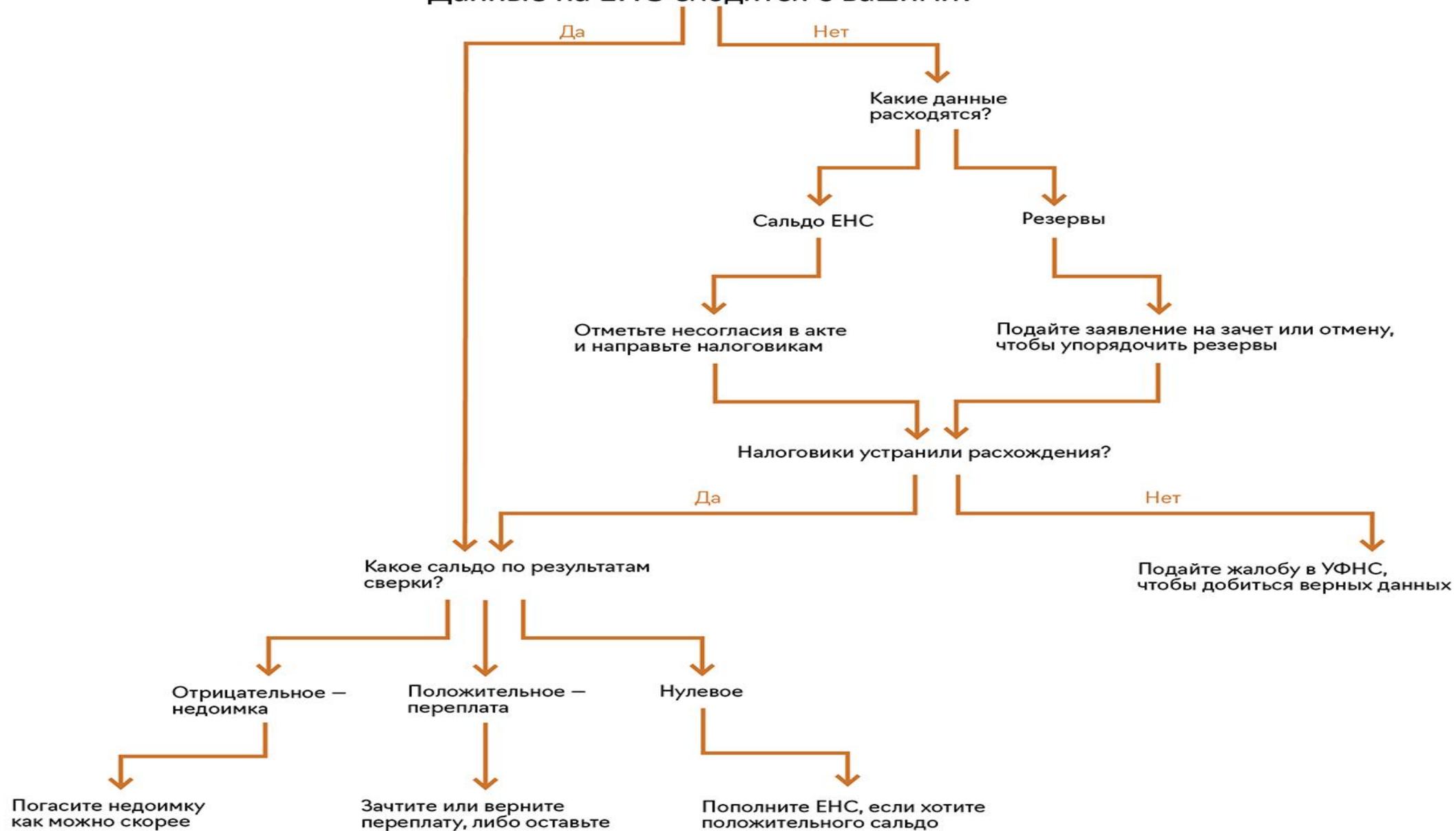
Компании вправе совместить уведомления и платежи со статусом 02. Такое неожиданное разъяснение дала ФНС в ответе на частный вопрос (**письмо от 14.08.2023 № СД-4-3/10444**).

Чтобы заявить об исчисленных суммах, компании используют два способа — уведомления или платежи с КБК конкретного налога. В законе сказано — в 2023 году можно направлять платежи, если ранее компания не подавала уведомления (ч. 14 ст. 4 Федерального закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ). Налоговики разъясняли, что если подали уведомление, то в дальнейшем направлять платежку компания уже не сможет (nalog.gov.ru/rn25/, 06.03.2023).

В новом письме ФНС сообщила — компании сами выбирают, по каким платежам представлять уведомление, а по каким не представлять.

Следует отметить, что в случае, если в платежном поручении налогоплательщиком допущена ошибка, то исправить ее можно только посредством представления уведомления. При этом в следующих отчетных периодах налогоплательщики также вправе самостоятельно выбирать, по каким платежам им представлять уведомление об исчисленных суммах, а по каким при желании воспользоваться правом не представлять Уведомление об исчисленных суммах в случае, если соответствующее платежное поручение содержит необходимую информацию.

Данные на ЕНС сходятся с вашими?



Заявления

- **Заявление о распоряжении путем зачета положительного сальдо ЕНС в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога (взноса) (Форма по КНД 1150057)**
- **Заявление о распоряжении путем возврата положительного сальдо ЕНС (Форма по КНД 1112542)**
- **Заявление об отмене (полностью или частично) зачета, осуществленного налоговым органом в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога (взноса) (Форма по КНД 1165171)**

<...>

Жалоба

В разделе ЕНС личного кабинета в качестве отрицательного сальдо отображается сумма транспортного налога за 2015 год в размере 26 тыс. руб., по которому уже прошел трехлетний срок взыскания.

Согласно пунктам 2 и 3 статьи 4 Федерального закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ суммы налоговой недоимки с пропущенным сроком взыскания (старше трех лет) не должны входить в сальдо по ЕНС на 01.01.2023, а должны остаться в КРСБ.

Организация оплачивала транспортный налог за 2015 год в размере 26 тыс. руб. Однако платежки за этот период у компании не сохранились. Долги по налогам старше трех лет не подлежат взысканию. Следовательно, инспекторы не вправе отражать недоимки за 2015 год в сальдо ЕНС и требовать их уплаты.

<...>

Единый налоговый платеж

Порядок подачи заявления, представляемого в налоговый орган для зачета "переплаты" (суммы положительного сальдо на ЕНС), установлен в п. 4 ст. 78 НК РФ. Заявление о распоряжении путем зачета суммой денежных средств, формирующих положительное сальдо единого налогового счета, представляется в инспекцию по месту учета. Оно подается по установленному формату в электронной форме с УКЭП по ТКС или через личный кабинет налогоплательщика.

Форма и Формат заявления утверждены Приказом ФНС России от 30.11.2022 N ЕД-7-8/1133@. Также ведомство разработало Памятку для налогоплательщика по заполнению заявления о распоряжении путем зачета в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога (Письмо ФНС России от 12.04.2023 N КЧ-4-8/4516@).

Единый налоговый плате

ИНН
КПП Стр.

Приложение № 3
к приказу ФНС России
от 30.11.2022 № ЕД-7-8/1133@

Форма по КНД 1150057

Заявление

о распоряжении путем зачета суммой денежных средств, формирующих положительное сальдо единого налогового счета налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов и (или) налогового агента

Представляется в налоговый орган (код)

На основании статьи 78 Налогового кодекса Российской Федерации прошу зачесть сумму денежных средств, формирующих положительное сальдо единого налогового счета

- 1 - в счет исполнения обязанности другого лица по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов и (или) процентов
 2 - в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога (сбора, страхового взноса)
 3 - в счет исполнения решений налоговых органов, указанных в подпунктах 10 и 11 пункта 5 и подпункте 3 пункта 7 статьи 11.3 Налогового кодекса Российской Федерации
 4 - в счет погашения задолженности, не учитываемой в совокупной обязанности в соответствии с подпунктом 2 пункта 7 статьи 11.3 Налогового кодекса Российской Федерации

<...>

Продолжение страницы 001

В счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога
(сбора, страхового взноса)

в размере . рублей

КПП

Код по ОКТМО

Код бюджетной классификации

Признак налогового агента 1 - да
 2 - нет

Срок уплаты . .

<...>

Срок
Укажите для сентябрьских взносов работников срок уплаты 30.10.2023

КБК
Поставьте код взносов, а в 14-м знакоместе укажите вместо единицы ноль

Зачёт

При зачете положительного сальдо ЕНС в счет предстоящих платежей инспекторы признают суммы ЕНП последовательно — начиная с более ранних сроков уплаты. Но если такие сроки уплаты совпадают, инспекторы теперь будут зачитывать суммы, начиная с меньшей (подп. 3 п. 1 ст. 11.3 НК в ред. Закона № 389-ФЗ).

Поправки лишь упрощают работу инспекторов.

Такие изменения вступят в силу с 1 октября 2023 года.

Единый налоговый платёж

Документ	Срок выдачи	Что указывают
Справка о наличии сальдо ЕНС	Пять рабочих дней со дня поступления заявления	Положительное, нулевое или отрицательное сальдо ЕНС. Если сальдо отрицательное, ИФНС в приложениях детализирует сведения о задолженности по налогам, авансовым платежам по налогам, сборам, страховым взносам, пеням и штрафам
Справка по суммам перечисленного ЕНП	Пять рабочих дней со дня поступления заявления	Сведения о денежных средствах, поступивших и признаваемых в качестве ЕНП, и иных суммах, признаваемых в качестве ЕНП, с указанием их принадлежности на дату формирования справки. Справка подтверждает добросовестность налогоплательщика
Справка об исполнении обязанности по уплате налогов	10 рабочих дней со дня поступления заявления	Есть ли задолженность перед бюджетом
Акт сверки	Пять рабочих дней с даты регистрации заявления на бумаге; три рабочих дня с даты регистрации заявления в электронном виде	Данные обо всех расчетах в разрезе конкретного налога, сбора, страховых взносов (начисление налогов, перечисление ЕНП, распределение ЕНП, возврат из бюджета и т. д.)

Сверка

По результатам сверки налоговые инспекторы оформляют акт сверки и обязаны вручить его представителю налогоплательщика, направить по почте заказным письмом или через МФЦ. Бумажные акты можно получить не только в инспекции, по почте, но и в МФЦ. Чтобы получать акт через МФЦ, нужно указать соответствующий способ получения в заявлении (письмо ФНС от 29.12.2022 № АБ-4-19/17879@).

Акт сверки вы получите тем способом, который указали в заявлении на сверку. Но инспекторы могут отправить акт по почте, даже если в заявлении было указано личное получение. Первый случай – когда не предоставили документ, удостоверяющий личность или доверенность, а за актом обратились непосредственно в ИФНС. Второй случай – за актом не обратились.

Форма акта сверки по ЕНС и его электронный формат утверждены **приказом ФНС от 21.06.2023 № ЕД-7-19/402@**. Акт сверки состоит из титульного листа и двух разделов. Раздел I предназначен для сумм, перечисленных и признаваемых в качестве ЕНП, раздел II – для сумм, которые перечислены не в качестве ЕНП. Какие данные указывать в каждой строке акта, сказано в самой форме. Порядок заполнения акта зависит от наличия расхождений с данными налоговой инспекции.

Когда в ИФНС поступает заявление на сверку, инспектор заполняет и подписывает акт сверки по данным налоговой инспекции. Если ваши данные совпали с данными ИФНС, подпишите акт сверки и укажите дату подписи. Один экземпляр акта сверки оставьте себе, а другой верните в налоговую инспекцию.

Единый налоговый платёж

При этом акт не формируется по состоянию на 28-е число каждого месяца. Если это нерабочий день, то по состоянию на ближайший следующий за ним рабочий день. Связано это с проведением работ по актуализации ЕНС. Возобновление формирования актов сверок осуществляется автоматически с 29-го числа текущего месяца (ближайший рабочий день)

(Письмо ФНС от 28.04.2023 № АБ-4-19/5479@.)

Единый налоговый платёж

Номер и название строки	Что включает
1 Начислено (доначислено)	Начисления по данным деклараций и расчетов, итогам налоговых проверок и судебных разбирательств
2 Уменьшено	Сумма, на которую налоговики уменьшили начисления. Например, если компания сдала уточненку или оспорила решение суда о доначислениях
3 Поступил ЕНП	Единый платеж, который перечислили компания или ИП
4 Распределено ЕНП	Сумма ЕНП, которую налоговики распределили по конкретным налогам, пеням, штрафам и процентам — на основании уведомлений, деклараций, сроков по НК
5 Передано сальдо	Переплата (положительное сальдо) или долги (отрицательное сальдо), переданные или принятые компанией при реорганизации в форме слияния или поглощения
6 Принято сальдо	
7, 8, 9 Списана задолженность	Задолженность, которую списали по пеням и штрафам, списания по постановлениям Правительства
10 Возвращено из бюджета	Суммы, которые вернули из бюджета
11, 12, 13 Отсроченные и приостановленные платежи	Данные об отсрочках, а также о приостановленных к взысканию налоговых платежах по решениям инспекции и судов

Топ-5 ошибок, которые нашли бухгалтеры в операциях на ЕНС

- 1. Данные по уточненкам задваиваются.** Отслеживайте, как отражаются сведения на ЕНС, когда направили в инспекцию уточненную декларацию, даже если не меняете в ней сумму налога — например, корректируете даты. Есть риск, что программа инспекторов проведет повторное начисление сумм налога, не сторнируя при этом суммы по первичному отчету. Требуйте исправить ошибку.
- 2. Списывают деньги с ЕНС, а не из резервов.** Отложенные платежи должны подтянуться из резервов по сроку уплаты. На практике не всегда это происходит автоматом. Попросите инспекторов разблокировать суммы или направьте заявление на отмену зачета.
- 3. Не видны оплаченные суммы.** Платежи могут отразиться не сразу, а на второй-третий день. Если этого не произошло, обращайтесь в налоговую. Инспекторы видят платежи раньше, чем они отражаются в вашем разделе ЕНС.
- 4. Деньги с ЕНС ушли, но обязательства не погасились.** Отслеживайте этот момент. Инспекторы могут его упустить, и на мнимую недоимку начнут капать пени.
- 5. Прошлогодние платежи потерялись.** Инспекторы начали конвертировать платежи на ЕНС в 20-х числах декабря прошлого года, и деньги, которые вы перечислили до 1 января, могли затеряться. Поднимите свои платежки и направьте их копии в инспекцию. Иначе налоговики продолжат дробить ваши текущие платежи

Изменения с 1 января

Взносы иностранцев

Разделили взносы с выплат иностранцам, которые по международным договорам застрахованы только по одному или двум из трех видов обязательного страхования. Взносы с выплат таким иностранцам нужно будет считать отдельно — по видам обязательного страхования, по которым они считаются застрахованными лицами в РФ.

Размер платежа будут определять в процентах от суммы взносов, исчисленных по единому общему тарифу или по единым пониженным тарифам. Установили такие значения:

- на пенсионное страхование — 72,8 процента;
- социальное страхование — 8,9 процента;
- медицинское страхование — 18,3 процента.

Изменения с 1 сентября

Путевой лист

С 1 сентября станет проще вести учет путевых листов, ведь теперь их можно составлять гораздо реже. Так, достаточно только один раз сформировать путевой лист, даже если в течение дня у водителя запланировано несколько рейсов.

Всего один путевой понадобится и в случае, когда водитель отправляется в долгую поездку, которая продлится больше одной смены (абз. 2 п. 11 Состав сведений, утв. приказом Минтранса от 28.09.2022 № 390 в ред. с 01.09.2023). Но если автомобиль выпустили на линию и водители поочередно сменяют друг друга, для каждого из них составляйте отдельный путевой. Это правило действует для бумажных документов, а вот для электронных листов ограничений нет.

Изменения с 1 сентября

Реквизит	Новые правила	Действующие правила
Сведения о лице, оформившем путевой лист	Прописали, что если путевой лист оформляет таксист, который не является ИП, в путевом листе должны быть указаны его ФИО, место жительства, номер телефона, ИНН. Правила касаются только таксистов	Данные правила не предусмотрены
Показания одометра	Показания одометра, нужно будет заполнять также при возвращении транспортного средства выполнении последнего заказа легкового такси	Данные правила не предусмотрены
Сведения о водителе	Теперь помимо Ф.И.О. водителя нужно будет еще указывать реквизиты водительского удостоверения и СНИЛС. Правила распространяются на всех водителей	Указание водительского удостоверения и СНИЛС не предусмотрено
Сведения о медосмотре	Исключили требование указывать сведения о лицензии	Требуется указывать данные лицензии медорганизации
	Прописали правила для дистанционных медосмотров. Отметка в этом случае проставляется по правилам, утвержденным Правительством	Правил для дистанционных медосмотров нет
Отметки о контроле технического состояния, дате выезда и возвращения ТС, показаниях одометра	Отметки может заверять физлицо, управляющее такси	Данные правила не предусмотрены

Изменения с 1 сентября

Марку и модель авто пишете, как в ПТС

Проставьте реквизиты водительского удостоверения и СНИЛС

Сведения о лицензии медорганизации теперь необязательны

На основе путевых листов делают расчет бензина, по пробегу

ПУТЕВОЙ ЛИСТ ЛЕГКОВОГО АВТОМОБИЛЯ		№	34
срок действия: с 20.09.2023 по 20.09.2023		серия	—
Организация (индивидуальный предприниматель)	Общество с ограниченной ответственностью «Компания» (ООО «Компания»), ОГРН 1117746695967 127015, г. Москва, Новодмитровская ул., д. 2, корп. 2 наименование, адрес, номер телефона	Форма по ОКУД	Коды 0345001
Марка, модель автомобиля	Skoda Rapid	по ОКПО	40062011
Государственный номерной знак	К 478 КН 97 RUS	Гаражный номер	1а
Водитель	Петров Алексей Сергеевич фамилия, имя, отчество	Табельный номер	15.15
Удостоверение №	77 АУ1254523	Класс	В
СНИЛС	158-757-369 07		
Сведения о перевозке	коммерческая перевозка, междугородное сообщение		
Сведения о медосмотре			
Прошел предрейсовый медосмотр, к исполнению трудовых обязанностей допущен	20.09.2023, 08:00		
Врач, Медцентр	Врач  подпись	Вовж Анна Сергеевна	расшифровка подписи
должность медработника? наименование медорганизации			
Прошел послерейсовый медосмотр			
серия, номер, дата и срок выдачи лицензии		Врач	подпись
			расшифровка подписи
Задание водителю	Общество с ограниченной ответственностью «Компания» организация	Состояние транспортного средства	Контроль технического состояния ТС: выпуск на линию разрешен 20.09.2023 8:50
	Поставка товаров в ООО «Покупатель 1», ООО «Покупатель 2» задание водителю	Ответственный за техническое состояние и эксплуатацию ТС	механик  подпись
			Курка Юрий Иванович расшифровка подписи
Автомобиль в технически исправном состоянии принял		Показания одометра при выезде с парковки, км	65 300
		Диспетчер-нарядчик	 подпись
		Водитель	Иванов Олег Петрович расшифровка подписи
		Горючее	марка код АИ-95 19,20,21,100
Дата и время выезда на линию (выезда с парковки), ч, мин	20.09.2023 9:00	Движение горючего	
Диспетчер-нарядчик	 подпись	Иванов Олег Петрович	расшифровка подписи
Дата и время возвращения на парковку, ч, мин	20.09.2023 18:30	Выдано: по заправочному листу №	26
Диспетчер-нарядчик	 подпись	Иванов Олег Петрович	расшифровка подписи
Дата и время передачи автомобиля последующему водителю		Остаток: при выезде	20
Водитель		при возвращении	30
		Расход: по норме	47
		фактический	50
		Экономия	—
		Перерасход	3
Опоздания, ожидания, простои в пути, заезды в гараж и прочие отметки	перерыв с 13:30 до 14:30	Автомобиль принял. Показание одометра при возвращении на парковку, км	65 884

Путевой лист

Путевой лист может понадобиться:

- для предоставления его водителем сотрудникам полиции по их требованию (п. 2.1.1 Правил дорожного движения);
- подтверждения расходов, связанных с эксплуатацией транспортного средства, в частности затрат на ГСМ (Письма Минфина России от 25.08.2009 N 03-03-06/2/161, от 16.06.2011 N 03-03-06/1/354, УФНС России по г. Москве от 09.07.2019 N 16-15/116577@);
- начисления заработной платы водителям (п. 14 ст. 2 Федерального закона от 08.11.2007 N 259-ФЗ, Указания по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету работ в автомобильном транспорте);
- подтверждения использования работником личного транспортного средства в служебных целях для обоснования выплаты ему компенсации за использование личного имущества (Письма Минфина России от 13.04.2007 N 14-05-07/6, МНС России от 02.06.2004 N 04-2-06/419@);
- подтверждения расходов на ГСМ, зарплату водителей и прочее при аренде транспортного средства.

Изменения с 1 сентября

Сотрудники с детьми-инвалидами смогут накапливать выходные дни

Родители, опекуны и попечители теперь смогут раз в год использовать сразу 24 дополнительных оплачиваемых выходных дня подряд, чтобы ухаживать за ребенком-инвалидом. Но в пределах общего количества неиспользованных дней в этом календарном году. Такой порядок позволит работникам выбирать, как распорядиться выходными — тратить ежемесячно или накапливать.

Волноваться не стоит, что работник возьмет все дни отдыха внезапно. График выходных свыше четырех дней подряд ему потребуется согласовать с работодателем.

Вступает в силу новый порядок только с 1 сентября. Это означает, что до конца этого года работники смогут накопить 16 дней (4 дн. × 4 мес.). Воспользоваться днями отдыха они должны до декабря, в противном случае выходные сгорят, поскольку не предусмотрен перенос дней на следующий год. Если же работник в календарном году израсходовал менее 24 выходных дней ухода, то другой родитель, опекун или попечитель в этом же году может использовать оставшиеся дни.

Статья 262 ТК в ред. Федерального закона от 05.12.2022 № 491-ФЗ

Постановление Правительства от 06.05.2023 № 714

Изменения с **31** августа

Компенсация дистанционщикам

Компенсацию за использование личного оборудования и программ можно списать (новый п. 11.1п. 1 ст. 264 НК). Варианта два: можете учитывать документально подтвержденные траты либо фиксированную сумму не более 35 руб. в день. Закрепите способ в локальном акте, коллективном или трудовом договоре.

Компенсацию 35 руб. в день освободят от НДФЛ и взносов, но только с 1 января 2024 года

Если не прописать способ, то можно учесть только документально подтвержденные расходы. Это выгоднее, но есть подвох. В счетах и квитанциях за электричество и интернет отражают общие суммы за месяц. И только часть этих сумм — производственные траты (ст. 252 НК). Как минимум электричество человек использует для личных нужд. Безопаснее определить компенсацию пропорционально рабочему времени.

Изменения с **31** августа

Компенсация дистанционщикам

Пример

Сотрудник представил документы за сентябрь 2023 года: электричество — 1700 руб.; интернет — 800 руб.; итого — 2500 руб. В сентябре 21 рабочий день. Затраты составили 1750 руб. ($2500 \text{ руб.} : 30 \text{ дн.} \times 21 \text{ дн.}$). Можно перестраховаться и сделать расчет по рабочим часам — 583 руб. ($2500 \text{ руб.} : 30 \text{ дн.} : 24 \text{ ч} \times 21 \text{ дн.} \times 8 \text{ ч}$). Но тогда выгоднее применять лимит — можно учесть 735 руб. ($35 \text{ руб.} \times 21 \text{ дн.}$).

Документы необходимые для выплаты компенсации за пользование имуществом по трудовому договору (ст.188 ТК РФ):

- соглашение в письменной форме
- приказ руководителя учреждения;
- должностными инструкциями (например, использование личного автомобиля, рации или мобильного телефона связано с постоянными служебными разъездами и нахождением вдали от населенных пунктов);
- документов, подтверждающих расходы (путевые листы, детализированные счета операторов связи, ремонт, обновление, приобретение комплектующих и расходных материалов, топлива и горюче-смазочных материалов и другое), или их заверенных в установленном порядке копий;
- документы подтверждающие право собственности на используемое имущество(копия техпаспорта, доверенность, договор)

В соглашении об использовании личного имущества, необходимо указать:

- 1) наименование личного имущества сотрудника, используемого в интересах работодателя, сведения о нем (описание, технические характеристики, идентификационные признаки, такие как марка, серийный номер и т.п., состояние на момент заключения соглашения, право на владение имуществом);
- 2) порядок и сроки использования личного имущества сотрудника;
- 3) условия его обслуживания (ремонт, приобретение и замена расходных материалов);
- 4) размер компенсации (в фиксированной или переменной сумме), порядок и сроки ее выплаты, алгоритм расчета;
- 5) порядок возмещения расходов, связанных с эксплуатацией имущества в интересах работодателя.

Размер компенсации за личное имущество

Пример. Менеджер работает на своем личном ноутбуке, и организация выплачивает ему компенсацию за использование личного компьютера в служебных целях. Сумма компенсации определена соглашением сторон в размере 10 000 руб. в месяц. При этом рыночная стоимость компьютера приблизительно равна 60 000 руб.

Рассчитаем сумму износа для данного компьютера в соответствии со второй амортизационной группой (туда входит компьютер). Она составит от 1 667 до 2 400 руб. в месяц. Таким образом, размер выплачиваемой менеджеру компенсации превышает сумму износа в 4 раза. В такой ситуации велика вероятность того, что налоговые органы посчитают расходы в виде такой компенсации экономически необоснованными. Оптимально в данном случае установить размер компенсации в размере 2 000 - 2 500 руб. в месяц.

**ДОГОВОР АРЕНДЫ
С ЭКИПАЖЕМ БЕЗ ЭКИПАЖА**

**СОГЛАШЕНИЕ
О КОМПЕНСАЦИИ**

КАКИЕ ДОКУМЕНТЫ ОФОРМИТЬ

📌 Акты приемки-передачи автомобиля, путевые листы, чеки на ГСМ и прочие документы, которые подтверждают расходы

📌 Приказ о выплате компенсации, путевые листы и бухгалтерские справки с расчетом компенсации

КТО ПОЛЬЗУЕТСЯ МАШИНОЙ

📌 Только работник-собственник

📌 Любой работник компании

📌 Только работник-собственник

ЧТО ПЛАТИТЬ

📌 Арендная плата, Компенсация расходов на ГСМ, ремонт и страховка — если в договоре не указано, что эти расходы несет арендодатель

📌 Компенсация, предусмотренная допсоглашением

ЗА КАКИЕ ДНИ ПЛАТИТЬ

📌 За все дни месяца

📌 Только за дни, когда сотрудник работал. Не платите, если был в отпуске или болел

КАКИЕ ВЫПЛАТЫ УЧЕСТЬ В РАСХОДАХ

📌 В расходах учитываете всю арендную плату, содержание, ремонт и страховку ОСАГО

📌 Можно учесть только компенсацию в пределах норм. ГСМ, ремонт и ОСАГО нельзя

ВЗНОСЫ

📌 Нужно начислить с выплат за услуги по управлению

📌 Не нужно начислять

📌 Не нужно начислять

НДФЛ

📌 Нужно начислять со всей оплаты

📌 Не нужно начислять

БУХГАЛТЕРСКИЕ ПРОВОДКИ

📌 **ДЕБЕТ 20 КРЕДИТ 73**
— начислили арендную плату (компенсацию расходов и т.п.);
ДЕБЕТ 73 КРЕДИТ 68 субсчет «Расчеты по НДФЛ»
— удержали НДФЛ;
ДЕБЕТ 73 КРЕДИТ 50 (51)
— выплатили деньги

📌 **ДЕБЕТ 20 (44) КРЕДИТ 73**
— начислили компенсацию;
ДЕБЕТ 73 КРЕДИТ 50 (51)
— выплатили компенсацию

Разъездной характер работы

Разъездная работа - работа, изначально предусматривающая исполнение должностных обязанностей вне места расположения организации. В отличие от командировок, носящих временный характер, разъездная работа связана с постоянными служебными поездками. Например, курьер, водитель или экспедитор (Письмо Минтруда от 18.09.2020 N 14-2/ООГ-15047).

Разъездной характер работы установите в трудовом договоре. Порядок и размеры компенсации расходов на служебные поездки закрепите в трудовом или коллективном договоре либо в ЛНА. Суточные можно платить в размере, предусмотренном ЛНА, закон их не нормирует (ст. ст. 57, 168.1 ТК РФ).

Компенсацию расходов на служебные поездки и суточные начисляйте проводкой Д 20 (26, 44) - К 73, включайте в расходы, НДФЛ и взносы не начисляйте (Письма Минфина от 27.04.2022 N 03-04-06/38439, от 30.12.2021 N 03-04-06/107896).

Доплата к окладу за разъездной характер работы не обязательна, но можете ее установить в трудовом договоре, коллективном договоре или ЛНА. Доплату учитывайте так же, как зарплату, - облагайте НДФЛ, взносами и включайте в расходы (ст. 57 ТК РФ, ст. 255 НК РФ, Письмо Минфина от 26.03.2012 N 03-04-06/9-76).

Перечень документов, необходимых для обоснования выплаты компенсаций работникам с разъездным характером работы

- трудовой договор (коллективный договор) иной локальный акт размеры и порядок возмещения расходов
- должностные инструкции, подтверждающие разъездной характер работы
- приказ руководителя с определением перечня должностей, связанных со служебными поездками
- заявление работника с приложением проездного билета и распоряжение директора о выплате возмещения

Перечень документов, необходимых для обоснования выплаты компенсаций работникам с разъездным характером работы

- 1.3. Работнику устанавливается разъездной характер работы. Возмещение расходов работника на служебные поездки производится в размерах и порядке, которые установлены Положением о разъездном характере работы ООО "Латук".
- 1.4. Работник выполняет служебные поездки в связи с исполнением своей трудовой функции в пределах г. Москвы и Московской области. Служебные командировки оформляются работнику только для выполнения служебных поручений за пределами указанных субъектов РФ.

Изменения НДФЛ

Суточные разъездной характер

Нормировали необлагаемые доходы в виде суточных или полевого довольствия работникам, постоянная работа которых проходит в пути или имеет разъездной характер, и надбавки за вахтовый метод работы взамен суточных вахтовикам.

Суммы составляют 700 руб. в день при выполнении работы (нахождении в пути) в РФ и 2500 руб. - за границей.

Поправка заработает с 1 января 2024 года (пп. "а" п. 28 ст. 2, ч. 3 ст. 13 закона 389-ФЗ)

Изменения НДФЛ

Стандартный вычет

Детский вычет распространили на недееспособных граждан

До недавнего времени детский вычет предоставлялся на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.

С 01.01.2023 этот вычет распространили также на детей и подопечных, признанных судом недееспособными, вне зависимости от их возраста (абз. 11 пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ). Размер вычета для таких случаев не уточняется. Полагаем, он так же, как и для других детей, должен определяться очередностью рождения.

Напомним:

- 1 400 руб. – на первого ребенка;
- 1 400 руб. – на второго ребенка;
- 3 000 руб. – на третьего и каждого последующего ребенка.

На детей-инвалидов вычеты положены в повышенном размере:

- 12 000 руб. – если их заявляют родители (их супруги), усыновители,
- 6 000 руб. – если их заявляют опекуны.

При признании гражданина недееспособным ему назначается опекун по ст. 29 ГК РФ. Опекуны недееспособных инвалидов могут рассчитывать на вычет в размере 6000 рублей ежемесячно. Если же опекуном является родитель недееспособного, то, по нашему мнению, ежемесячный вычет – 12 000 рублей.

Поскольку право на вычет распространили на доходы, полученные с 1 января 2023 года (п. 24 ст. 13 Закона № 389-ФЗ), налогоплательщики могут обратиться к налоговому агенту за предоставлением вычета и перерасчетом НДФЛ до конца 2023 года. В этом случае налоговый агент должен пересчитать удержанный налог с начала года с учетом новых вычетов. Если через налогового агента получить вычет не удастся, то за вычетом по итогам 2023 года налогоплательщик может обратиться в налоговый орган, подав декларацию по НДФЛ и подтверждающие вычет документы.

Документы, необходимые для получения детского вычета по НДФЛ

Вид документа	Когда потребуется
Заявление	Всегда
Копия свидетельства о рождении ребенка, на которого работник хочет получать вычет	Всегда
Документы, подтверждающие статус получателя вычета, если он не является родителем, например копию свидетельства о браке с родителем ребенка	Вычет запрашивает супруг или супруга родителя
Копии свидетельств о рождении предыдущих детей для установления очередности рождения, в том числе и тех, кто старше 24 лет	В семье есть другие дети
Копия актуальной справки об инвалидности ребенка	Работник просит вычет на ребенка-инвалида
Копии документов об уплате алиментов или других сумм на содержание ребенка, заявление матери о том, что отец участвует в содержании ребенка и т. п.	Родители в разводе, а вычет просит отец или его супруга
Копия документа, подтверждающего право получать удвоенный вычет, например свидетельство о смерти второго родителя	Сотрудник просит удвоенный вычет как единственный родитель
Заявление об отказе второго родителя от получения вычета, справка с его работы о том, что вычет на ребенка он не получает, и справка о доходах за текущий период	Один из родителей отказался от вычета в пользу другого родителя
Справка из учебного заведения о дневной форме обучения ребенка старше 18 лет	Ребенок сотрудника студент-очник и ему больше 18 лет. Предоставлять справку необходимо раз в год (письмо Минфина от 21.07.2020 № 03-04-05/63596)
Свидетельство об усыновлении ребенка или решение суда об усыновлении	Вычет просит работник-усыновитель

Условия, которые дают право на детский вычет



* Если после развода ребенок остается с отцом, действует обратный порядок. Если новый брак не зарегистрирован, вычет гражданскому супругу родителя не полагается.

Один родитель отказался от вычета в пользу второго родителя



Что еще указать работнику в заявлении

**Эти три фразы обезопасят от претензий,
что детский вычет вы предоставляли неправомерно**

<...>

Прошу предоставить мне в течение периода работы в ООО «Квадрат» стандартные налоговые вычеты, предусмотренные подпунктом 4 пункта 1 статьи 218 Налогового кодекса, на двоих детей:

- на второго ребенка, Матвеева Алексея Михайловича, 2001 года рождения, в размере 1400 руб.;
- третьего ребенка, Матвееву Алину Михайловну, 2019 года рождения, в размере 3000 руб.

Оба ребенка фактически проживают со мной по месту моей регистрации. При изменении обстоятельств, влияющих на предоставление стандартного вычета на детей или его размер, я обязуюсь проинформировать об этом ООО «Квадрат».

Подтверждаю, что не подавал заявление на получение стандартных налоговых вычетов другим налоговым агентам.

К заявлению прилагаю документы, подтверждающие право на вычет, на 4 (четыре) листах:

- копию свидетельства о рождении Матвеева Алексея Михайловича, 2001 года рождения, на 1 (одном) листе;
- справку из РГГУ о прохождении Матвеевым Алексеем Михайловичем обучения по очной форме на 1 (одном) листе;
- копию свидетельства о рождении Матвеевой Алины Михайловны, 2019 года рождения, на 1 (одном) листе;
- копию свидетельства о рождении Матвеева Бориса Михайловича, 1998 года рождения, на 1 (одном) листе.

<...>

Если ребенок окончит вуз, работнику придется писать новое заявление на вычет

Заполнение расчета по форме 6-НДФЛ.

Стандартный вычет на ребенка при «перетекающей» заработной плате

Пример

Сотрудник организации принят на работу 01.03.2023, ЗП – 200 тыс.руб. в месяц. У сотрудника есть ребенок 8 лет.

ЗП за первую половину марта – 100 тыс.руб. выплачивается 17.03.2023.

ЗП за вторую половину марта – 100 тыс.руб. выплачивается 03.04.2023.

С учетом норм НК РФ в ред. Федерального закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ по каждой части ЗП дата получения дохода и срок перечисления налога соответствуют:

28.03.2023 03.04.2023
28.03.2023 28.04.2023

Справка о доходах и суммах налога физического лица за 2023 г.

Справка о доходах и суммах налога физического лица

Приложение № 1 к Расчету

Раздел 3. Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты

Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета
126	2 800		

Приложение. Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода

Номер справки	Код бюджетной классификации	Сумма дохода / Сумма вычета
13	18210102010011000110	2000
03		100 000
04		2000
		100 000

6-НДФЛ за I квартал 2023 г.

Раздел 1. Данные об обязательствах налогового агента

Код бюджетной классификации 010: 18210102010011000110

Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению за последние три месяца отчетного периода в том числе: 020: 12 818

Сумма налога

Код	Сумма налога
021	
022	
023	12 818
024	

Сумма налога на доходы физических лиц, возвращаемая в последние три месяца отчетного периода 030:

6-НДФЛ за полугодие 2023 г.

Раздел 1. Данные об обязательствах налогового агента

Код бюджетной классификации 010: 18210102010011000110

Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению за последние три месяца отчетного периода в том числе: 020: 12 818

Сумма налога

Код	Сумма налога
021	12 818
022	
023	
024	

Сумма налога на доходы физических лиц, возвращаемая в последние три месяца отчетного периода 030:

Раздел 2. Расчет исчисленных, удержанных и перечисленных сумм налога на доходы физических лиц

Расчет сумм налога на доходы физических лиц, облагаемых по ставке (100) процентов

Код бюджетной классификации (105): 18210102010011000110

Показатели	Код строки	Информация с начала налогового периода
Сумма дохода, начисленная физическим лицам	110	100 000
В том числе:		
сумма дохода, начисленная в виде дивидендов	111	
сумма дохода, начисленная по трудовым договорам (контрактам)	112	100 000
сумма дохода, начисленная по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	113	
из строк 112 и 113 сумма дохода, начисленная высококвалифицированным специалистам по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	115	
Количество физических лиц, получивших доход	120	1
в том числе количество высококвалифицированных специалистов, получивших доход по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	121	
Сумма вычетов	130	1 400
Сумма налога исчисленная	140	

Раздел 2. Расчет исчисленных, удержанных и перечисленных сумм налога на доходы физических лиц

Расчет сумм налога на доходы физических лиц, облагаемых по ставке (100) процентов

Код бюджетной классификации (105): 18210102010011000110

Показатели	Код строки	Информация с начала налогового периода
Сумма дохода, начисленная физическим лицам	110	200 000
В том числе:		
сумма дохода, начисленная в виде дивидендов	111	
сумма дохода, начисленная по трудовым договорам (контрактам)	112	200 000
сумма дохода, начисленная по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	113	
из строк 112 и 113 сумма дохода, начисленная высококвалифицированным специалистам по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	115	
Количество физических лиц, получивших доход	120	1
в том числе количество высококвалифицированных специалистов, получивших доход по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	121	
Сумма вычетов	130	2 800
Сумма налога исчисленная	140	

Письмо ФНС России от 09.11.2022 № БС-4-11/15099@

Ответственность, если не предоставлен налоговый вычет

Если налоговый агент не предоставил сотруднику налоговый вычет, ответственность ему не грозит. Штраф за подобное нарушение не предусмотрен ни НК, ни ТК.

Имейте в виду, когда налоговый агент не предоставляет вычеты, он занижает зарплату сотрудника. В этом случае сотрудник может обратиться в комиссию по трудовым спорам или подать иск в суд (ст. 385, 391 ТК).

Налоговые инспекторы оштрафуют налогового агента только в том случае, если он перечислил в бюджет меньше НДФЛ, чем нужно.

Трудовая инспекция не контролирует, правильно ли работодатель предоставляет сотрудникам вычеты

Изменения НДФЛ

Дистанционщики

С 1 января 2024 года эти правила изменятся. К доходам от источников в РФ будут отнесены вознаграждение и иные выплаты дистанционным сотрудникам, которые заключили трудовой договор:

- с российской организацией
- либо с обособленным подразделением иностранной организации, зарегистрированным в РФ (кроме обособленного подразделения российской организации, зарегистрированного за пределами РФ) (пп. 6.2 п. 1 ст. 208 НК РФ).

Иными словами, доходы дистанционных работников российских организаций облагаются НДФЛ в России, даже если сотрудник работает за пределами РФ. При выплате таких доходов работодатель должен исчислить, удержать НДФЛ и перечислить его в бюджет. При этом налог рассчитывается по ставке 13 (15) процентов независимо от налогового статуса сотрудника (резидент или нерезидент) (п. 3 и 3.1 ст. 224 НК РФ). Таким образом, даже если сотрудник приобретает статус нерезидента, его доход не пересчитывается по ставке 30 процентов.

Минтруд России против заключения дистанционного трудового договора с гражданином, проживающим за границей. Дело в том, что ТК РФ не распространяется на граждан, проживающих и работающих в иностранном государстве. В связи с этим рекомендуем заключать с такими лицами гражданско-правовые договоры на выполнение работ, оказание услуг, авторского заказа, лицензионные и пр.

Изменения НДФЛ

Дистанционщики

При заключении договоров гражданско-правового характера с лицами, проживающими за пределами РФ, в большинстве случаев налоговый агент не должен удерживать НДФЛ.

По таким договорам в 2024 году по прежнему будет действовать следующее правило. Если физлицо является резидентом, оно платит налог самостоятельно по ставке 13 (15) % (п. 1 ст. 224 и пп. 3 п. 1 ст. 228 НК РФ). Доход исполнителя-нерезидента вовсе не облагается НДФЛ в России (ст. 209 НК РФ). Однако с 01.01.2025 эти правила изменятся для отдельных работ и услуг.

Изменения НДФЛ

Дистанционщики

С 1 января 2025 года урегулируют налогообложение доходов от работ, услуг, предоставления прав использования РИД и средств индивидуализации (по гражданско-правовым договорам), если такие работы, услуги или передача прав осуществлены в интернете с использованием:

- доменных имен и сетевых адресов из российской национальной доменной зоны,
- информационных систем, технические средства которых размещены на территории РФ,
- комплексов программно-аппаратных средств, размещенных на территории РФ.

Такие доходы будут считаться полученными от источника в РФ при соблюдении хотя бы одного условия (пп. 6.3 п. 1 ст. 208 НК РФ):

- налогоплательщик (исполнитель, подрядчик, автор) – налоговый резидент РФ;
- доходы получены физическим лицом на счет, открытый в банке на территории РФ;
- источники выплаты доходов – это российские организации, ИП, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также обособленные подразделения иностранных организаций в РФ.

Налог с таких доходов удерживается по ставке 13 (15) процентов независимо от статуса получателя (резидент или нерезидент) (абз. 10 п. 3 и п. 3.1 ст. 224 НК РФ). Если вознаграждение за перечисленные работы (услуги, передачу прав) через интернет физлицу (резиденту или нерезиденту) выплачивает российская организация (ИП, обособленное подразделение иностранной организации в РФ), то у нее возникают обязанности налогового агента по НДФЛ.

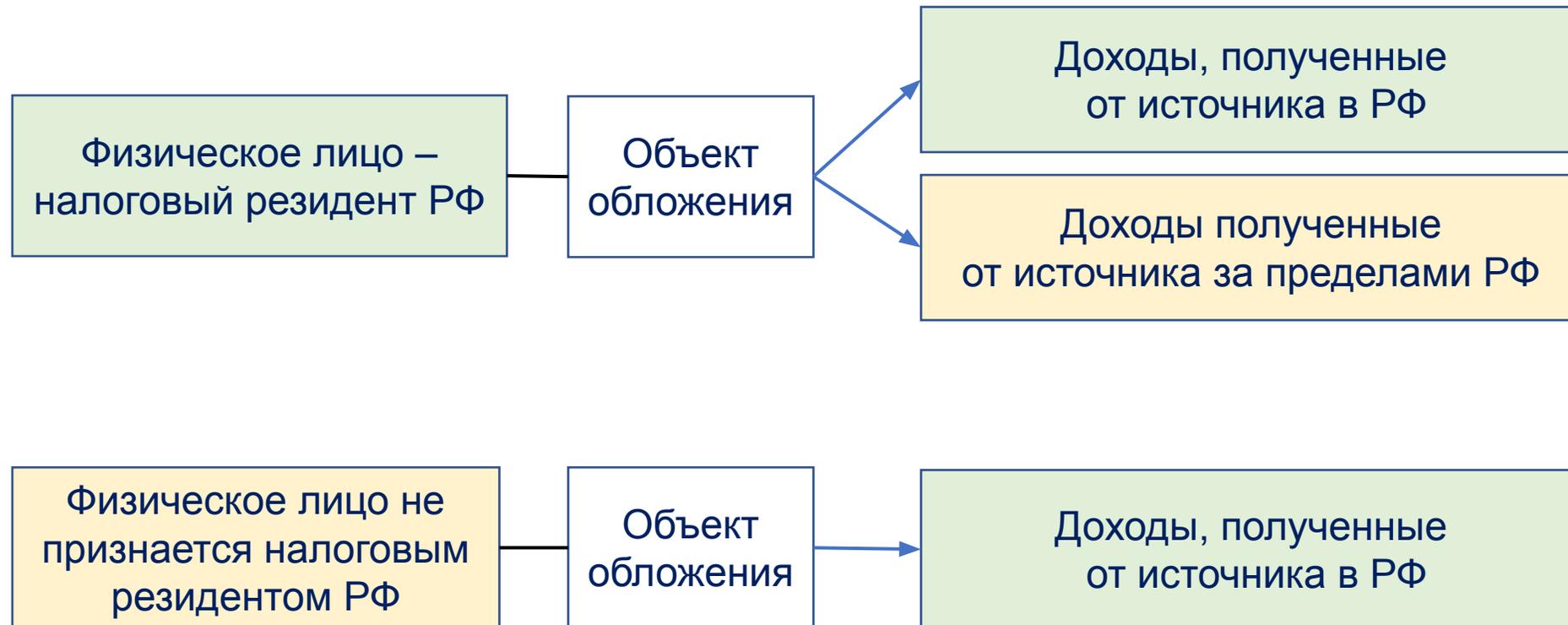
Изменения НДФЛ

Дистанционщики

В иных случаях указанные выше доходы от работ, услуг, передачи прав на РИД и средства индивидуализации будут признаваться полученными от источников за пределами РФ. При этом не имеет значения место, где они фактически выполнялись (оказывались или передавались) (пп. 6.1 п. 3 ст. 208 НК РФ). Речь идет о ситуации, когда доход нерезиденту выплачивает иностранная компания.

Скорее всего новые нормы будут применяться следующим образом в ситуации, когда российская организация выплачивает вознаграждение физлицу, работающему дистанционно за границей РФ. Если физлицо выполняет работу на удаленном рабочем месте (через интернет), а сервер находится в РФ, то доход считается полученным от источника в РФ, то есть организация – налоговый агент по НДФЛ. Также возникают обязанности налогового агента у российской организации, которая выплачивает вознаграждение за разработку программного обеспечения удаленно на серверах в РФ или с помощью технических средств, которые находятся в РФ. Однако обязанностей налогового агента не возникнет, если сотрудник работает с использованием интернета (например, занимается поиском клиентов), но при этом не использует программно-технические средства, информационные системы, размещенные в РФ.

Объект обложения НДФЛ зависит от налогового статуса



НДФЛ с доходов резидентов и нерезидентов

Окончательный налоговый статус налогоплательщика определяется по итогам налогового периода.

Согласно статье 209 НК РФ объектом обложения налогом на доходы физических лиц признается доход, полученный налоговыми резидентами РФ как от источников в РФ, так и от источников за пределами РФ, а для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами, – только от источников в РФ.

Подпунктом 6 пункта 3 статьи 208 НК РФ определено, что вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия за пределами РФ для целей налогообложения относится к доходам, полученным от источников за пределами РФ.

Если физическое лицо – получатель указанных доходов признается налоговым резидентом РФ, применяются положения подпункта 3 пункта 1, пунктов 2-4 статьи 228 НК РФ, в соответствии с которыми физические лица – налоговые резиденты РФ, получающие доходы от источников, находящихся за пределами РФ, исчисление, декларирование и уплату НДФЛ производят самостоятельно по завершении налогового периода.

Вышеупомянутые доходы физического лица, не признаваемого налоговым резидентом РФ в соответствии со статьей 207 НК РФ, полученные от источников за пределами РФ, с учетом положений статьи 209 НК РФ не являются объектом обложения налогом на доходы физических лиц в РФ.

(Письма Минфина России от 05.12.2022 № 03-04-06/118683, от 16.09.2022 N 03-04-06/89789; от 07.07.2022 N 03-04-05/65409)

Пример. Работник уехал за границу 1 марта

Дата 2022	Дни в РФ за 12 мес.	Статус	Источник дохода	НДФЛ	
				Резидент	Нерезидент
31.01	365	Резидент	РФ	13 (15)%	30%
28.02	365	Резидент	РФ	13 (15)%	30%
31.03	334	Резидент	Вне РФ	13 (15)%	–
30.04	304	Резидент	Вне РФ	13 (15)%	–
31.05	273	Резидент	Вне РФ	13 (15)%	–
30.06	243	Резидент	Вне РФ	13 (15)%	–
31.07	212	Резидент	Вне РФ	13 (15)%	–
31.08	181	Нерезидент	Вне РФ	–	–
30.09	151	Нерезидент	Вне РФ	–	–
31.10	120	Нерезидент	Вне РФ	–	–
30.11	90	Нерезидент	Вне РФ	–	–
31.12	59	Нерезидент	Вне РФ	–	–
	НДФЛ исчисляет и удерживает налоговый агент				
	НДФЛ исчисляет и уплачивает сам налогоплательщик				
	НДФЛ не исчисляется и не уплачивается				

Изменения НДФЛ

Вычеты

1. Упростили порядок предоставления социальных налоговых вычетов (п. 31 ст. 2 закона). Установили, например, что не нужно представлять в налоговую документы о расходах на обучение и медуслуги, если их подаст сама организация, оказывающая услуги, и инспекция разместит документы в личном кабинете. Положения применяют к расходам, понесенным с 1 января 2024 года (пп. "а" п. 31 ст. 2, ч. 26 ст. 13 закона);

2. Вычет на обучение смогут получить супруг (супруга) обучающегося по очной форме в образовательной организации. Новшество можно применить к расходам, понесенным с 1 января 2024 года (пп. "а" п. 31 ст. 2, ч. 26 ст. 13 закона);

3. Сумму налогооблагаемого дохода можно уменьшить на сумму фактических расходов по приобретению имущественных прав вместо получения имущественного вычета. Изменения вступят в силу с 31 августа 2023 года (пп. "а" п. 33 ст. 2, ч. 2 ст. 13 закона);

НДФЛ с 2024 г.

Увеличили социальные вычеты по НДФЛ

Максимальный размер социального налогового вычета по расходам на обучение ребенка увеличили с 50 000 до 110 000 руб.

Предельный размер социального налогового вычета по расходам на собственное обучение, лечение и покупку лекарств повысили с 120 000 до 150 000 руб.

Соответствующие поправки внесли в статью 219 НК.

Изменения вступят в силу с 1 января 2024 года.

Источник: Закон от 28.04.2023 № 159-ФЗ.

НДФЛ с материальной выгоды в **2021-2023** гг.

Закон № 67-ФЗ предусматривает **освобождение от НДФЛ материальной выгоды, полученной физлицами в 2021-2023 годах**. Этому посвящен новый п. 90 ст. 217 НК РФ.

Напомним, НДФЛ облагаются следующие виды доходов в виде материальной выгоды (ст. 212 НК РФ):

- материальная выгода от экономии на процентах;
- материальная выгода от приобретения товаров, работ и услуг между взаимозависимыми лицами;
- материальная выгода от приобретения ценных бумаг.

С 26.03.2022 налогоплательщики могут обратиться к налоговому агенту или в налоговую за возвратом (зачетом) излишне уплаченного налога с материальной выгоды за 2021 год.

80

Для этого налоговый агент подает в инспекцию уточненные расчеты 6-НДФЛ за 2021 год. Расчет за год нужно подать вместе с корректирующими (аннулирующими) справками о доходах физлиц. Их заполняют только по тем, по кому уточняют данные.

Документ: Письмо ФНС России от 28.03.2022 N БС-4-11/3695@

НДФЛ по ставке 15%

В 2021–2023 году налоговые агенты в особом порядке применяют лимит 5 млн руб. и прогрессивную шкалу ставок к доходам резидентов

Лимит 5 млн руб. и прогрессивную шкалу налоговые агенты обязаны применять не к совокупности налоговых баз, а к каждой налоговой базе отдельно (п. 3 ст. 2 Закона от 23.11.2020 № 372-ФЗ в ред. Закона от 19.12.2022 № 523-ФЗ).

После окончания года ИФНС рассчитает налог по совокупности налоговых баз. Разницу между НДФЛ, рассчитанным инспекцией и налоговым агентом, налогоплательщики должны доплатить самостоятельно на основании уведомлений, направленных им из ИФНС. Об этом сказано в пункте 6 статьи 228 НК.

Начиная с 2024 года налоговые агенты самостоятельно определяют этот лимит по совокупности всех налоговых баз. Исключение составят только доходы от долевого участия в виде дивидендов. По ним налоговую базу по-прежнему нужно определять отдельно. Это следует из пунктов 2 и 3 статьи 214 НК.

Изменения НДФЛ

От НДФЛ освободили долги, прощенные иностранными компаниями

От НДФЛ освобождены некоторые прекращенные в 2023 году обязательства физлиц (новый п. 60.3 ст. 217 НК РФ):

- прощение долга физлицу-покупателю продавцом (иностранной организацией или иностранным гражданином – нерезидентом РФ) по договору купли-продажи акций (долей участия в УК) российской организации, заключенному после 1 марта 2022 года;
- прощение долга физлицу-покупателю по упомянутому выше договору купли-продажи иностранной организацией (иностранном гражданином – нерезидентом РФ), которая получила право требования до 31.12.2023 по такому договору;
- прощение долга физлицу (цессионарию) иностранной организацией или иностранным гражданином – нерезидентом РФ (цедентом) по договору уступки права требования, вытекающего из договора купли-продажи, упомянутого выше.

Блиц-обзор изменений и дополнений в законодательстве о труде

- **Особенности трудовых отношений при мобилизации работника** (ст. 351.7 ТК РФ):
 - призванных (поступивших) на военную службу увольнять нельзя: действие трудового договора приостанавливается
 - допускается расторжение трудового договора в связи с истечением срока его действия. Лицо, с которым расторгнут трудовой договор, имеет преимущественное право поступления на работу по ранее занимаемой должности у бывшего работодателя (в случае отсутствия вакансии по такой должности – на другую вакантную должность или работу, соответствующую квалификации работника, а при их отсутствии – на вакантную нижестоящую должность или нижеоплачиваемую работу (дополнения в ст. 351.7 ТК РФ – Федеральный закон от 19.12.2022 № 545-ФЗ)
 - трудовой договор с работником расторгают, если на военную службу призван (мобилизован) работодатель – руководитель и единственный учредитель юридического лица. Исключение – деятельность организации продолжается, если руководитель (учредитель) уполномочил исполнять соответствующие обязанности другое лицо (дополнения в статью 83 ТК РФ – Федеральный закон от 04.11.2022 № 434-ФЗ)
- Уточнены **правила доставки вахтовиков к месту работы за счет работодателя** (дополнения в статью 302 ТК РФ – Федеральный закон от 19.12.2022 № 545-ФЗ): от пункта сбора – обязательно; от места жительства – в соответствии с ЛНА

Блиц-обзор изменений и дополнений в законодательстве о труде

- Роструд утвердил обновленные формы проверочных листов для трудовых проверок
- Конституционный суд изменил правила начисления премий сотрудникам, если у них есть дисциплинарные взыскания. **(Постановление Конституционного суда от 15.06.2023 № 32-П)** Лишить премии в качестве наказания за дисциплинарный проступок нельзя. Но в положении о премировании можно предусмотреть, что премия не начисляется за период, в котором к работнику применено дисциплинарное взыскание. Важно - месячная зарплата из-за депремирования не может быть уменьшена больше чем на 20%
- Конституционный суд установил порядок оплаты сверхурочной работы **(Постановление Конституционного суда от 27.06.2023 № 35-П)** До внесения изменений в законодательство оплату сверхурочной работы сотрудника, зарплата которого, кроме тарифной ставки или оклада, включает компенсационные и стимулирующие выплаты, осуществляют так:
 - время, отработанное в пределах длительности рабочего времени, — из расчета тарифной ставки или оклада с начислением всех довыплат, предусмотренных системой оплаты труда. При этом работнику гарантируется зарплата в размере не ниже МРОТ без учета довыплат за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных;
 - время, отработанное сверхурочно, — сверх зарплаты работника за работу в пределах длительности его рабочего времени. Труд оплачивают из расчета полуторной (за первые 2 часа) либо двойной (за последующие часы) тарифной ставки или оклада с начислением всех компенсационных и стимулирующих выплат на одинарную ставку или оклад.

Такие компенсационные и стимулирующие выплаты должны входить в систему оплаты труда

Закрепление условий об оплате труда в содержании трудового договора

Обязательными для включения в трудовой договор являются следующие условия:

- условия оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты);

Ст. 57 ТК РФ

Обязательными для включения в трудовой договор являются следующие условия:

- условия оплаты труда:
- размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника,
- доплаты,
- надбавки,
- поощрительные выплаты

Ст. 57 ТК РФ

Основные государственные гарантии по оплате труда

В систему основных государственных гарантий по оплате труда работников включаются:

- величина минимального размера оплаты труда в Российской Федерации;(ст. 133,ст. 133.1 ТК РФ)
- меры, обеспечивающие повышение уровня реального содержания заработной платы; (ст. 134 ТК РФ)
- ограничение перечня оснований и размеров удержаний из заработной платы по распоряжению работодателя, а также размеров налогообложения доходов от заработной платы; (ст. 137, ст. 138 ТК РФ)
- ограничение оплаты труда в натуральной форме(ст. 131 ТК РФ);
- обеспечение получения работником заработной платы в случае прекращения деятельности работодателя и его неплатежеспособности в соответствии с федеральными законами;
- федеральный государственный контроль (надзор) за соблюдением трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, включающий в себя проведение проверок полноты и своевременности выплаты заработной платы и реализации государственных гарантий по оплате труда;
- ответственность работодателей за нарушение требований, установленных трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективными договорами, соглашениями (ст. 236 ТК РФ, ст. 392 ТК РФ)
- сроки и очередность выплаты заработной платы (ст. 136 ТК РФ)

Минимальный размер оплаты труда

✓ РК начисляется на МРОТ

(Постановление КС РФ от 07.12.2017 № 38-П)

✓ В МРОТ не включаются:

- **Доплаты за условия труда, отличающиеся от нормальных:** за работу сверхурочно, в выходные и в ночное время

(Постановление КС РФ от 11.04.2019 № 17-П)

- **Доплаты за совмещение профессий и должностей**

(Постановление КС РФ от 16.12.2019 № 40-П)

- **Премии** (стимулирующие выплаты, не являющиеся гарантированными) (Постановление Верховного Суда РФ от 10.02.2020 № 65-АД20-1)

Заработная плата (оплата труда) – это

- **вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы <т.е. оклад>**, а также
- **компенсационные выплаты** (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе **за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных**, работу **в особых климатических условиях** и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и
- **стимулирующие выплаты** (доплаты и надбавки стимулирующего характера, **премии и иные поощрительные выплаты**).

(статья 129 ТК РФ)

МРОТ и неполное рабочее время

В соответствии со статьей 133 ТК РФ месячная заработная плата работника, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности), не может быть ниже МРОТ.

Следует отметить, что сверх МРОТ осуществляется начисление районных коэффициентов и процентных надбавок в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях (постановление Конституционного Суда Российской Федерации от 7 декабря 2017 г. N 38-П).

Учитывая изложенное, при заключении трудового договора с работником ему необходимо предусмотреть заработную плату не ниже МРОТ.

Если работник отработал неполное рабочее время (меньше установленной в его трудовом договоре нормы рабочего времени за месяц), например, в связи с ежегодным отпуском, служебной командировкой, временной нетрудоспособностью, то оплата его труда производится пропорционально отработанному им времени. Работникам, принятым на работу, например, на 0,5 ставки, оплата труда осуществляется пропорционально от установленной оплаты труда за работу на полную ставку. При этом не ниже МРОТ в пересчете на полную ставку.

Письмо Минтруда России от 10.11.2021 N 14-1/ООГ-10634

Заработная плата из МРОТ в неполном месяце

- ✓ За полностью отработанный в соответствии с графиком месяц работнику начисляется оклад, размер которого равен МРОТ.
- Если работник отработал не все дни (часы), запланированные графиком, то заработная плата начисляется пропорционально отработанному времени и может оказаться меньше МРОТ.

$$\begin{aligned} \text{ЗП} &= \text{Оклад} : \text{К гр} \times \text{К отр} = \\ &= \text{МРОТ} : \text{К гр} \times \text{К отр} \end{aligned}$$

- ✓ За полностью отработанный месяц работнику начисляется оклад, размер которого меньше МРОТ, и доплата до МРОТ.

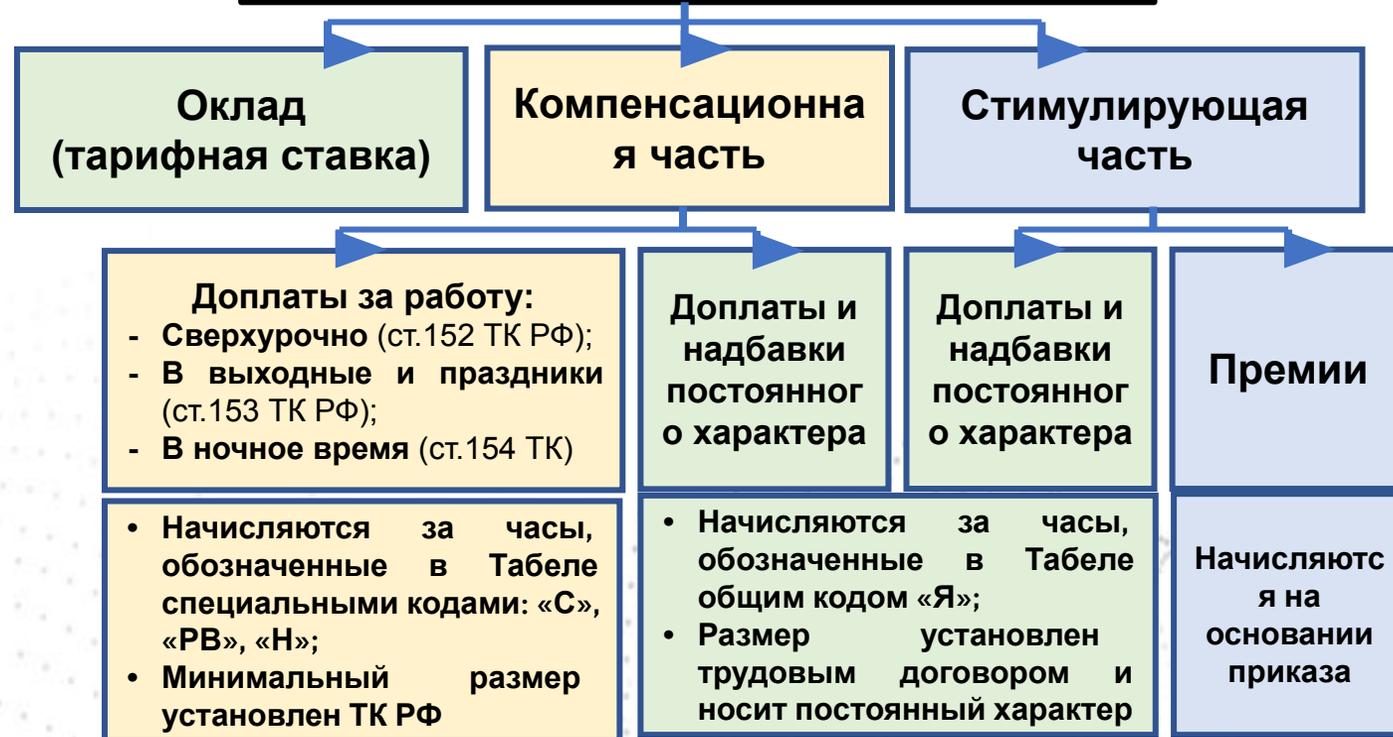
Если работник отработал не все дни (часы), запланированные графиком, то пропорционально отработанному времени рассчитывается как окладная часть зарплаты, так и доплата до МРОТ:

$$\begin{aligned} \text{ЗП} &= \text{МРОТ} : \text{К гр} \times \text{К отр} = \\ &= (\text{Оклад} + \text{доплата до МРОТ}) : \text{К гр} \times \text{К отр} \end{aligned}$$

К гр – количество рабочих часов по графику

К отр – количество фактически отработанных часов

Заработная плата = оплата труда
(статья 129 ТК РФ)



Табельный учет отработанного времени – основа оплаты труда

Рабочее время в соответствии с установленным режимом (графиком)	Код / часы	Минимальный размер оплаты часа работы
Продолжительность работы в дневное время	Я / 11	Сч
Продолжительность работы в ночное время	Н / 6	Сч * 1,2 (Сч + Сч * 20%)
Продолжительность работы в нерабочий праздничный день	РВ / 8	Сч * 2
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
Продолжительность сверхурочной работы	С / 3	Сч * 1,5 – за первые 2 часа Сч * 2 – за последующие часы
Работа за пределами рабочего времени в режиме ненормированного рабочего дня (без письменного приказа)	–	Оплата не производится. Предоставляется дополнительный отпуск

Расчет заработной платы по данным Табеля

Вид выплаты	Размер (за месяц)	№ рабочего времени	Размер оплаты за час	Количество отработ. часов	Заработная плата
Оклад (> или = МРОТ)	35 000	175	200	Я / 95 (80 ч. – «Б»)	19 000
Доплата за особые условия труда	1 400		8		760
Надбавка за стаж	7 000		40		3 800
Итого постоянная часть-1	43 400		248 (43 400 : 175)		23 560 (43 400 : 175 * 95)
Премия	17 500		100		9 500
Итого постоянная часть-2	60 900		348		36 631
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
Премия	–	–	–	–	10 000

Работа вне графика: сверхурочная или в выходной день

- ❖ Сверхурочная работа оплачивается за первые два часа работы не менее чем в полуторном размере, за последующие часы - не менее чем в двойном размере.
- ❖ По желанию работника сверхурочная работа вместо повышенной оплаты может компенсироваться предоставлением дополнительного времени отдыха, но не менее времени, отработанного сверхурочно.

(статья 152 ТК РФ)

- ❖ Работа в выходной или нерабочий праздничный день оплачивается не менее чем в двойном размере: ...
- ❖ По желанию работника, работавшего в выходной или нерабочий праздничный день, ему может быть предоставлен другой день отдыха. В этом случае работа в выходной или нерабочий праздничный день оплачивается в одинарном размере, а день отдыха оплате не подлежит.

(статья 153 ТК РФ)

Заработная плата с учетом платы за сверхурочную работу

Оклад – 16 000 рублей

Нмес – 160 часов

«Я» – часы работы по графику

«С» – сверхурочные часы

Сч – часовая часть оклада

Сч = 16 000 : 160 = 100 рублей

По желанию работника сверхурочная работа вместо повышенной оплаты может компенсироваться предоставлением дополнительного времени отдыха, но не менее времени, отработанного сверхурочно

(статья 152 ТК РФ)

«Я» часы	Сч руб.	Окладная часть зарплаты (гр.2 * гр.1)	«С» часы	Сч * 1,5 руб.	Оплата сверхурочной работы (гр.5 * гр.4)	Заработная плата за месяц (гр.3 + гр.6)
1	2	3	4	5	6	7
Вариант 1. Другое время отдыха за сверхурочную работу не предоставлено						
160	100	16 000	2	150	300	16 300
Вариант 2. За 2 сверхурочных часа предоставлено 2 часа другого отдыха						
158 (160 – 2)	100	15 800	2	150	300	16 100
Вариант 3. За 2 сверхурочных часа предоставлено 3 часа другого отдыха						
157 (160 – 3)	100	15 700	2	150	300	16 000

Заработная плата с учетом платы за работу в выходной день

Оклад – 21 000 рублей

Нмес – 21 рабочий день

«Я» – дни работы по графику

«РВ» – отработанные выходные

Сдн – дневная часть оклада

Сдн = 21 000 : 21 = 1000 руб.

*По желанию работника, работавшего в выходной или нерабочий праздничный день, ему может быть предоставлен **другой** день отдыха.*

(статья 153 ТК РФ)

«Я» дни	Сдн руб.	Окладная часть зарплаты (гр.2 * гр.1)	«РВ» дни	Сдн * 2 руб.	Оплата работы в выходной (гр.5 * гр.4)	Заработная плата за месяц (гр.3 + гр.6)
1	2	3	4	5	6	7
Вариант 1. Другой день отдыха за работу в выходной не предоставлен						
21	1000	21 000	1	2000	2000	23 000
Вариант 2. За работу в выходной предоставлен другой день отдыха						
20 (21 – 1)	1000	20 000	1	2000	2000	22 000
Вариант 3. За работу в выходной (в августе) предоставлен другой день отдыха в сентябре						
Август : 21	1000	21 000	1	2000	2000	23 000
Сентябрь: 20 (21 – 1)	1000	20 000	–	–	–	20 000
Заработная плата за два месяца = 2 оклада + Сдн						43 000

Сверхурочная работа

❖ Сверхурочная работа – работа, выполняемая работником по инициативе работодателя за пределами установленной для работника продолжительности рабочего времени: ежедневной работы (смены), а при суммированном учете рабочего времени – сверх нормального числа рабочих часов за учетный период

(статья 99 ТК РФ)

Два типа сверхурочных часов:

- **сверхурочные-1** – работа по приказу работодателя за пределами установленной графиком продолжительности рабочего дня (смены) при любом режиме работы и способе учета рабочего времени: в Табеле код «С» => оплата в размере, установленном ст.152 ТК РФ, по окончании месяца
- **сверхурочные-2** – часы работы в соответствии с графиком, но сверх установленной нормы на учетный период возможны только при суммированном учете: в Табеле код «Я» => могут быть определены только по окончании учетного периода расчетным путем (сравнение отработанных часов с N) => производится доплата

Доплата за сверхурочные часы по окончании учетного периода

Позиция Минтруда России

При суммированном учете подсчет часов переработки ведется после окончания учетного периода, поэтому в полуторном размере оплачиваются первые 2 часа сверхурочной работы в целом за учетный период, а все остальные часы, отработанные сверх нормального числа рабочих часов за учетный период, оплачиваются в двойном размере.

(письмо Минздравсоцразвития России от 31.08.2009 № 22-2-3363)

Рекомендации по применению режимов гибкого рабочего времени на предприятиях, в учреждениях и организациях отраслей народного хозяйства утратили силу в мае 2017 года.

(Приказ Минтруда России от 10.05.2017 № 415)

Позиция судов

Правила оплаты сверхурочной работы при суммированном учете рабочего времени установлены пунктом 5.5 Рекомендаций по применению режимов гибкого рабочего времени на предприятиях, в учреждениях и организациях отраслей народного хозяйства, утвержденных постановлением Госкомтруда СССР и Секретариата ВЦСПС от 30 мая 1985 г. № 162/12-55: первые два часа, приходящиеся в среднем на каждый рабочий день учетного периода, оплачиваются в полуторном размере, а остальные часы – в двойном.

(Обзор судебной практики..., утвержденный Президиумом Верховного Суда РФ 26.02.2014; Решение Верховного Суда РФ от 15.10.2012 № АКПИ12-1068)

Расчет платы за сверхурочную работу в учетном периоде производится путем распределения количества переработанных часов на количество смен в учетном, после чего **первые два часа каждой смены оплачиваются в полуторном размере, а оставшиеся часы каждой смены в двойном размере.**

(Решение Второго кассационного суда общей юрисдикции от 18.02.2020 № 8Г-6057/2019)

Соотношение понятий НРД и сверхурочная работа

Таким образом, Кодекс не признает переработку при режиме ненормированного рабочего дня сверхурочной работой, при которой должны соблюдаться определенные гарантии (например, ограничение часов переработки, дополнительная оплата), а ст. 97 Кодекса, разграничивающая возможность переработки на два случая (для сверхурочной работы; для работ в условиях ненормированного рабочего времени), фактически это подтверждает.

Другими словами, за работу в режиме ненормированного рабочего дня предоставляется компенсация только в виде дополнительного отпуска, продолжительность которого определяется коллективным договором или правилами внутреннего трудового распорядка и не может быть менее трех календарных дней

Письмо Роструда от 07.06.2008 №1316-6-1

Правила оформления сверхурочной работы

1. Письменное согласие работника
2. Точный учет времени отработанного сверхурочно
3. Соблюдение правила о непревышении сверхурочной работы 4 часов в течение двух дней подряд и 120 часов в год
4. Помним, что есть категории работников. Которых запрещено привлекать к сверхурочной работе или нужно под роспись ознакомить с их правом на отказ от сверхурочной работы
5. Сверхурочная работа подлежит оплате в соответствии со ст. 152 ТК РФ

Оплата работы в выходной день всегда в двойном размере

Рекомендации Федеральной службы по труду и занятости по вопросам соблюдения норм трудового законодательства, регулирующих порядок предоставления работникам нерабочих праздничных дней (протокол N 1, от 02.06.2014)

Помимо повышенной оплаты работа в нерабочий праздничный день может быть компенсирована предоставлением другого дня отдыха. Однако это возможно только по желанию работника, т.е. работодатель не вправе без согласия работника предоставить ему день отдыха вместо повышенной оплаты. В этом случае работа в выходной или нерабочий праздничный день оплачивается в одинарном размере, а день отдыха оплате не подлежит (часть третья статьи 153 ТК РФ).

Оплата выходного дня в одинарном размере означает, что работнику, получающему оклад, сверх оклада выплачивается одинарная дневная ставка.

Постановление Конституционного Суда РФ от 28.06.2018 N 26-П

Из части первой статьи 153 ТК РФ, предусматривающей в качестве общего правила оплату за работу в выходной или нерабочий праздничный день не менее чем в двойном размере, однозначно следует, что **работа в выходной или нерабочий праздничный день должна оплачиваться в большем размере, чем аналогичная работа, произведенная в обычный рабочий день. Повышение размера оплаты труда в таких случаях призвано компенсировать увеличенные в связи с осуществлением работы в предназначенное для отдыха время трудозатраты работника, а потому, будучи гарантией справедливой оплаты труда в условиях, отклоняющихся от нормальных, должно распространяться на всех лиц, работающих по трудовому договору, независимо от установленного для них режима рабочего времени и системы оплаты труда.**

Размер компенсации за утраченный отдых (?)

Предусмотренные в рамках конкретной системы оплаты труда **компенсационные и стимулирующие выплаты**, применяемые в целях максимального учета разнообразных факторов, характеризующих содержание, характер и условия труда, прочие объективные и субъективные параметры трудовой деятельности, **начисляются к окладу** (должностному окладу) либо тарифной ставке работника и являются неотъемлемой частью оплаты его труда, а следовательно, **должны** учитываться работодателем при определении заработной платы работника и **начисляться за все периоды работы, включая и выходные и нерабочие праздничные дни,...**

Иное приводило бы к утрате реального содержания гарантии повышенной оплаты труда в связи с работой в условиях, отклоняющихся от нормальных, и тем самым - к нарушению конституционного права на вознаграждение за труд без какой бы то ни было дискриминации и права работника на справедливую заработную плату.

(Постановление Конституционного Суда РФ от 28.06.2018 № 26-П)

Из Постановления № 26-П следует, что выплата тарифной части заработной платы, исчисленной в размере не менее двойной дневной или часовой ставки (части оклада (должностного оклада) за день или час работы), не освобождает работодателя от обязанности произвести компенсационные и стимулирующие выплаты.

Доводы ГИТ, сводящиеся к тому, что работа в выходной день или нерабочий праздничный день сверх месячной нормы рабочего времени должна оплачиваться в двойном размере по схеме: **(оклад + компенсационная и стимулирующая выплата) * 2**, основаны на неверном толковании закона. Ни в части первой статьи 153 ТК РФ, ни в Постановлении Конституционного Суда РФ не содержится указания на обязанность работодателя производить в двойном размере компенсационные и стимулирующие выплаты работникам, получающим оклад (должностной оклад), за работу в выходной день или нерабочий праздничный день сверх месячной нормы рабочего времени.

(Определение 1-го КСОЮ от 21.07.2020 № 88а-19034/2020; Определение 8-го КСОЮ от 28.10.2021 № 88-17039/2021)

Размер платы за работу в выходной или праздничный день

Краб по графику (N)	Котр по графику («Я»)	С «Я»: - Оклад : N = 1000 - Доплата : N = 1500	Котр вне графика («РВ»)	С «рв» (С «Я» x 2)	Зарплата: - оклад = 20 000 - доплаты = 30 000
20	20	2500 (1000 + 1500)	1	5000 (1000 x 2 + 1500 x 2)	55 000 (2500 x 20 + 5000)
20	20	2500 (1000 + 1500)	1	3500 (1000 x 2 + 1500)	53 500 (2500 x 20 + 3500)
За работу в выходной – другой день отдыха					
20	19	2500 (1000 + 1500)	1	5000 (1000 x 2 + 1500 x 2)	52 500 (2500 * 19 + 5000)
20	19	2500 (1000 + 1500)	1	3500 (1000 x 2 + 1500)	51 000 (2500 * 19 + 3500)
Работник выехал в командировку в выходной день					
20	20	2500 (1000 + 1500)	1	1000 (1000 x 1)	51 000 (2500 * 20 + 1000)
20	19	2500 (1000 + 1500)	1	1000 (1000 x 1)	48 500 (2500 * 19 + 1000)

Алгоритм привлечения к работе в выходной день

1. Сформулировать законное основание для привлечения к работе в выходной.
2. Определиться с категорией работника и выяснить его согласие выйти на работу.
3. Учесть мнение выборного органа первичной профсоюзной организации в установленном Трудовым кодексом случае
4. Если работник относится к особой категории, то проверить, не запрещена ли работа медицинским заключением, также помнить о праве работника отказаться от работы (он должен ознакомиться с этим правом под роспись)

Алгоритм привлечения к работе в выходной день

5. Получить письменное согласие на работу, за исключением случаев, когда оно не требуется
6. Подготовить письменное распоряжение о работе в выходные
7. Ознакомить работника с приказом, получить его подпись
8. Проставить в таблице учета рабочего времени код «РВ»
9. Помнить о гарантиях и правилах оплаты в выходной

Оплата работы в выходной

Работа в выходной или нерабочий праздничный день оплачивается не менее чем в двойном размере:

- сдельщикам - не менее чем по двойным сдельным расценкам;
- работникам, труд которых оплачивается по дневным и часовым тарифным ставкам, - в размере не менее двойной дневной или часовой тарифной ставки;
- работникам, получающим оклад (должностной оклад), - в размере не менее одинарной дневной или часовой ставки (части оклада (должностного оклада) за день или час работы) сверх оклада (должностного оклада), если работа в выходной или нерабочий праздничный день производилась в пределах месячной нормы рабочего времени, и в размере не менее двойной дневной или часовой ставки (части оклада (должностного оклада) за день или час работы) сверх оклада (должностного оклада), если работа производилась сверх месячной нормы рабочего времени

Ст. 153 ТК РФ

Предоставление другого дня отдыха

По желанию работника, работавшего в выходной или нерабочий праздничный день, ему может быть предоставлен другой день отдыха. В этом случае работа в выходной или нерабочий праздничный день оплачивается в одинарном размере, а день отдыха оплате не подлежит

Ст. 153 ТК РФ

Письмо Роструда от 18.02.2013 №ПГ/992-6-1

В соответствии с ч. 3 ст. 153 Трудового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) по желанию работника, работавшего в выходной или нерабочий праздничный день, ему может быть предоставлен другой день отдыха. В этом случае работа в выходной или нерабочий праздничный день оплачивается в одинарном размере, а день отдыха оплате не подлежит

По общим правилам при подсчете нормы рабочих часов за учетный период исключается время, в течение которого работник освобождался от исполнения трудовых обязанностей. С нашей точки зрения, день отдыха, предоставленный в соответствии со ст. 153 Кодекса, должен исключаться из нормы рабочего времени

Таким образом, если работник выбирает день отдыха, работа в выходной или нерабочий день оплачивается в одинарном размере, а заработная плата в том месяце, когда используется день отдыха, выплачивается в полном объеме

Оформление совмещения

С письменного согласия работника ему может быть поручено выполнение в течение установленной продолжительности рабочего дня (смены) наряду с работой, определенной трудовым договором, дополнительной работы по другой или такой же профессии (должности) за дополнительную оплату (статья 151 настоящего Кодекса).

Поручаемая работнику дополнительная работа по другой профессии (должности) может осуществляться путем совмещения профессий (должностей). Поручаемая работнику дополнительная работа по такой же профессии (должности) может осуществляться путем расширения зон обслуживания, увеличения объема работ. Для исполнения обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, работнику может быть поручена дополнительная работа как по другой, так и по такой же профессии (должности).

Срок, в течение которого работник будет выполнять дополнительную работу, ее содержание и объем устанавливаются работодателем с письменного согласия работника.

Ст. 60.2 ТК РФ

*Работодатель возложил на работника новые обязанности.
Изменения в трудовой договор не вносились.
Назначена доплата «за увеличение объема работ»
Это правомерно?*

Поскольку в статье 60.2 ТК РФ отсутствует прямое указание на заключение соглашения об изменении (дополнении) условий трудового договора, по нашему мнению, **оформление совмещения профессий (должностей), расширение зон обслуживания, увеличение объема работы, а также исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, должно осуществляться путем заключения соглашения к ранее заключенному трудовому договору.**

Конкретной формы соглашения об изменении (дополнении) условий трудового договора законодательство не устанавливает. Как правило, в данном соглашении излагаются дополнительные условия, например, в случае совмещения профессий (должностей): срок выполнения дополнительной работы, ее содержание, объем, размер оплаты и прочее, о чем договорились стороны трудового договора.

При совмещении профессий (должностей), расширении зон обслуживания, увеличении объема работы или исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, работнику производится доплата (ст.151 ТК РФ).

Законодательство не устанавливает ни минимальных, ни максимальных размеров доплаты. Вместе с тем часть 2 данной статьи, исходя из принципа оплаты по труду, определяет, что при установлении размера такой доплаты стороны трудового договора должны учитывать содержание и (или) объем дополнительной работы, поручаемой работнику.

(письмо Минтруда России от 16.11.2020 № 14-2/ООГ-16940)

Оформление совмещения

Решение Арбитражного суда Свердловской области от 30.08.2017 по делу №А60-24933/20176:

По мнению суда, разъяснившего порядок применения ст. ст. 60.2, 282 и 284 ТК РФ, в отличие от совместительства совмещение профессий (должностей) может иметь место в рамках одного и того же трудового договора и работа по совмещаемой профессии (должности) осуществляется в пределах и в режиме рабочего времени, установленного одним трудовым договором.

Оформление совмещения

1. Вакантная должность
2. Письменное соглашение
(срок, содержание и объем поручаемой доплаты, размер доплаты)
3. Приказ

Оформление совмещения

Совмещение профессий (должностей) - это выполнение работником наряду со своей основной работой по профессии (должности), определенной трудовым договором, дополнительной работы по другой профессии (должности) у того же работодателя в течение установленной для него продолжительности рабочего дня (смены). Как правило, работнику поручается совмещение вакантной должности или профессии.

В отличие от совмещения профессий (должностей) при расширении зон обслуживания или увеличении объема работ работник выполняет работу по той же профессии или должности, которая обусловлена трудовым договором, но в большем объеме по сравнению с тем, который он выполнял в соответствии с трудовым договором

Письмо Минтруда России от 16.11.2020 №14-2/ООГ-16940

Оформление совмещения

Исполнение работником обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения его от работы по профессии (должности), обусловленной трудовым договором, допускается как по такой же профессии (должности), которую работник выполняет в соответствии с трудовым договором, так и по другой профессии (должности). Поскольку в статье 60.2 Кодекса отсутствует прямое указание на заключение соглашения об изменении (дополнении) условий трудового договора, по нашему мнению, оформление совмещения профессий (должностей), расширение зон обслуживания, увеличение объема работы, а также исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, должно осуществляться путем заключения соглашения к ранее заключенному трудовому договору.

Письмо Минтруда России от 16.11.2020 №14-2/ООГ-16940

Установление доплаты за совмещение

Размер доплаты устанавливается по соглашению сторон трудового договора с учетом содержания и (или) объема дополнительной работы

ст.151 ТК РФ

Установление доплаты за совмещение

Законодательство не устанавливает ни минимальных, ни максимальных размеров доплаты. Вместе с тем часть 2 данной статьи, исходя из принципа оплаты по труду, определяет, что при установлении размера такой доплаты стороны трудового договора должны учитывать содержание и (или) объем дополнительной работы, поручаемой работнику

Письмо Минтруда России от 16.11.2020 №14-2/ООГ-16940

Пример

адрес для переписки: _____

Согласие на дополнительную работу за дополнительную оплату

Я, _____ (укажите Ф.И.О. работника), занимающий(-ая) должность _____ (укажите должность) в _____ (укажите структурное подразделение), даю свое согласие на выполнение за дополнительную оплату дополнительной работы _____ (укажите содержание и объем дополнительной работы) по должности/ профессии _____ (указать) в течение установленной мне трудовым договором от _____ (указать реквизиты) продолжительности рабочего времени и наряду со своей основной работой на срок с _____ по _____.

С условиями выполнения дополнительной работы и её оплатой ознакомлен (-а).

«__» _____ 20__ года

(подпись)

Смысл положений статьи 136 ТК РФ

□ **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.**

✓ Требования о выплате заработной платы каждые 15 дней нет!

❖ Предусмотренное статьей 136 ТК РФ право работника на получение заработной платы не реже чем каждые полмесяца относится к числу условий, установленных законодательством. Это условие не может быть ухудшено ни по соглашению сторон, ни на основании коллективного договора.

Таким образом, заработная плата за первую половину месяца должна быть выплачена в установленный день с 16 по 30 (31) текущего периода, за вторую половину – с 1 по 15 число следующего месяца, при этом **разрыв между выплатами на первую половину месяца и за вторую половину месяца не должен превышать 15 календарных дней.**

(Письмо Государственной инспекции труда в г. Москве от 22.06.2021 № ПГ/16732/10-21740-ОБ/18-593)

Вывод, сделанный ГИТ, не соответствует положениям статьи 136 ТК РФ

Пример

4.1. Заработная плата выплачивается работникам в следующем порядке:

- 22-го числа текущего месяца — за отработанный период с 1-го по 15-е число этого месяца;
- 7-го числа следующего месяца — за отработанный период с 16-го по 30-е (31-е) число прошедшего месяца.

4.2. Работникам в первый календарный месяц работы заработная плата выплачивается в следующем порядке.

4.2.1. Если сотрудник принят на работу с 1-го по 6-е число календарного месяца включительно, то заработная плата выплачивается тремя частями:

- 7-го числа текущего месяца — пропорционально отработанному времени со дня приема на работу по 6-е число включительно;
- 22-го числа текущего месяца — за первую половину календарного месяца с учетом ранее выплаченной суммы;
- 7-го числа следующего месяца — за вторую половину прошедшего месяца.

Оплата труда совместителям

Оплата труда лиц, работающих по совместительству, производится пропорционально отработанному времени, в зависимости от выработки либо на других условиях, определенных трудовым договором.

Лицам, работающим по совместительству в районах, где установлены районные коэффициенты и надбавки к заработной плате, оплата труда производится с учетом этих коэффициентов и надбавок.

Ст. 285 ТК РФ

Зарплата иностранцам

Заработная плата выплачивается работнику, как правило, в месте выполнения им работы либо переводится в кредитную организацию, указанную в заявлении работника, на условиях, определенных коллективным договором или трудовым договором (ст. 136 ТК РФ)

Расчеты при осуществлении валютных операций производятся юридическими лицами - резидентами через банковские счета в уполномоченных банках, порядок открытия и ведения которых устанавливается Банком России, а также переводами электронных денежных средств (если иное не предусмотрено Федеральным законом от 10.12.2003 №173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле", далее - Закон N 173-ФЗ)

Зарплата иностранцам

Работодатель-резидент обязан выплачивать заработную плату работнику-нерезиденту исключительно в безналичной форме (Письмо ФНС России от 29.08.2016 №ЗН-4-17/15799).

Таким образом, выплатить заработную плату иностранному работнику, временно пребывающему или временно проживающему в РФ, можно только в безналичной форме (в том числе на банковскую карту), в ином случае работодатель может быть привлечен к административной ответственности по ч. 1 ст. 15.25 КоАП РФ (Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 20.07.2020 №Ф09-4354/20 по делу №А07-41682/2019).

Постоянно проживающему в РФ иностранному работнику зарплату можно выплатить как в наличной форме, так и в безналичной

См. также, постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 20.06.2019 N Ф03-1946/2019 по делу №А73-16350/2018, определением Верховного Суда РФ от 18.10.2019 №303-ЭС19-17771

Индексация

Статья 134. Обеспечение повышения уровня реального содержания заработной платы

Обеспечение повышения уровня реального содержания заработной платы включает индексацию заработной платы в связи с ростом потребительских цен на товары и услуги. Государственные органы, органы местного самоуправления, государственные и муниципальные учреждения производят индексацию заработной платы в порядке, установленном трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, другие работодатели - в порядке, установленном коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами.

См. «Обзор судебной практики Верховного Суда Российской Федерации №4 (2017)», утв. Президиумом Верховного Суда РФ 15.11.2017

Индексация отдельным работникам

Письмо Минтруда РФ от 24.12.2018 № 14-1/ООГ-10305:

Учитывая изложенное, индексация – увеличение заработной платы работников на уровень инфляции, при этом работодатель вправе дополнительно увеличить размер заработной платы **отдельным категориям работников**

Повышение заработной платы может осуществляться как путем пропорционального увеличения всех выплат, предусмотренных системой оплаты труда организации и, соответственно, трудовым договором работников, так и путем увеличения отдельных выплат, входящих в заработную плату (например, увеличение оклада (доли тарифа в структуре заработной платы))

Обеспечение повышения реального содержания заработной платы – обязанность работодателя

Пути выполнения данной обязанности определяются на уровне организации с учетом мнения представительного органа работников

Письмо Роструда от 19.04.2010 №1073-6-1

Действующим законодательством порядок индексации не установлен. Законодатель устанавливает лишь обязанность работодателя осуществлять индексацию

В том случае, если в локальных нормативных актах организации не предусмотрен такой порядок, то, учитывая, что индексация заработной платы является обязанностью работодателя, полагаем, необходимо внести соответствующие изменения (дополнения) в действующие в организации локальные нормативные акты

Определение Конституционного Суда РФ от 29.05.2019 №1269-О

Индексация направлена на обеспечение повышения уровня реальной заработной платы и ее покупательной способности. Это государственная гарантия по оплате труда, которая должна предоставляться всем, кто работает по трудовому договору. Работодатель не вправе лишать работников гарантии, предусмотренной законом, и уклоняться от установления индексации

См. также определение ВС от 08.04.2019 №89-КП8-14

Финансовое положение работодателя

Вводя индексацию, работодатели иногда закрепляют в документах условие о том, что она не производится, когда возникают финансовые трудности. По мнению судов, компании вправе избрать порядок и условия индексации в зависимости от уровня платежеспособности. Если эти обстоятельства подтверждены, суды не поддерживают работников, оставшихся без индексации.

Апелляционное определение Санкт-Петербургского городского суда от 26.03.2019 №33-7621/2019 по делу №2-199/2019, Апелляционное определение Омского областного суда от 24.07.2019 по делу №33-4759/2019, определение Седьмого КСОЮ от 19.10.2021 по делу № 88-15290/2021, апелляционное определение Пензенского облсуда от 20.07.2021 по делу № 33-2029/2021

Периодичность индексации – в ЛНА

- ❖ Инспекторы труда вправе запрашивать у работодателя документы, в которых установлен порядок индексации заработной платы и (или) которые непосредственно подтверждают индексацию зарплаты

(Приказ Роструда от 13.06.2019 № 160)

Вопрос: В каком нормативно-правовом акте указано, что индексация заработной платы может производиться коммерческой организацией с любой периодичностью, но не реже одного раза в год?

Ответ: Нормами действующего законодательства периодичность проведения индексации заработной платы работников не установлена. Работодатели, не финансируемые из бюджета, должны проводить индексацию заработной платы в порядке, установленном коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами.

Вместе с тем, по нашему мнению, индексацию заработной платы следует проводить не реже чем один раз в год.

(«Онлайнинспекция.РФ», 10.06.2021)

Вопрос: Вправе ли коммерческая организация предусмотреть индексацию заработной платы с определенной периодичностью, но в разные сроки для различных подразделений? Например: управленческое подразделение – в I квартале года, техническая служба – во II квартале и т.д.?

Ответ: Индексация заработной платы проводится с целью обеспечить реальный уровень содержания заработной платы, то есть ее соответствие уровню цен на товары и услуги. Проводить ее необходимо при росте потребительских цен на товары и услуги в соответствующей местности.

Законодатель устанавливает лишь обязанность работодателя осуществлять индексацию. В локальном нормативном акте организация вправе установить любой порядок индексации.

Индексация распространяется на всех работников. Это означает, что размер заработной платы всех работников должен быть увеличен на один и тот же уровень.

(«Онлайнинспекция.РФ», 04.06.2021)

Коммерческая организация сама определяет правила

- ❖ **Работодатели, не получающие бюджетного финансирования, вправе учитывать при проведении индексации все значимые для них факторы.**

Например, если финансовое положение организации не позволяет провести индексацию заработной платы, то суд встает на сторону работодателя

(пункт 10 Обзора судебной практики № 4 (2017), утв. Президиумом Верховного суда 15.11.2017;

Апелляционное определение Санкт-Петербургского городского суда от 26.03.2019 № 33-7621/2019

Апелляционное определение Омского областного суда от 24.07.2019 по делу № 33-4759/2019 и др.)

Вопрос: В положении компании прописано, что индексация заработной платы должна быть произведена в марте с учетом уровня инфляции за предыдущий год и что объектом индексации является заработная плата сотрудников. В настоящее время компания переживает очень трудную финансовую ситуацию, и руководство планирует разделить проценты инфляции и провести ее частично – в заработную плату, частично – через индексацию премиальной части. Насколько это законно?

Ответ: Проведение индексации заработной платы в указанном вами порядке будет законно в том случае, если такой порядок предусмотрен коллективным договором, соглашением и/или локальным нормативным актом организации.

(«Онлайнинспекция.РФ», 03.03.2020)

Оклады повышены всем, но в разных размерах – это не индексация, но это повышение зарплаты

Вопрос: 1. Не будет ли противоречить смыслу ст. 134 ТК РФ индексирование какого-либо элемента заработной платы, ее части при условии отсутствия иных повышений заработной платы?

2. Будет ли соответствовать смыслу ст. 134 ТК РФ индексирование части заработной платы, равной МРОТ, в случаях, когда локальным нормативным актом не предусмотрен выплата в размере МРОТ в качестве элемента оплаты труда?

Ответ: 1. Нет, не будет, но при условии, что итоговый размер заработной платы по сравнению, например, с прошлым годом будет повышен.

2. Да, будет, но при условии, что итоговый размер заработной платы по сравнению, например, с прошлым годом будет повышен.

(«Онлайнинспекция.РФ», 14.09.2021)

МРОТ-2021 = 12 792 руб.

МРОТ-2022 = 13 890 руб. (12 792 x 1,08583)

1. Оклад-2021 = 20 000 руб.

Оклад-2022 = 21 098 руб. (20 000 x 1,0549)

2. Оклад-2021 = 100 000 руб.

Оклад-2022 = 101 098 руб. (100000 x 1.0101)

Выплата премии – не индексация

Вопрос: Будет ли корректной формулировка об индексации в положении об оплате труда следующего содержания:

1.1.1. Основанием для осуществления индексации заработной платы является рост потребительских цен на товары и услуги за период (календарный год), предшествующий году проведения индексации.

1.1.2. Индексация заработной платы работников в целом по Обществу осуществляется с учетом финансово-экономических возможностей Общества в пределах фонда заработной платы. Источником финансирования индексации заработной платы работников являются собственные средства Общества.

1.1.3. Условиями проведения индексации являются: отсутствие убытков по итогам финансово-хозяйственной деятельности Общества за год, предшествующий году проведения индексации, подведенным на основании данных аудированной бухгалтерской отчетности Общества, подготовленной по стандартам РСБУ, и управленческой отчетности; отсутствие признаков несостоятельности (банкротства) работодателя.

1.1.4. **Работодатель осуществляет индексацию заработной платы работникам путем выплаты премии?**

Ответ: Индексация не является выплатой премии. Следовательно, п. 1.1.4 не подлежит применению.

(«Онлайнинспекция.РФ», 20.01.2021)

Выплата премий (переменных, не гарантированных выплат) не может заменять индексацию

Доводы об отсутствии у работодателя обязанности по индексации заработной платы основаны на ошибочном толковании закона.

Ссылки на осуществление стимулирующих выплат работникам несостоятельны, поскольку эти выплаты производятся по усмотрению работодателя и являются переменной (необязательной) частью заработной платы

(Решение Свердловского областного суда от 19.04.2017 по делу № 72-481/2017)

Повышение зарплаты через разовые выплаты – не индексация

Вопрос: В коллективном договоре общества определено, что Работодатель обеспечивает повышение реального содержания заработной платы работников путем индексации заработной платы, в том числе, но не исключительно путем повышения должностных окладов, а путем разовых выплат, премий и другими способами, не противоречащими ТК РФ.

1. Соответствует ли такая формулировка о порядке проведения индексации, указанная в ЛНА общества, нормам действующего законодательства РФ?

2. Допустимо ли работодателю обеспечивать повышение реального содержания заработной платы работников путем индексации заработной платы в форме разовых выплат? Каким образом должен быть осуществлен расчет таких разовых выплат, считающихся индексацией?

3. При расчете должна приниматься средняя годовая заработная плата работника за год, предшествующий индексации, или средняя месячная заработная плата?

Ответ:

1. Нет, не соответствует.

2. Недопустимо подменять индексацию заработной платы выплатой премии или разовыми выплатами. Работодатель обязан производить индексацию заработной платы в порядке, предусмотренном коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами работодателя. Размер индексации должен быть не менее установленного размера потребительских цен на товары и услуги за соответствующий год.

3. По общему правилу индексируются все выплаты за расчетный период, если они включаются в расчет среднего заработка. При определении коэффициента учитываются должностной оклад и выплаты к заработной плате, установленные в процентах от оклада.

(«Онлайнинспекция.РФ», 11.11.2021)

<p style="text-align: center;">Корректировка среднего заработка (пункт 16 Положения о среднем заработке)</p>	<p style="text-align: center;">Индексация зарплаты</p>
<p>При повышении в организации (филиале, структурном подразделении) тарифных ставок, окладов (должностных окладов), денежного вознаграждения средний заработок работников повышается</p>	<p>Повышается гарантированная часть заработной платы (тарифные ставки, оклады) всем работникам одновременно</p>
<p>Если при повышении тарифных ставок, окладов изменяются перечень ежемесячных выплат к тарифным ставкам, окладам и (или) их размеры, средний заработок повышается на коэффициент повышения заработной платы (в целом)</p>	<p>Если при повышении окладов уменьшается число доплат (надбавок) или их размеры, то это не считается повышением ЗП</p>
<p>При повышении среднего заработка учитываются тарифные ставки, оклады и выплаты, установленные к тарифным ставкам, окладам в фиксированном размере (проценты, кратность),</p>	<p>Повышаются тарифные ставки (оклады) => повышается размер доплат и надбавок, установленных в процентах от тарифа (оклада)</p>
<p>При повышении среднего заработка не повышаются выплаты:</p> <ul style="list-style-type: none"> - установленных к тарифным ставкам, окладам в диапазоне значений (проценты, кратность), - установленные в абсолютных размерах 	<p>При индексации окладов стимулирующие премии (за результат) и премии, установленные в процентах от оклада не изменяются</p>

Безналичный способ выплаты заработной платы

Заработная плата выплачивается работнику, как правило, в месте выполнения им работы либо переводится в кредитную организацию, указанную в заявлении работника, на условиях, определенных коллективным договором или трудовым договором. Работник вправе заменить кредитную организацию, в которую должна быть переведена заработная плата, сообщив в письменной форме работодателю об изменении реквизитов для перевода заработной платы не позднее чем за пятнадцать календарных дней до дня выплаты заработной платы.

См. Письмо Роструда от 16.10.2019 №ТЗ/5985-6-1

См. Апелляционное определение Свердловского областного суда от 25.01.2019 по делу №33-659/2019

Безналичный способ выплаты заработной платы

Согласно части третьей статьи 136 ТК РФ заработная плата выплачивается работнику, как правило, в месте выполнения им работы либо перечисляется на указанный работником счет в банке на условиях, определенных коллективным договором или трудовым договором.

Иными словами, перечисление заработной платы на банковский счет осуществляется по заявлению работника.

Исходя из изложенного, исходя из смысла статьи 136 ТК РФ, для того чтобы выплата заработной платы в порядке безналичного расчета являлась правомерной, необходимо соблюдение следующих условий:

- условия перечисления заработной платы на два банковских счета предусмотрены в коллективном или трудовом договоре;
- наличие договора банковского счета;
- согласие сторон трудового договора;
- указание работником счета, на который работодатель будет перечислять заработную плату работника.

Изменение системы оплаты труда затрагивает условие трудового договора

По соглашению сторон (ст. 72 ТК РФ, допсоглашение к ТД)

По инициативе работодателя (ст. 74 ТК РФ)

Общее правило

Изменение условий трудового договора (в т.ч. и об оплате труда) возможно только **по взаимному согласию** работника и работодателя.

Специальное правило (ст.74 ТК РФ)

Допускается изменение условий трудового договора по инициативе работодателя (исключение: трудовая функция) **ввиду изменения организационных или технологических условий труда.**

Изменение условий трудового договора по соглашению сторон

Главный документ в кадровом делопроизводстве для оформления изменений условий трудового договора – соглашение об изменении условий трудового договора (дополнительное соглашение)

Изменение оплаты труда по инициативе работодателя

- ✓ изменение организационных или технологических условий труда;
- ✓ определенные сторонами условия трудового договора **не могли быть сохранены**;
- ✓ неизменность трудовой функции работника.

Судьи изучают вопросы:

- ✓ историю изменений заработной платы;
- ✓ что и почему изменилось у работодателя;
- ✓ почему з/п изменили именно на эту сумму;
- ✓ почему нельзя было сохранить з/п;
- ✓ не была ли затронута трудовая функция.

Не относятся к организационным изменениям

введение новой
системы оплаты труда

тяжелая финансовая
ситуация

Определение Третьего кассационного суда общей юрисдикции от 22.06.2020 по делу № 88-9905/2020, Определение Первого кассационного суда общей юрисдикции от 15.02.2021 № 88-1707/2021 по делу № 2-3017/2020

Расчетный листок

При выплате заработной платы работодатель обязан извещать в письменной форме каждого работника:

- 1) о составных частях заработной платы, причитающейся ему за соответствующий период;
- 2) о размерах иных сумм, начисленных работнику, в том числе денежной компенсации за нарушение работодателем установленного срока соответственно выплаты заработной платы, оплаты отпуска, выплат при увольнении и (или) других выплат, причитающихся работнику;
- 3) о размерах и об основаниях произведенных удержаний;
- 4) об общей денежной сумме, подлежащей выплате.

Форма расчетного листка утверждается работодателем с учетом мнения представительного органа работников в порядке, установленном статьей 372 настоящего Кодекса для принятия локальных нормативных актов

Ст. 136 ТК РФ

Письмо Минтруда России от 23.10.2018 №14-1/ООГ-8459

Письмо Минтруда России от 21.02.2017 №14-1/ООГ-1560

Расчетный листок

Ранее: Письмо Минтруда России от 21.02.2017 №14-1/ООГ-1560 - можно

Сейчас: письмо Минтруда от 20 января 2023 г. № 14-6/ООГ-296 – только в рамках ЭДО

«Предусмотренное указанной статьей право работника на извещение о составных частях заработной платы относится к числу условий, установленных законодательством. Это условие не может быть ухудшено ни по соглашению сторон, ни на основании коллективного договора.

Порядок извещения о составных частях заработной платы устанавливается локальным нормативным актом работодателя.

В ситуации, изложенной в обращении, считаем, что извещение работника о составных частях заработной платы в электронном виде не будет соответствовать требованиям трудового законодательства за исключением случаев, когда в организации ведется электронный документооборот в соответствии со статьями 22.1-22-3 Кодекса.»

Расчетный листок: главное

Вопрос: Работаю у ИП. С недавнего времени зарплата стала приходиться на карту. Расчетные листки не выдают, объясняя тем, что бухгалтерия запрещает. Насколько правомерен отказ?

Ответ: Отказ работодателя в выдаче расчетных листков неправомерен. Работодатель обязан выдавать вам расчетные листки при каждой выплате заработной платы.

(«Онлайнинспекция.РФ», 13.10.2022)

- ✓ Расчетный листок содержит детальную информацию обо всех видах выплат, входящих в состав заработной платы и начисляемых работнику за каждый отработанный месяц.

Полагаем: **расчетный листок достаточно выдавать один раз в месяц** при выплате заработной платы за отработанный месяц.

(Письмо Роструда от 17.09.2021 № ПГ/26944-6-1)

Вопрос: Можно ли рассылать работникам расчетные листки по электронной почте?

Ответ: Если в трудовом договоре, коллективном договоре, локальном нормативном акте предусмотрен порядок извещения работника о составных частях заработной платы (расчетный листок) посредством электронной почты, то данный порядок возможен и не нарушает положений законодательства.

(«Онлайнинспекция.РФ», 30.11.2022; 22.08.2022)

Вопрос: Обязан ли работодатель выдавать расчетные листы работникам, уволенным по сокращению, при выплате среднего месячного заработка за пятый и шестой месяцы?

Ответ: По нашему мнению, выдавать расчетные листки работнику в описанной вами ситуации работодатель не обязан.

(«Онлайнинспекция.РФ», 25.10.2022)

Средний заработок

- Расчетный период
 - Периоды, исключаемые из расчета. Учет «нерабочих дней» в расчетном периоде
 - Выплаты, включаемые в средний заработок
 - Включение в средний заработок премий: общие правила, судебная практика
 - Корректировка среднего заработка с учетом повышения (индексации) зарплаты
- **Положение об особенностях исчисления средней заработной платы** утверждено Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922
(далее – Положение о СЗ)

Праздничные дни в расчете выходного пособия

Согласно правовой позиции Конституционного Суда РФ, изложенной в Постановлении от 13.11.2019 № 34-П, ... размер выплачиваемого увольняемому в связи с ликвидацией организации либо сокращением численности или штата работников организации работнику выходного пособия не меньше, чем его средний месячный заработок, определяемый из фактически начисленной ему заработной платы и фактически отработанного им времени за 12 календарных месяцев независимо от даты увольнения и наличия или отсутствия в первом месяце после увольнения нерабочих праздничных дней.

Таким образом, средний заработок для случаев, предусмотренных статьей 178 ТК РФ, следует определять путем умножения среднего дневного заработка **на количество рабочих и нерабочих праздничных дней в периоде, подлежащем оплате.**

(Письма Минтруда России от 11.03.2021 № 14-1/ООГ-2069, № 14-1/ООГ-2066)

Выходное пособие = СЗ * Краб

✓ При определении размера выходного пособия **должны быть исключены случайные факторы:**

- **количество рабочих и нерабочих праздничных дней** в месяце, следующем за увольнением

Краб = Ккал – Квых

Ккал – количество календарных дней в первом (втором, третьем) месяце после увольнения

Квых – количество выходных дней (**суббот и воскресений**) в первом (втором, третьем) месяце после увольнения

- **количество календарных дней** в месяце, следующем за увольнением

Краб = 248 : 12 = 20,67 дн.

Из расчетного периода исключается время, а также начисленные за это время суммы ...

Вопрос: При расчете среднего заработка для отпускных вычитаются ли суммы оплаты выходного дня в командировке? Командировка в рабочее время (суммы и дни выкидываются), а вот выходной день?

Ответ: Оплата работы в выходной день при нахождении работника в командировке включается в расчет среднего заработка. – **ОШИБКА!**

«Онлайнинспекция.РФ»:

11.08.2020

21.08.2020

Из указанной нормы (п.5 Положения о среднем заработке) следует, что определяющим критерием для исключения из расчета среднего заработка начисленных сумм является период (время), за который они начислены. То есть при исчислении среднего заработка не учитываются суммы, начисленные за период (время), за который работнику сохранялся средний заработок.

Таким образом, **время нахождения работника в служебной командировке, в том числе время привлечения к работе в период командировки** ввиду необходимости в выходные или праздничные дни, **а также начисленные за это время суммы исключаются при исчислении среднего заработка**

(письмо Минтруда России
от 13.08.2015 № 14-1/В-608)

В средний заработок не входит любая сумма, начисленная за исключенный из расчетного периода день

Вопрос: Включается ли в расчет отпускных (среднего заработка) **день** отправления в командировку (возвращения домой), если это выходной день и, соответственно, на него оформлена работа в выходной день?

Ответ: Да, оплата за работу в выходной день включается в расчет среднего заработка.

(«Онлайнинспекция.РФ», 07.06.2021)

- ✓ Вопрос о включении в расчет выходного дня, в который работник привлекался к работе, а ответ – о начисленной работнику заработной плате. **Несоответствие ответа заданному вопросу привело к ошибке**

- ✓ Каким кодом обозначен в Табеле день выезда в командировку? – **кодом «К»**
- ✓ Код «К» обозначает день, который исключается из расчетного периода
- ✓ Если из расчетного периода исключается день, то исключаются и любые начисленные за этот день суммы (п.5 Положения о СЗ)
=> Заработная плата, начисленная за день выезда в командировку, пришедшийся на выходной, не включается в расчет среднего заработка

Календарные дни, включаемые в расчет среднего заработка

Количество календарных дней в неполном календарном месяце рассчитывается путем деления среднемесячного числа календарных дней (29,3) на количество календарных дней этого месяца и умножения на количество календарных дней, **приходящихся на время, отработанное в данном месяце.**

(пункт 10 Положения)

«**Перевод**»: Количество календарных дней в неполном календарном месяце рассчитывается путем деления среднемесячного числа календарных дней (29,3) на количество календарных дней этого месяца и умножения на **разность между календарными днями месяца и днями, в течение которых работник освобождался от работы (то есть днями, которые исключаются из расчетного периода в соответствии с пунктом 5 Положения о среднем заработке)**

Красчет = 29,3 : Ккал * (Ккал – Косв)

Выплата за нерабочие праздничные дни не входит в средний заработок

Вопрос: Согласно ст. 112 ТК РФ и положению по оплате труда на предприятии производится оплата за нерабочие праздничные дни. Премия определяется исходя из основной зарплаты и процента премии. При расчете премии основная зарплата состоит из суммы заработка - тарифа, доплат за условия труда и оплаты за нерабочие праздничные дни по ст. 112 ТК.

Учитываются ли суммы оплаты за нерабочие праздничные дни и часть премии, рассчитанной с суммы оплаты за нерабочие праздничные дни, при определении размера среднего заработка для оплаты отпуска?

Ответ: В средний заработок для расчета отпускных включают выплаты, предусмотренные системой оплаты труда организации, начисленные работнику за расчетный период.

(«Онлайнинспекция.РФ», 08.02.2021)

- ✓ Вознаграждение за нерабочие праздничные дни, в которые работник не привлекался к работе (ст.112 ТК РФ), не входит в расчет среднего заработка, поскольку нерабочие праздничные дни исключаются из расчетного периода:
 - не являются отработанными (при расчете среднего заработка в рабочих днях – командировка, простой и пр.);
 - не входят в среднемесячное число календарных дней ($29,3 = (365 - 14 \text{ праздников}) : 12$).
- ✓ Предусмотренная системой оплаты труда и начисленная в расчетном периоде премия включается в средний заработок, независимо от того, как определен ее размер

Учет премий в расчете среднего заработка (пункт 15 Положения о среднем заработке)

В среднем заработке учитываются:

- ежемесячные премии – фактически начисленные в расчетном периоде, но не более одной выплаты за каждый показатель за каждый месяц расчетного периода;
- премии за период работы, превышающий один месяц, – фактически начисленные в расчетном периоде за каждый показатель, если продолжительность периода, за который они начислены, не превышает продолжительности расчетного периода, и в размере месячной части за каждый месяц расчетного периода, если продолжительность периода, за который они начислены, превышает продолжительность расчетного периода;
- вознаграждение по итогам работы за год (иные вознаграждения по итогам работы за год) – начисленное за предшествующий событию календарный год, независимо от времени начисления вознаграждения.

Расчетный период = 12 месяцев => в расчет среднего заработка входит не более 12 месячных частей каждой премии:

- 12 месячных премий (по каждому показателю)
(по какой причине в РП оказалось более 12 премий?)
- 4 квартальных премии (каждая включает 3 месячных части)
- 2 полугодовых премии (каждая включает 6 месячных частей)
- 1 годовая (включает 12 месячных частей: $1/12 \times 12$)

Независимо от конкретного расчетного периода (с января по декабрь 2020 г.; с декабря 2020 по ноябрь 2021) в расчет входит 12/12 годовой премии за 2020 год!

- 12/27 (премия за сдачу объекта, который создавался в течение 27 месяцев)

Учет премий в среднем заработке

Если время, приходящееся на расчетный период, отработано не полностью или из него исключалось время в соответствии пунктом 5 настоящего Положения, премии и вознаграждения учитываются при определении среднего заработка пропорционально времени, отработанному в расчетном периоде, за исключением премий, начисленных за фактически отработанное время в расчетном периоде (ежемесячные, ежеквартальные и др.)

(пункт 15 Положения о СЗ)

Как правило, премии принимаются в расчет в части, исчисленной пропорционально отработанному в расчетном периоде времени – **общая норма**.

Премия учитывается в среднем заработке полностью (**специальная норма**), если:

- начислена пропорционально отработанному в периоде премирования времени;
- период премирования полностью совпадает с расчетным периодом.

✓ **Сомневаетесь –
применяйте общую норму**

Разные документы – разные определения

Для целей ТК РФ – **Положение об особенностях порядка исчисления средней заработной платы** (Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 № 922):

В случае если время, приходящееся на расчетный период, отработано не полностью или из него исключалось время в соответствии с пунктом 5 настоящего Положения, премии и вознаграждения учитываются при определении среднего заработка пропорционально времени, отработанному в расчетном периоде, за исключением **премий, начисленных за фактически отработанное время в расчетном периоде** (ежемесячные, ежеквартальные и др.).

Для целей, предусмотренных Законом № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации» – **Правила исчисления среднего заработка по последнему месту работы (службы)** (Постановление Правительства РФ от 14.09.2021 № 1552):

В случае если время, приходящееся на расчетный период, отработано не полностью или из него исключалось время в соответствии с пунктом 3 настоящих Правил, премии и вознаграждения учитываются при определении среднего заработка пропорционально времени, отработанному в расчетный период (за исключением **ежемесячных премий, выплачиваемых вместе с заработной платой за данный месяц**).

Цель премирования

	Увеличение заработной платы в случае достижения работником поставленных целей	Возможность уменьшить размер заработной платы при наличии претензий к работнику
1. Основание премирования	<p>Конкретные и измеримые показатели (цели):</p> <ul style="list-style-type: none"> • Увеличение объема продаж; • Увеличение удельного веса товаров из «прошлогодней коллекции» в общем объеме продаж • Увеличение удельного веса товаров, проданных без скидки, в общем объеме продаж 	<p>Формально – достижение показателей, сформулированных в общем виде (часто – повторение функциональных обязанностей с уточнением: качественное..., своевременное, ...). Оценка уровня достижения показателя – субъективная.</p> <p>Фактически – не имеют значения, поскольку размер премии в большей степени зависит от соблюдения условий премирования</p>
2. Условия премирования	Выполнение показателя	<ul style="list-style-type: none"> • Наличие финансовых возможностей у работодателя; • Выполнение экономическо-финансовых показателей подразделением или организацией в целом; • Отсутствие претензий (дисциплинарных и пр.)
3. Размер	Изначально определен в зависимости от уровня достижения каждого отдельного показателя премирования («переменный» – каждый месяц разный; «фиксированный» – одинаковый при одинаковом уровне показателя)	<p>Процент от оклада.</p> <p>Фактически: на протяжении ряда месяцев платится в максимальном размере, но может быть уменьшен в любой момент, в том числе по причинам, не зависящим от работника</p>
4. Зависимость от отработанного времени	Отсутствует	Пропорционально (с учетом) отработанного времени (Премия по ТД : N * Котр)

Группировка премий

Премия – часть системы оплаты труда (часть заработной платы)		Премия вне системы оплаты труда (поощрительная /поздравительная)
Стимулирующая	Поощрительная	
За достижение заданной цели (показателя премирования) в течение определенного периода (месяц, квартал, год)	При отсутствии нарушений (перечень должен быть установлен ЛНА) со стороны работника в течение определенного периода (месяц, квартал, год)	«За многолетний (количество лет – любое) добросовестный (без указания конкретных достижений) труд»: непосредственная связь с деятельностью организации, направленной на получение дохода отсутствует
Для целей налога на прибыль: расходы на оплату труда		Не учитывается в расходах
Включается в расчет среднего заработка		Не включается в СЗ
Запись о премировании в трудовой книжке не делается		

Учет премий в среднем заработке

За прошлый календарный год	За квартал (полугодие)	За месяц		Разовая
		Стимулирующая	Переменная часть ЗП	
		Без учета отработанного времени (за результат)	С учетом отработанного времени	
Независимо от времени начисления	При условии, что премия начислена В расчетном периоде			
Период премирования ≠ РП	Период премирования может не совпадать с РП	Период премирования всегда совпадает с РП	Период премирования ≠ РП	
Учитывается пропорционально времени, отработанному в РП		Полностью		Пропорционально времени, отработанному в РП

Размер среднего заработка могут проверить налоговые органы, если выплаты освобождены от налогообложения

- В ходе проверки налоговым органом установлено нарушение порядка исчисления средней заработной платы при расчете компенсации, выходного пособия и единовременного вознаграждения по результатам работы за финансовый год, начисленных и выплаченных при прекращении трудовых договоров с сотрудниками Общества. Вынесено решение о доначислении налога на прибыль организаций (1129 159 руб.), пеней (359 833 руб.), штрафа (225 832 руб.), а также начислении пеней (95 894 руб.) за неуплату и неперечисление в бюджет НДФЛ (167 347 руб.).

(правомерность решения ИФНС подтверждена – Постановление АС Северо-Западного округа от 29.06.2020 № Ф07-5581/2020)

- ✓ С руководителем Общества заключено дополнительное соглашение к трудовому договору о выплате компенсации в размере заработной платы за последние 12 месяцев в случае прекращения трудового договора. Согласно Справке о доходах сумма дохода за год составила 8195 431 руб., а сумма компенсации составила 10 543 874 руб. (в том числе не облагаемая НДФЛ сумма (СЗ за 6 месяцев) – 5 293 281 руб.) и превышает установленный соглашением размер.
- Это повлекло за собой занижение налогооблагаемой базы при исчислении налога на прибыль на сумму 2 138 751 руб.
- Налоговым органом установлено, что при исчислении среднего заработка в нарушение пункта 15 Положения № 922 учтены премии, выплаченные за год, без учета количества дней, отработанных работником в расчетном периоде. Нарушение порядка определения среднего заработка повлекло за собой завышение суммы выплат, не подлежащих налогообложению НДФЛ, в порядке пункта 3 статьи 217 НК РФ. Согласно расчетам ИФНС средний дневной заработок составил 34 028 руб., а не 42 687,75 руб.
- ✓ С первым заместителем генерального директора заключено соглашение о выплате денежной компенсации в размере 3450 000 руб. в случае прекращения трудового договора по любому из оснований (выплата произведена при увольнении работника по собственному желанию в связи с уходом на пенсию). ИФНС сделан вывод, что сумма 3450 000 руб. в сравнении с доходом за 11 месяцев, предшествующих увольнению (4254 577 руб.) существенно превышает обычный размер выходного пособия, выплачиваемого по основаниям, установленным статьей 178 ТК РФ. Фактически данная выплата носит характер личного обеспечения работника после его увольнения.

Постоянная часть заработной платы

Полагаем, что при определении размера выплаты заработной платы за первую половину месяца необходимо учитывать **оклад** (тарифную ставку) работника за отработанное время, а также **надбавки за отработанное время**, расчет которых не зависит от оценки итогов работы за месяц в целом, а также от выполнения месячной нормы рабочего времени и норм труда (трудовых обязанностей) (например, **компенсационная выплата за работу в ночное время** в соответствии со статьей 154 ТК РФ, **надбавки за совмещение должностей, за профессиональное мастерство, за стаж работы и другие**).

(Письма Минтруда России от 20.03.2019 № 14-1/В-178, от 20.03.2019 № 14-1/В-177)

- ✓ За первую половину месяца выплачивается:
 - (либо) аванс – фиксированный процент (доля) постоянной (гарантированной) части заработной платы
 - (либо) заработная плата – пропорционально фактически отработанному в период с 1 по 15 число месяца

- ✓ Постоянная (гарантированная) часть заработной платы – совокупность предусмотренных системой оплаты труда (установленных трудовым договором) выплат, отвечающих условиям:
 - размер выплаты установлен в расчете на полностью отработанный месяц;
 - фактический размер выплаты («начислено») определяется пропорционально отработанному времени (отраженному в Табеле по коду «Я»)

Переменная часть заработной платы

Доплаты за работу в условиях, отличающихся от нормальных:

- **Сверхурочно:**

- за часы, отраженные в Табеле по коду «**С**»;
- в повышенном размере, установленном в соответствии со статьей 152 ТК РФ;

- **В выходной или праздничный день:**

- за часы, отраженные в Табеле по коду «**РВ**»;
- в повышенном размере, установленном в соответствии со статьей 153 ТК РФ;

- **В ночное время:**

- за часы, отраженные в Табеле по коду «**Н**»
- в повышенном размере, установленном в соответствии со статьей 154 ТК РФ

Премии:

- **Стимулирующие премии**, размер которых заранее не известен и зависит от уровня достижения работником установленного показателя премирования
- **Поощрительные премии**, размер которых установлен в процентах от оклада и может снижаться (но не увеличиваться) в случае нарушения работником условий премирования

Табель – первичный документ 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
Продолжительность работы в ночное время	Н / 6	Сч + 20% Сч – минимум (ст.154 ТК РФ)
Продолжительность работы в нерабочий праздничный день (в том числе часть «переходящей» смены)	РВ / 8	Сч * 2 – минимум (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)
Работа за пределами рабочего времени в режиме ненормированного рабочего дня (без письменного приказа)	–	Оплата не производится. Дополнительный отпуск (ст.119 ТК РФ)
* Сч – часовая ставка или часовая часть оклада		

Сколько стоит увольнение работника (расчеты при расторжении трудового договора)

- Гарантии увольняемым работникам: выходные пособия и другие выплаты
- Компенсация за неиспользованный отпуск
- Удержание излишне полученных отпускных при увольнении работника
- Сроки расчета с работником при увольнении

Гарантии при расторжении трудового договора

<p>Выходное пособие = двухнедельный средний заработок (статья 178 ТК РФ)</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Ликвидация организации (п.1 ч.1 ст.81 ТК РФ) • Сокращение численности или штата работников организации (п.2 ч.1 ст.81 ТК РФ) 	
<ul style="list-style-type: none"> • Отказ работника от перевода на другую работу, необходимого ему в соответствии с медицинским заключением (п.8 ч.1 ст.77 ТК РФ) 	<p>1. Выходное пособие = средний месячный заработок</p>	
<ul style="list-style-type: none"> • Призыв работника на военную (или альтернативную гражданскую) службу (п.1 ч.1 ст.83 ТК РФ) 	<p>2. Средний месячный заработок за второй месяц после увольнения (за период трудоустройства)</p>	<p><i>Работодатель взамен среднего заработка за период трудоустройства вправе выплатить единовременную компенсацию в размере двукратного (пятикратного – для «северян») среднего месячного заработка.</i> <i>Все выплаты должны быть произведены до ликвидации</i> (статьи 178, 318 ТК РФ)</p>
<ul style="list-style-type: none"> • Восстановление на работе работника, ранее выполнявшего эту работу (п.2 ч.1 ст.83 ТК РФ) 	<p>3. Средний месячный заработок за третий месяц после увольнения – в исключительных случаях</p>	
<ul style="list-style-type: none"> • Отказ работника от перевода в другую местность вместе с работодателем (п.9 ч.1 ст.77 ТК РФ) 	<p>3.1. Средний заработок за четвертый, пятый, шестой месяц – для «северян»</p>	
<ul style="list-style-type: none"> • Признание работника полностью нетрудоспособным в соответствии с медицинским заключением (п.5 ч.1 ст.83 ТК) 	<p>При расторжении договора с письменного согласия работника до истечения срока предупреждения (2 месяца до увольнения) работнику выплачивается дополнительная компенсация в размере среднего заработка за время, оставшееся до истечения срока предупреждения (ст.180 ТК РФ)</p>	
<ul style="list-style-type: none"> • Отказ работника от продолжения работы в связи с изменением определенных сторонами условий трудового договора (п.7 ч.1 ст.77 ТК РФ) 		
<p>Компенсация ≥ трехмесячный средний заработок (статьи 181, 279 ТК РФ)</p>		
<p>Смена собственника имущества организации (расторжение трудового договора с руководителем организации, его заместителями и главным бухгалтером) (п.4 ч.1 ст.81 ТК РФ)</p>		
<p>Досрочное прекращение договора с руководителем по решению уполномоченного органа компании (либо собственника) (п.2 ч.1 ст.278 ТК РФ)</p>		

Увольнение «по сокращению»

- О предстоящем увольнении в связи с ликвидацией организации, сокращением численности или штата работников организации работники предупреждаются работодателем персонально и под роспись не менее чем за два месяца до увольнения.

Работодатель с письменного согласия работника имеет право расторгнуть с ним трудовой договор до истечения срока, указанного в части второй настоящей статьи, выплатив ему дополнительную компенсацию в размере среднего заработка работника, исчисленного пропорционально времени, оставшемуся до истечения срока предупреждения об увольнении.

(статья 180 ТК РФ)

«Жесткий» вариант

- ✓ «Согласие работника» ≠ заявление работника => инициатива досрочного расторжения трудового договора должна исходить от работодателя, а не от работника
- ✓ Если работник подал заявление о досрочном увольнении, то это расторжение трудового договора по инициативе работника – никакие компенсации ему не положены
- ✓ Если работник не согласен на досрочное увольнение, а работы для него уже нет, то можно оформить простой по вине работодателя с выплатой 2/3 среднего заработка (ст. 157 ТК РФ)

Средний месячный заработок при увольнении

- Средний заработок работника определяется путем умножения среднего дневного заработка на количество дней (календарных, рабочих) в периоде, подлежащем оплате (п.9 Положения о СЗ)
- ❖ Всем работникам, увольняемым в связи с ликвидацией организации либо сокращением численности или штата, независимо от даты увольнения (наличия или отсутствия в первом месяце после увольнения нерабочих праздничных дней) на равных условиях должна обеспечиваться государственная гарантия: выходное пособие не должно быть меньше заработной платы, которую работник получал за месяц в период трудовой деятельности

(Постановление Конституционного Суда РФ от 13.11.2019 № 34-П)

- Количество рабочих дней (**Краб**) – разность между количеством календарных дней (**Ккал**) и количеством выходных ($\sum \text{вых}$) и нерабочих праздничных дней ($\sum \text{праздн}$) – для целей исчисления нормы рабочего времени:

$$\text{Краб} = \text{Ккал} - \sum \text{вых} - \sum \text{праздн}$$

$$N = \text{ПРдн} \times \text{Краб} - 1 \text{ ч.} \times \text{Кпрпр}$$

- Количество рабочих дней для целей исчисления выходного пособия (среднего заработка, сохраняемого на период трудоустройства):

$$\text{Краб} = \text{Ккал} - \sum \text{вых} = \text{Ккал} - \sum \text{сб} - \sum \text{вск}$$

или

$$\text{Краб} = 247 : 12 = 20,58$$

(среднемесячное число)

Реализация право на отпуск при увольнении

- При увольнении работнику выплачивается денежная компенсация за все неиспользованные отпуска.
- По письменному заявлению работника неиспользованные отпуска могут быть предоставлены ему с последующим увольнением (за исключением случаев увольнения за виновные действия). При этом днем увольнения считается последний день отпуска.
- При предоставлении отпуска с последующим увольнением при расторжении трудового договора по инициативе работника этот работник имеет право отозвать свое заявление об увольнении до дня начала отпуска, если на его место не приглашен в порядке перевода другой работник.

(статья 127 ТК РФ)

Вопрос: Имею ли я право взять отпуск за неотгулянные дни при увольнении по сокращению, то есть в последний рабочий день взять отпуск (25 неотгулянных дней) с последующим увольнением? Работодатель не предоставляет такое право, говорит, что это не распространяется на сокращение. Правомерно ли поступает работодатель?

Ответ: Если вы имеете в виду предоставление ежегодного оплачиваемого отпуска с последующим увольнением, то предоставление такого отпуска является правом, а не обязанностью работодателя.

(«Онлайнинспекция.РФ», 28.03.2022)

- ✓ При увольнении по сокращению возникает неопределенность с выплатами на период трудоустройства

Отпуск с последующим увольнением

Вопрос: Имеет ли работник право оформить ежегодный отпуск с 02.03.2021 вместо компенсации, если срок трудового договора истекает 02.03.2021 (включительно)?

Ответ: Да, имеет, но при условии, что работодатель не будет против этого. **Предоставление отпуска с последующим увольнением является правом, а не обязанностью работодателя.**

(«Онлайнинспекция.РФ», 06.02.2021)

Вопрос: Работнику предоставлен отпуск с последующим увольнением, но во время отпуска работник ушел на больничный. Продлевается ли отпуск на время больничного и изменится ли дата увольнения?

Ответ: При предоставлении неиспользованного отпуска с последующим увольнением последним днем работы работника является не день его увольнения (последний день отпуска), а день, предшествующий первому дню отпуска. Поэтому все расчеты в связи с увольнением, выдача трудовой книжки и иных документов производятся до ухода работника в отпуск, т.к. по его истечении стороны уже не будут связаны обязательствами.

За время болезни в период отпуска с последующим увольнением работнику выплачивается пособие по временной нетрудоспособности, однако в отличие от общих правил **отпуск на число дней болезни не продлевается**, поскольку трудовые отношения прекращены.

Таким образом, оплата отпуска не изменяется и оплачивается больничный.

(«Онлайнинспекция.РФ», 21.10.2021)

Вопрос: Написала заявление на отпуск с последующим увольнением с 03.12.2020 на 29 календарных дней. Когда мне должны выплатить расчет и выдать трудовую книжку – в последний мой рабочий день или в последний день отпуска?

Ответ: При предоставлении работнику отпуска с последующим увольнением **днем увольнения считается последний день отпуска**. Однако **все расчеты с работником производятся до ухода работника в отпуск**. Так же следует поступить с трудовой книжкой и другими документами, связанными с работой, которые работодатель обязан предоставить работнику, – их нужно выдать работнику в последний день работы.

(«Онлайнинспекция.РФ», 10.12.2020)

Вопрос: Работник уходит в отпуск с последующим увольнением. Сколько дней отпуска должно быть оплачено? Если стаж включает период с 09.11.2018 по 31.08.2019, то отпуск – 53,33 календарных дня. Если стаж рассчитывается до начала отпуска: с 09.11.2018 по 28.06.2019, то отпуск – 42,66 календарных дня.

Ответ: По нашему мнению, **отпуск с последующим увольнением не включается в стаж работы, дающий право на ежегодный оплачиваемый отпуск**. Фактически трудовые отношения с работником прекращаются с момента начала отпуска.

(«Онлайнинспекция.РФ», 05.17.2019)

Расчет дней неиспользованного отпуска

- ❖ Число дней неиспользованного отпуска представляет собой разницу между количеством дней отпуска, на которые работник получил право к моменту увольнения, и количеством дней отпуска, использованных работником.

При исчислении сроков работы, дающих право на компенсацию за отпуск при увольнении, излишки, составляющие менее половины месяца, исключаются из подсчета, а излишки, составляющие не менее половины месяца, округляются до полного месяца.

Если сотрудник отработал в организации 10 месяцев и 20 дней, то с учетом округления до полного месяца его стаж, дающий право на компенсацию за отпуск при увольнении, – 11 месяцев. Следовательно, ему полагается полная компенсация неиспользованного отпуска.

(письмо Минтруда России от 28.10.2016 № 14-1/В-1074)

Вопрос: Сотрудник работал с 16 декабря 2021 года по 15 марта 2022 года. Установленная продолжительность отпуска – 36 календарных дней (28 – основной и 8 – дополнительный). Сколько дней компенсации положено при увольнении? Нужно ли округлять декабрь 2021-го и март 2022-го до полного месяца?

Ответ: В описанной вами ситуации работнику полагается выплата компенсации за 9 календарных дней неиспользованного оплачиваемого отпуска. Правило об округлении применяется в отношении рабочего года, а не календарного, то есть стаж работника, дающий право на ежегодный оплачиваемый отпуск, начинает исчисляться с момента его трудоустройства, а не с начала какого-либо месяца.

(«Онлайнинспекция.РФ», 16.03.2022)

✓ С 16.12.2021 по 15.03.2022 – 3 месяца

Количество дней неиспользованного отпуска:

(28 дн. + 8 дн.) : 12 x 3 = 9 дней

Право на отпуск – пропорционально периоду работы

Отпуска «не сгорают»

Вопрос: Работник переводился с одной должности на другую. Он увольняется. Компенсацию за отпуск ему необходимо произвести пропорционально отработанному времени по каждой должности (отпуск разный по количеству) или по должности, с которой работник увольняется?

Ответ: Компенсацию за неиспользованные дни ежегодного оплачиваемого отпуска в описанной вами ситуации следует рассчитывать пропорционально отработанному времени по каждой должности.

Вопрос: Работник был принят в январе 2022 г., отработал на должности 1 месяц и перевелся на другую должность (тоже отработал 1 месяц). По первой должности отпуск был 30 суток, по второй 28 календарных дней. Работник написал заявление об увольнении. Компенсацию необходимо рассчитать пропорционально за месяц работы исходя из 30 суток и за месяц работы исходя из 28 дней или работник должен получить компенсацию исходя из 28 дней за 2 месяца?

Ответ: Компенсация за неиспользованный отпуск, по нашему мнению, выплачивается пропорционально за месяц работы исходя из 30 суток и за месяц работы исходя из 28 дней.

(«Онлайнинспекция.РФ», 10.03.2022)

Вопрос: Работодатель утверждает, что неиспользованный дополнительный отпуск сгорает и не переносится на следующий год. Имеется в виду дополнительный отпуск, который предоставляется работникам, проживающим и работающим в остальных районах Крайнего Севера (в моем случае это г. Владивосток, дополнительный отпуск - 8 дней). Насколько это правомерно?

Ответ: Утверждения работодателя неправомерны, поскольку любой оплачиваемый отпуск не сгорает и должен быть либо предоставлен работнику, либо компенсирован.

(«Онлайнинспекция.РФ», 10.03.2022)

Вопрос: Что происходит с очередными ежегодными отпусками, которые накоплены за несколько лет? Работодатель говорит, что не использованные ранее отпуска «сгорают». Прав ли работодатель?

Ответ: Работодатель не прав. Накопленные отпуска работник вправе использовать по назначению в полном объеме, неиспользованные дни отпуска не сгорают. Если ваш ежегодный отпуск превышает 28 календарных дней, то та часть каждого неиспользованного отпуска, которая превышает 28 дней, может быть по вашему желанию заменена денежной компенсацией во время работы в организации.

Если работник к моменту своего увольнения по каким-то причинам не использовал все дни положенного ему отпуска, то тогда ему положена компенсация за все неиспользованные дни отпуска.

(«Онлайнинспекция.РФ», 25.08.2020)

Размер компенсации за неиспользованный отпуск

Полную компенсацию получают также работники, проработавшие от 5 1/2 до 11 месяцев, если они увольняются вследствие:

- а) ликвидации предприятия или учреждения или отдельных частей его, сокращения штатов или работ, а также реорганизации или временной приостановки работ;
- б) поступления на действительную военную службу;
- в) командирования в установленном порядке в вузы, техникумы, на рабфаки, на подготовительные отделения при вузах и на курсы по подготовке в вузы и на рабфаки;
- в) переброски на другую работу по предложению органов труда или состоящих при них комиссий, а также партийных, комсомольских и профессиональных организаций;
- д) выяснившейся непригодности к работе.

Во всех остальных случаях работники получают пропорциональную компенсацию.

(п. 28 Правил об очередных и дополнительных отпусках, утв. НКТ СССР 30.04.1930 № 169)

Вопрос: При увольнении по сокращению работник должен получить полную компенсацию за отпуск, если отработал 5,5 месяцев, не только за первый рабочий год, но и за последующие?

Ответ: Полную компенсацию за отпуск при увольнении в связи с сокращением численности или штата организации можно получить не только при увольнении в первый рабочий год, но и при увольнении по указанному основанию в последующие рабочие годы при условии, что в год увольнения работником будет отработано не менее 5,5 календарных месяцев.

(«Онлайнинспекция.РФ», 22.02.2022)

Вопрос: Как рассчитывается компенсация за неиспользованный отпуск за третий год работы при увольнении по сокращению штата, если за расчетный период отработано шесть месяцев? Компенсация выплачивается за целый год или пропорционально отработанному времени?

Ответ: Если работник увольняется в связи с сокращением численности или штата организации, проработав **в последнем рабочем году** 6 месяцев, то при увольнении ему полагается компенсация за неиспользованный ежегодный оплачиваемый отпуск полностью (при условии, что в текущем рабочем году работник не использовал ни одного дня отпуска).

(«Онлайнинспекция.РФ», 09.11.2018)

аналогичный ответ – 22.12.2021)

Удержание излишне выплаченных отпускных

□ Удержания из заработной платы работника для погашения его задолженности работодателю могут производиться:

...

- при увольнении работника до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск, за неотработанные дни отпуска.

(статья 137 ТК РФ)

□ Общий размер всех удержаний при каждой выплате заработной платы не может превышать 20 процентов, а в случаях, предусмотренных федеральными законами, – 50 процентов заработной платы, причитающейся работнику.

(статья 138 ТК РФ)

✓ Если удержание из заработной платы произведено в большем размере, чем это разрешено ТК РФ, работодатель может быть привлечен к административной ответственности за невыплату или неполную выплату в установленный срок причитающихся работнику сумм (части 6, 7 статьи 5.27 КоАП РФ)

✓ Не ограничен размер удержаний по просьбе работника (на основании письменного заявления, поданного в добровольном порядке)

Удержание и взыскание

Удержание – уменьшение суммы, причитающейся работнику

Удержание из заработной платы работника задолженности за неотработанные дни полученного авансом отпуска **может быть произведено** при увольнении работника до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск, **за счет сумм, подлежащих выплате работнику при прекращении трудового договора** в порядке статьи 140 ТК РФ.

(пункт 5 Обзора судебной практики Верховного суда РФ за III квартал 2013 года, утвержденного Президиумом Верховного Суда РФ от 05.02.2014)

Требование вернуть полученную ранее сумму – взыскание (не допускается!)

Не может быть осуществлено удержание задолженности за неотработанные дни отпуска **в случае отсутствия у работника при увольнении причитающихся к выплате сумм или их недостаточности.** Оснований для дальнейшего взыскания суммы такой задолженности нормами права, регулируемыми данные отношения, не предусмотрено.

Таким образом, трудовое законодательство не содержит оснований для взыскания суммы задолженности в судебном порядке с работника, использовавшего отпуск авансом, если работодатель при увольнении работника при расчете не смог произвести удержание из причитающихся работнику сумм за неотработанные дни отпуска вследствие недостаточности этих сумм.

Сроки расчета при увольнении

- При прекращении трудового договора выплата всех сумм, причитающихся работнику от работодателя, производится в день увольнения работника. Если работник в день увольнения не работал, то соответствующие суммы должны быть выплачены не позднее следующего дня после предъявления уволенным работником требования о расчете.

В случае спора о размерах сумм, причитающихся работнику при увольнении, работодатель обязан в указанный в настоящей статье срок выплатить не оспариваемую им сумму.

(статья 140 ТК РФ)

В последний день работы должны быть начислены и выплачены:

- Заработная плата за отработанное в месяце увольнения время
- Компенсация за неиспользованный отпуск
- Выходное пособие (в установленных ТК РФ случаях)

Выплачиваются по мере начисления (в том числе после увольнения) без компенсации за задержку:

- Сдельная заработная плата, начисленная по бригадному наряду и т.п.
- Премии за результаты работы (за месяц, квартал, год)

Приказы (распоряжения): обязательность зависит от цели

Вид приказа	Цель приказа	Статус
О приеме на работу	Дублирует условия трудового договора (дополнительного соглашения)	Не является обязательным
О переводе на другую работу		
О привлечении к сверхурочной работе	<ul style="list-style-type: none"> • Для работодателя – доведение до работника сведений о дополнительном рабочем времени • Для табельного учета – подтверждение факта и времени работы по инициативе работодателя 	Обязательны (являются приложением к графику работы)
О привлечении к работе в выходной день		
О предоставлении отпуска	<ul style="list-style-type: none"> • Для работника – гарантия того, что период отсутствия на работе согласован с работодателем • Для табельного учета – отражение причины отсутствия работника на рабочем месте • Для бухгалтера – основание для начислений работникам 	Обязательны (в ТК РФ не упомянуты, но отсутствие таких приказов влечет за собой проблемы)
О направлении в командировку		
О предоставлении дополнительных выходных дней		
Об объявлении простоя		
О премировании за труд	Для бухгалтера – основание для начисления	Обязательны
О поощрениях за труд	<ul style="list-style-type: none"> • Для поощренного работника – подтверждение награды; согласование записи в трудовой книжке • Для работника, ответственного за поощрения, – руководство к действию 	Обязательны
О наложении взыскания	Доводят до сведения работника решение работодателя, которое работник вправе оспорить, в том числе в суде	Обязательны
Об увольнении		

Удержания из заработной платы

- Виды и основания удержаний
- Размеры удержаний: когда
- Типичные ошибки при удержании излишне выплаченных работнику сумм (с учетом судебной практики)

Удержания из заработной платы

Виды	Основания	Максимальный размер (часть «причитающейся суммы»)	«Причитающаяся сумма»
1. Обязательные	НДФЛ	50% - при удержании НДФЛ с доходов в натуральной форме и мат.выгоды (п.4 ст.226 НК РФ); 20% - остальных случаях (долг по НДФЛ) (ст.138 ТК РФ)	Начисленная сумма после удержания «текущего» НДФЛ
	По исполнительным листам	50% (<i>исключения:</i> алименты, возмещение время в связи со смертью кормильца или преступлением) (п.2 ст.99 Закона № 229-ФЗ)	
	Алименты	70% (п32 ст.99 Закона № 229-ФЗ)	Начисленная сумма после удержания НДФЛ
2. По инициативе работодателя	Перечислены в статье 137 ТК РФ	20% (ст.138 ТК РФ)	
3. По заявлению работника (« <i>Прошу...</i> »)	- Погашение займа, - Погашение по собственному желанию долга перед бюджетом, перед работодателем...	Без ограничений (письмо Роструда от 10.10.2019 № ПГ/25776-6-1)	Сумма, оставшаяся после всех остальных удержаний

Удержания из заработной платы: новые правила

С 01.02.2022 при удержании из заработной платы может потребоваться сохранять минимальный доход

Должник вправе подать приставам заявление о сохранении ежемесячного дохода в размере прожиточного минимума. При наличии иждивенцев гражданин сможет попросить суд защитить от взыскания более значительную сумму.

Если пристав зафиксирует в постановлении требование сохранить минимальных доход, то его должны будут соблюдать работодатели при удержании денег из зарплаты.

Ограничение размера удержания из заработной платы и иных доходов должника не применяется по исполнительным документам, содержащим требования о взыскании алиментов, о возмещении вреда, причиненного здоровью, о возмещении вреда в связи со смертью кормильца, о возмещении ущерба, причиненного преступлением

(Федеральный закон от 29.06.2021 № 234-ФЗ)

С 27.09.2021 лица, выплачивающие должнику заработную плату или иные периодические платежи, обязаны переводить удержанные денежные средства:

- на депозитный счет службы судебных приставов – если исполнительный документ поступил через службу судебных приставов;
- взыскателю – если исполнительный документ получен от взыскателя.

Взыскатель вправе направить исполнительный документ работодателю, если речь идет о взыскании:

- периодических платежей (например, ежемесячных алиментов);
- единовременного платежа на сумму не более 100 000 руб.

(Федеральный закон от 30.12.2020 № 495-ФЗ)

Перечень видов заработной платы и иного дохода, из которых производится удержание алиментов на несовершеннолетних детей (Постановление Правительства РФ от 02.11.2021 № 1908)

Удержание алиментов производится:

- с заработной платы (денежного вознаграждения, содержания) как по основному месту работы, так и за работу по совместительству, которую получают родители **в денежной** (рублях или иностранной валюте) **форме**;
- с суммы, равной стоимости выдаваемого (оплачиваемого) питания, за исключением лечебно-профилактического питания;
- с сумм возвращенного налога на доходы физических лиц в связи с получением права на налоговый вычет через работодателя

Удержание алиментов не производится:

- с сумм единовременной материальной помощи в связи со смертью члена семьи;
- с денежных сумм, выплачиваемых в связи с рождением ребенка, со смертью родных, с регистрацией брака,
- с компенсационных выплат в связи со служебной командировкой, с переводом, приемом или направлением на работу в другую местность, полевого довольствия, выплат за разъездной характер работы взамен суточных,
- с компенсационных выплат в связи с использованием, износом (амортизацией) инструмента, личного транспорта, оборудования и других технических средств и материалов, принадлежащих работнику, и возмещением расходов, связанных с их использованием,
- компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно работнику и членам его семьи, выплачиваемой в соответствии с законодательством Российской Федерации

Удержания из заработной платы по инициативе работодателя

Удержания из заработной платы работника производятся только в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом и иными федеральными законами.

- для возмещения неотработанного аванса, выданного работнику в счет заработной платы;
- для погашения неизрасходованного и своевременно не возвращенного аванса, выданного в связи со служебной командировкой или переводом на другую работу в другую местность, а также в других случаях;
- для возврата сумм, излишне выплаченных работнику вследствие счетных ошибок, а также сумм, излишне выплаченных работнику, в случае признания органом по рассмотрению индивидуальных трудовых споров вины работника в невыполнении норм труда (часть третья статьи 155 настоящего Кодекса) или простое (часть третья статьи 157 настоящего Кодекса);
- при увольнении работника до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск, за неотработанные дни отпуска. Удержания за эти дни не производятся, если работник увольняется по основаниям, предусмотренным пунктом 8 части первой статьи 77 или пунктами 1, 2 или 4 части первой статьи 81, пунктах 1, 2, 5, 6 и 7 статьи 83 настоящего Кодекса

- ❖ **Общий размер всех удержаний при каждой выплате заработной платы не может превышать 20%, а в случаях, предусмотренных федеральными законами, - 50 процентов заработной платы, причитающейся работнику**

(статья 138 ТК РФ)

- ❖ **Заработная плата, излишне выплаченная работнику (в том числе при неправильном применении трудового законодательства или иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права), не может быть с него взыскана, за исключением случаев:**

- счетной ошибки;
- если органом по рассмотрению индивидуальных трудовых споров признана вина работника в невыполнении норм труда (часть третья статьи 155 настоящего Кодекса) или простое (часть третья статьи 157 настоящего Кодекса);
- если заработная плата была излишне выплачена работнику в связи с его неправомерными действиями, установленными судом.

(статья 137 ТК РФ)

Лишние выплаты удержать нельзя

Вопрос: Я по должности являюсь стажером, мне **выплатили годовую премию**, но в нашей организации стажерам годовую премию не выплачивают. Сегодня мне пришло письмо, что произошла техническая ошибка, и **премия мне не положена, и ее удержат из зарплаты**. Правомерно ли это?

Ответ: Работодатель вправе будет произвести удержания излишне выплаченной Вам заработной платы в описанной ситуации **только в случае счетной (арифметической ошибки или ошибки при подсчетах) ошибки**.

(«Онлайнинспекция.РФ», 30.06.2021)

Вопрос: Работодатель **неверно начислил и выплатил заработную плату (в большую сторону)**. Сейчас **собирается удерживать переплату** из следующей зарплаты. Правомерно ли это?

Ответ: Действия работодателя **неправомерны**, за исключением случая, когда заработная плата была излишне выплачена вследствие счетной (арифметической) ошибки со стороны работодателя.

(«Онлайнинспекция.РФ», 29.04.2021)

Вопрос: При увольнении по соглашению сторон из одного подразделения работодателя была выплачена компенсация в размере 3 окладов. Через 2 месяца при трудоустройстве в другое подразделение **работодатель сообщил, что необходимо вернуть 1 оклад**, и через заявление от работника о якобы по собственному желанию была удержана сумма 1 оклада из будущей оплаты труда. **Законно ли данное удержание и возможно ли его вернуть через 10 месяцев после удержания?**

Ответ: **Нет, незаконно**. Удержания из заработной платы работника для погашения его задолженности работодателю могут производиться только в прямо указанных в статье 137 ТК РФ случаях. Вы вправе в любое время обратиться к работодателю с требованием вернуть неправомерно удержанную сумму. Вы также вправе обратиться в территориальный орган Роструда - государственную инспекцию труда (в том числе через данный ресурс), а также в суд. Обращаясь в суд, необходимо иметь в виду, что срок исковой давности - 1 год. При пропуске такого срока по уважительным причинам суд может восстановить срок.

(«Онлайнинспекция.РФ», 15.06.2021)

Техническая ошибка ≠ счетная ошибка

Вопрос: В прошлом месяце мне начислили зарплату согласно выданному расчетному листу. А уже с аванса за текущий месяц высчитывают сумму, которую якобы излишне начислили мне в прошлом месяце программа, рассчитывающая зарплату. О том, что была ошибка в начислении за прошлый месяц, и том, что в дальнейшем у меня появился долг перед работодателем, меня никто не оповестил, и согласия о вычете с зарплаты я не давала. А с аванса уже вычли сумму больше, чем 50% от выдаваемого аванса. При разбирательствах о том, что зачислен очень маленький аванс, выяснилась ситуация об ошибке в системе, которую при проверке не обнаружил бухгалтер вовремя. Правомерно ли поступил бухгалтер?

Ответ: Бухгалтер поступил неправомечно, поскольку размер удержаний при выплате заработной платы не может превышать 20% полагающейся работнику суммы. Кроме того, об удержаниях работодатель обязан извещать работника путем выдачи ему расчетного листка.

Дополнительно также сообщаем, что **производить удержания из заработной платы работника возможно в случаях счетной ошибки (арифметической ошибки или ошибки при подсчетах), а не технической.**

(«Онлайнинспекция.РФ», 25.03.2021)

Вопрос: При выплате аванса за февраль сотруднику перечислили причитающуюся ему сумму дважды: один раз выплата прошла в рамках зарплатного проекта, второй раз лично, на отдельную карту сотрудника. Обе выплаты прошли в один день. При окончательном расчете заработной платы за февраль данная ошибка была обнаружена и к выплате на излишне перечисленную сумму уменьшена. Расчетный листок сотрудник получил, разъяснения по поводу сумм ему были даны. Через месяц сотрудник увольняется, все причитающиеся выплаты при увольнении получает. Он пишет заявление, что за февраль заработная плата ему была выплачена не в полном размере, просит выплатить ему зарплату за февраль с учетом компенсации, иначе подаст в суд. Правомерно ли было зачесть сумму переплаты в окончательном расчете за месяц?

Ответ: Нет. Удержания из заработной платы работника для погашения его задолженности работодателю могут производиться для возврата сумм, излишне выплаченных работнику вследствие счетных ошибок. **Дважды выплаченная заработная плата, по нашему мнению, счетной ошибкой не является.**

(«Онлайнинспекция.РФ», 18.03.2021)

Заболел во время отпуска – отпускные не удерживаются

Вопрос: Сотрудник пошел в отпуск с 22.03.2021 по 04.04.2021. Во время отпуска заболел (больничный с 01.04.2021 по 09.04.2021). Работодатель настаивает на выходе на работу сразу после окончания больничного – с 12.04.2021, без продления отпуска.

1. При наступлении нетрудоспособности во время отпуска продлевается ли отпуск на количество дней больничного автоматически или работнику надо писать заявление о продлении отпуска?

2. Должен ли работник написать заявление о переносе сроков отпуска?

3. Имеет ли право работодатель при переносе отпуска удерживать из заработной платы выплаченные отпускные?

Ответ: 1. Да, продлеваются. Писать заявление работнику о продлении ежегодного оплачиваемого отпуска не нужно.

2. Нет, не должен.

3. Работодатель вправе производить удержания из заработной платы работника только в случаях, установленных законом. Описанный случай к ним не относится.

(«Онлайнинспекция.РФ», 23.04.2021)

Вопрос: Сотрудница пошла в отпуск с 09.01.2021 по 26.02.2021. Отпускные начислены и выплачены в декабре 2020 г. В марте 2021 г. сотрудница сдала больничный лист по беременности и родам с 25.02.2021 по 14.07.2021. Таким образом, произошло наложение 2 дней отпуска и больничного листа. **Имеет ли право работодатель удержать излишне начисленные отпускные при отсутствии согласия работницы?**

Ответ: Нет, удержать в данной ситуации работодатель не вправе. В связи с больничным листом ежегодный очередной отпуск по желанию работника продлевается либо переносится на другой срок.

(«Онлайнинспекция.РФ», 12.03.2021)

Вопрос: 1. Сотрудник оформил ежегодный отпуск со 2 по 18 ноября. С 8 по 30 ноября он болел и написал заявление, что просит предоставить оставшиеся дни отпуска по его заявлению. **Должна ли в этом случае организация удерживать сумму излишне выплаченных отпускных, которые пришлись на период больничного?** Если да, то сумма должна быть удержана вся сразу или в каком-то размере из заработной платы, как документально должно быть это оформлено?

2. Через 7 дней сотрудник оформил ежегодный отпуск на 3 дня. **Может ли организация зачесть в счет долга отпускные за эти 3 дня?** Может ли сотрудник отказаться гасить долг по отпускным и попросить списать этот долг при оформлении следующего отпуска (например, в феврале 2021 года), если да, то как это должно быть оформлено документально?

Ответ: Нет, работодатель не вправе в данном случае удержать сумму отпускных. Эти отпускные засчитываются в счет оплаты перенесенной части отпуска.

Если 3 дня отпуска, которые предоставлены работнику через 7 дней, - это часть перенесенного отпуска из-за больничного, то оплата засчитывается.

(«Онлайнинспекция.РФ», 07.12.2020)

Новые правила в Законе № 255-ФЗ – 2023 год

- С 2023 года страхователи не выдают Справку о сумме заработка (по форме, утвержденной Приказом № 182н)
- Сведения о заработной плате застрахованного лица и об иных выплатах и вознаграждениях в его пользу, необходимые для исчисления пособия по временной нетрудоспособности, **представляются страхователю страховщиком**
(часть 4 статьи 14.1 Закона № 255-ФЗ)
- Средний дневной заработок для исчисления пособия по временной нетрудоспособности определяется путем деления суммы начисленного заработка за расчетный период на 730 **за вычетом календарных дней, приходящихся на период приостановления действия трудового договора в соответствии со статьей 351.7 ТК РФ или приостановления прохождения государственной гражданской службы в соответствии со статьей 53.1 Федерального закона от 27.07.2004 № 79-ФЗ**
(часть 3 статьи 14 Закона № 255-ФЗ)

«Проактивный механизм» назначения пособий

✓ Пособие по временной нетрудоспособности

- После закрытия ЭЛН ФСС направляет работодателю сведения о застрахованном лице;
- Работодатель проверяет (исправляет) сведения и дополняет необходимой для назначения пособия информацией – не позднее 3 рабочих дней со дня получения данных о закрытом листке нетрудоспособности от ФСС

✓ Пособие по беременности и родам

- ФСС направляет сведения о закрытом ЭЛН работодателю
- Работодатель направляет ФСС сведения, необходимые для назначения и выплаты пособия, – не позднее 3 рабочих дней со дня получения заявления о предоставлении отпуска по беременности и родам от работницы

✓ Ежемесячное пособие по уходу за ребенком

- Сведения для назначения и выплаты пособия передаются в ФСС не позднее 3 рабочих дней со дня подачи застрахованным лицом заявления на отпуск по уходу за ребенком и заявления о назначении ежемесячного пособия (форму утвердит ФСС)

✓ Для назначения единовременного пособия при рождении ребенка ФСС получит сведения от органа ЗАГС

(Постановление Правительства РФ от 23.11.2021 № 2010)

Право исполнителей по ДТПХ на получение пособий в 2023 году

Застрахованные лица, работающие по договорам ГПХ (авторским договорам), имеют право на получение страхового обеспечения при условии, что в календарном году, предшествующем году наступления страхового случая (в 2022 году для 2023 года):

- Состояли в трудовых отношениях
- Страхователь (работодатель) начислял страховые взносы
- Сумма страховых взносов составляет в совокупном размере не менее стоимости страхового года ($\geq \text{МРОТ} \times \text{РК} \times 12 \times 2,9\%$)

- ✓ МРОТ – на начало предыдущего (2022) года
- ✓ Учитываются все выплаты, включенные в базу для начисления страховых взносов на ОСС ВНиМ – по всем страхователям
- ✓ Застрахованному лицу, заключившему договор ГПХ (авторский договор), пособие по временной нетрудоспособности выплачивается не более чем за 75 календарных дней по этому договору (часть 4 статьи 6 Закона № 255-ФЗ)

Назначение пособий исполнителям по договорам ГПХ

• Несколько договоров ГПХ

Если застрахованное лицо, работающее по договору ГПХ (авторскому договору), на момент наступления страхового случая занято по указанным договорам у нескольких страхователей, пособия по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячное пособие по уходу за ребенком назначаются и выплачиваются ему страховщиком по одному из страхователей, у которого застрахованное лицо занято по указанным договорам на момент наступления страхового случая, – по выбору застрахованного лица

(часть 4.1 статьи 13 Закона № 255-ФЗ)

- ✓ Пособие может назначить **только один из заказчиков**, с которым заключены договоры ГПХ (авторские договоры)

• Трудовой договор + договоры ГПХ

Если застрахованное лицо, работающее по договору ГПХ, на момент наступления страхового случая занято у другого страхователя по трудовому договору, то пособия назначаются:

- по страхователю, у которого застрахованное лицо занято по трудовому договору в соответствии с частями 2 и 4 статьи 13;

и

- по одному из страхователей в соответствии с частью 4.1 статьи 13 – по выбору застрахованного лица

(часть 4.2 статьи 13 Закона № 255-ФЗ)

- ✓ Пособие может назначить каждый страхователь – работодатель и **только один из заказчиков**, с которым заключены договоры ГПХ (авторские договоры)

Пособия

Страховой случай	Кто выплачивает	Основание
Травма или болезнь работника		
За первые 3 дня	Работодатель	ч. 2 ст. 3 Закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ
Начиная с 4-го дня	Фонд	
Остальные случаи		
Больничный лист по уходу за ребенком или другим родственником	Фонд	подп. 1 ч. 2 ст. 3 Закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ
Несчастный случай на производстве		подп. 1 ч. 1 ст. 8 Закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ
Протезирование и долечивание в санаторно-курортном учреждении		ч. 3 ст. 3 Закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ
Страхователь не исполняет свои обязательства по выплате пособия		ч. 4 ст. 13 Закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ

Пособия за счет ФСС в 2023 году

Пособия по временной нетрудоспособности	Минимальный размер (за полный месяц)	Максимальный размер дневного пособия		
Причина нетрудоспособности:	База для расчета: 24 МРОТ x РК	База для расчета: предельная величина базы ОСС за два календарных года, включенных в РП		
<ul style="list-style-type: none"> заболевание или травма работника (первые 3 дня – за счет работодателя; с четвертого дня – за счет ФСС) 	<p>16242 x РК</p> <p>(МРОТ x РК;</p> <p>Если на момент наступления страхового случая работнику установлено неполное рабочее время, то МРОТ берется в части, пропорциональной продолжительности рабочего времени)</p>	<p>2 736,99</p> <p>((966 000 + 1032 000) : 730)</p>	<ul style="list-style-type: none"> С учетом стажа: 60, 80, 100% 60% – после увольнения МРОТ x РК: <ul style="list-style-type: none"> - стаж менее 6 месяцев - нарушение режима и др. 	
<ul style="list-style-type: none"> уход за больным членом семьи: 		<p>2 736,99</p> <p>((966 000 + 1032 000) : 730)</p>	<p>100% – с 01.09.2021</p>	<p>Амбулаторно:</p> <ul style="list-style-type: none"> 10 дней – с учетом стажа с 11-го дня – 50% <p>В стационаре: с учетом стажа</p>
<ul style="list-style-type: none"> - ребенок до 8 лет 				
<ul style="list-style-type: none"> - ребенок до 15 лет 				<p>Амбулаторно: с учетом стажа</p>
<ul style="list-style-type: none"> - старше 15 лет 				<p>С учетом стажа: 60, 80, 100%</p>
<ul style="list-style-type: none"> карантин, протезирование 				

Наименование	В 2023	В 2022	В 2021	В 2020 году
МРОТ	с 01.01 - 16 242	с 01.06 до 31.12 - 15 279 руб. с 01.01 до 31.05 - 13 890 руб.	с 01.01 - 12 792 руб.	с 01.01 - 12 130 руб.
Предельная величина базы для начисления страховых взносов в СФР	1 917 000 руб.	1 032 000 руб.	966 000 руб.	912 000 руб.
Предельная величина среднего дневного заработка	2 736,99 руб.	2 572,60 руб.	2 434,25 руб.	2 301,37 руб.
Размер минимального среднего дневного заработка	с 01.01 - 533,98 руб.	с 01.06 до 31.12 - 502,32 руб. с 01.01 до 31.05 - 456,66 руб.	с 01.01 - 420,56 руб.	с 01.01 - 398,79 руб.
Минимальный размер пособия по беременности и родам (140 дней)	с 01.01 - 74 757,20 руб.	с 01.06 до 31.12 - 70 324,80 руб. с 01.01 до 31.05 - 63 932,40 руб.	с 01.01 - 58 878,40 руб.	с 01.01 - 55 830,60 руб.
Максимальный размер пособия по беременности и родам (140 дней)	с 01.01 - 383 178,60 руб.	с 01.01 до 31.12 - 360 164 руб.	340 795 руб.	322 191,80 руб.
Единовременное пособие при рождении ребенка	до 31.01 - 20 472,77 руб. с 01.02 - 22 909,03 руб.	до 31.01 - 18 886,32 руб. с 01.02 - 20 472,77 руб.	до 31.01 - 18 004,12 руб. с 01.02 - 18 886,32 руб.	до 31.01 - 17 479,73 руб. с 01.02 - 18 004,12 руб.
Минимальный размер ежемесячного пособия по уходу за ребенком, рассчитанный из МРОТ	до 31.01 - 7 677,81 руб. с 01.02 - 8 591,47 руб.	до 31.01 - 7 082,85 руб. <*> с 01.02 - 7 677,81 руб. <*>	до 31.01 - 6 752,00 руб. с 01.02 - 7 082,85 руб.	до 31.05 - 4 852 руб. с 01.06 - 6 752,00 руб.
Максимальный размер ежемесячного пособия по уходу за ребенком до 1,5 лет	33 281,80 руб.	31 282,82 руб.	29 600,48 руб.	27 984,66 руб.

Документы, регулирующие выплату пособий

- Федеральный закон от 19.05.1995 № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей»
- Федеральный закон от 16.07.1999 № 165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования»
- Федеральный закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»
- Постановление Правительства РФ от 23.11.2021 N 2010
- "Об утверждении Правил получения Фондом социального страхования Российской Федерации сведений и документов, необходимых для назначения и выплаты пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, единовременного пособия при рождении ребенка, ежемесячного пособия по уходу за ребенком"

Документы, регулирующие выплату пособий

- Постановление Правительства РФ от 11.09.2021 N 1540
- "Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством"
- Приказ Минтруда России от 29.09.2020 N 668н
- "Об утверждении Порядка и условий назначения и выплаты государственных пособий гражданам, имеющим детей»

Документы, регулирующие выплату пособий

- Приказ Минтруда России от 09.09.2020 N 585н
- "Об утверждении Правил подсчета и подтверждения страхового стажа для определения размеров пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам"

Документы, регулирующие выплату пособий

- Приказ Минздравсоцразвития России от 26.04.2011 № 347н «Об утверждении формы бланка листка нетрудоспособности»
- Приказ Минздрава России от 23.11.2021 N 1089н
- "Об утверждении Условий и порядка формирования листков нетрудоспособности в форме электронного документа и выдачи листков нетрудоспособности в форме документа на бумажном носителе в случаях, установленных законодательством Российской Федерации"

Пособие не назначается

Пособие по временной нетрудоспособности не назначается за следующие периоды (ч. 1 ст. 9 Закона N 255-ФЗ):

- 1) за период освобождения работника от работы с полным или частичным сохранением заработной платы или без оплаты, за исключением случаев, когда работник заболел или получил травму в период ежегодного оплачиваемого отпуска. Например, если нетрудоспособность работника-донора наступила в день отдыха в связи со сдачей крови, пособие за этот день ему не назначается;
- 2) период отстранения от работы, если за этот период не начисляется заработная плата;
- 3) период заключения под стражу или административного ареста;
- 4) период проведения судебно-медицинской экспертизы;
- 5) период простоя, за исключением случаев, когда нетрудоспособность наступила до простоя и продолжалась в период простоя.

Особенности исчисления и выплаты пособий

Для расчета пособия по временной нетрудоспособности определяют:

- 1) количество календарных дней нетрудоспособности, подлежащих оплате с учетом установленных ограничений;
- 2) размер среднего дневного заработка (п. 11 Положения об исчислении пособий по временной нетрудоспособности и в связи с материнством);
- 3) процент оплаты больничного, который зависит от страхового стажа работника;
- 4) размер дневного пособия (ч. 4 ст. 14 Закона N 255-ФЗ):

$$\text{Дневное пособие по временной нетрудоспособности} = \text{Средний дневной заработок} \times \%$$

Размер пособия по временной нетрудоспособности рассчитывают по формуле (ч. 5 ст. 14 Закона N 255-ФЗ):

$$\text{Пособие по временной нетрудоспособности} = \text{Дневное пособие по временной нетрудоспособности} \times \text{Количество календарных дней, подлежащих оплате}$$

Особенности исчисления и выплаты пособий

Важно! Если сумма пособия, определенная по Закону N 255-ФЗ (с учетом установленных в нем ограничений), в расчете за полный календарный месяц окажется меньше МРОТ на дату начала нетрудоспособности, пособие исчисляется исходя из МРОТ (ч. 6.1 ст. 14 Закона N 255-ФЗ).

Особенности исчисления и выплаты пособий

Важно! Если сумма пособия, определенная по Закону N 255-ФЗ (с учетом установленных в нем ограничений), в расчете за полный календарный месяц окажется меньше МРОТ на дату начала нетрудоспособности, пособие исчисляется исходя из МРОТ (ч. 6.1 ст. 14 Закона N 255-ФЗ).

Исходя из МРОТ рассчитывается средний дневной заработок в следующих случаях:

- работник в расчетном периоде не имел заработка (ч. 1.1 ст. 14 Закона N 255-ФЗ, п. 8 Положения об исчислении пособий по временной нетрудоспособности и в связи с материнством);
- средний заработок работника за полный календарный месяц оказался ниже МРОТ, установленного на день начала болезни (ч. 1.1 ст. 14 Закона N 255-ФЗ, п. 8 Положения об исчислении пособий по временной нетрудоспособности и в связи с материнством).

Особенности исчисления и выплаты пособий

Средний месячный заработок работника за расчетный период сравните с МРОТ через средний дневной заработок (Письма ФСС РФ от 16.11.2015 N 02-09-14/15-19990, от 11.03.2011 N 14-03-18/05-2129 (п. 2)):

- 1) определите средний дневной заработок работника за расчетный период (ч. 3 ст. 14 Закона N 255-ФЗ, п. 12 Положения об исчислении пособий по временной нетрудоспособности и в связи с материнством). В общем случае он рассчитывается по формуле:

$$\text{Средний дневной заработок} = \frac{\text{Выплаты за расчетный период, на которые начислены страховые взносы}}{730}$$

Если в расчетном периоде были календарные дни, приходящиеся на период приостановления действия трудового договора работника в связи с призывом на военную службу по мобилизации (заключением контракта по п. 7 ст. 38 Закона N 53-ФЗ либо контракта о добровольном содействии ВС РФ), не учитывайте эти дни при расчете. Выплаты делите не на 730, а на разность между 730 и количеством дней приостановления;

Особенности исчисления и выплаты пособий

2) определите средний дневной заработок исходя из МРОТ:

$$\text{Средний дневной заработок} = \text{МРОТ на дату начала болезни работника} \times 24 / 730$$

Важно! Если в вашей местности к зарплате применяется районный коэффициент, то при расчете пособия МРОТ определяется с учетом этого коэффициента (ч. 1.1 ст. 14 Закона N 255-ФЗ);

3) сравните результаты вычислений. Если второй результат больше первого, то средний месячный заработок работника меньше МРОТ. В этом случае для расчета дневного пособия берется средний дневной заработок, определенный исходя из МРОТ.

Особенности исчисления и выплаты пособий

Минимальный средний дневной заработок рассчитайте по формуле (ч. 7 ст. 14 Закона N 255-ФЗ, п. 14 Положения об исчислении пособий по временной нетрудоспособности и в связи с материнством):

$$\text{Средний дневной заработок} = \text{МРОТ на дату начала болезни работника} \times 24 / 730$$

Важно! Если в вашей местности к зарплате применяется районный коэффициент, то при расчете среднего дневного заработка МРОТ определяется с учетом этого коэффициента (ч. 1.1 ст. 14 Закона N 255-ФЗ).

Особенности исчисления и выплаты пособий

Если результат меньше МРОТ, то величину дневного пособия рассчитывайте исходя из МРОТ на дату начала болезни (без учета страхового стажа) по формуле (п. 1 ч. 6.1 ст. 14 Закона N 255-ФЗ):

$$\text{Дневное пособие} = \frac{\text{МРОТ на дату начала болезни}}{\text{Количество календарных дней в месяце нетрудоспособности}}$$

Важно! Если в вашей местности к зарплате применяется районный коэффициент, то при расчете дневного пособия МРОТ определяется с учетом этого коэффициента (п. 1 ч. 6.1 ст. 14 Закона N 255-ФЗ).

Особенности исчисления и выплаты пособий

Пример расчета пособия по больничному листу исходя из МРОТ

С 26 июня по 16 июля 2023 г. работник был на больничном. В расчетном периоде выплаты работнику, на которые начислены страховые взносы, составили:

- в 2021 г. - 135 600 руб.;
- в 2022 г. - 160 000 руб.

Страховой стаж работника на дату наступления временной нетрудоспособности - 10 лет.

Расчет пособия по временной нетрудоспособности, которое начисляет и выплачивает организация, будет следующим.

Среднедневной заработок работника за 2021 - 2022 гг. равен 404,93 руб. $((135\ 600\ \text{руб.} + 160\ 000\ \text{руб.}) / 730)$. Это меньше, чем среднедневной заработок, определенный согласно Закону N 255-ФЗ исходя из МРОТ на дату начала болезни (26 июня 2023 г.), - 533,98 руб. $(16\ 242\ \text{руб.} \times 24 / 730)$. В таком случае размер дневного пособия с учетом страхового стажа составит 533,98 руб. $(533,98\ \text{руб.} \times 100\%)$.

В расчете за полный календарный месяц сумма пособия равна:

- в июне - 16 019,40 руб. $(533,98\ \text{руб.} \times 30\ \text{дн.})$;
- в июле - 16 553,38 руб. $(533,98\ \text{руб.} \times 31\ \text{дн.})$.

Особенности исчисления и выплаты пособий

Пример расчета пособия по больничному листу исходя из МРОТ

Таким образом, пособие в расчете за полный календарный месяц в июне ниже МРОТ на дату начала болезни, а в июле - выше.

Следовательно, величина дневного пособия определяется с учетом п. 2 ч. 6.1 ст. 14 Закона N 255-ФЗ:

- в июне - 541,40 руб. (16 242 руб. / 30 дн.);
- в июле - 533,98 руб.

Сумма пособия, назначаемого и выплачиваемого организацией за первые три дня болезни (с 26 по 28 июня 2023 г.), равна 1 624,20 руб. (541,40 руб. x 3 дн.).

Сумма пособия, назначаемого и выплачиваемого СФР, составит 9 626,48 руб. (541,40 руб. x 2 дн. + 533,98 руб. x 16 дн.).

Особенности исчисления и выплаты пособий

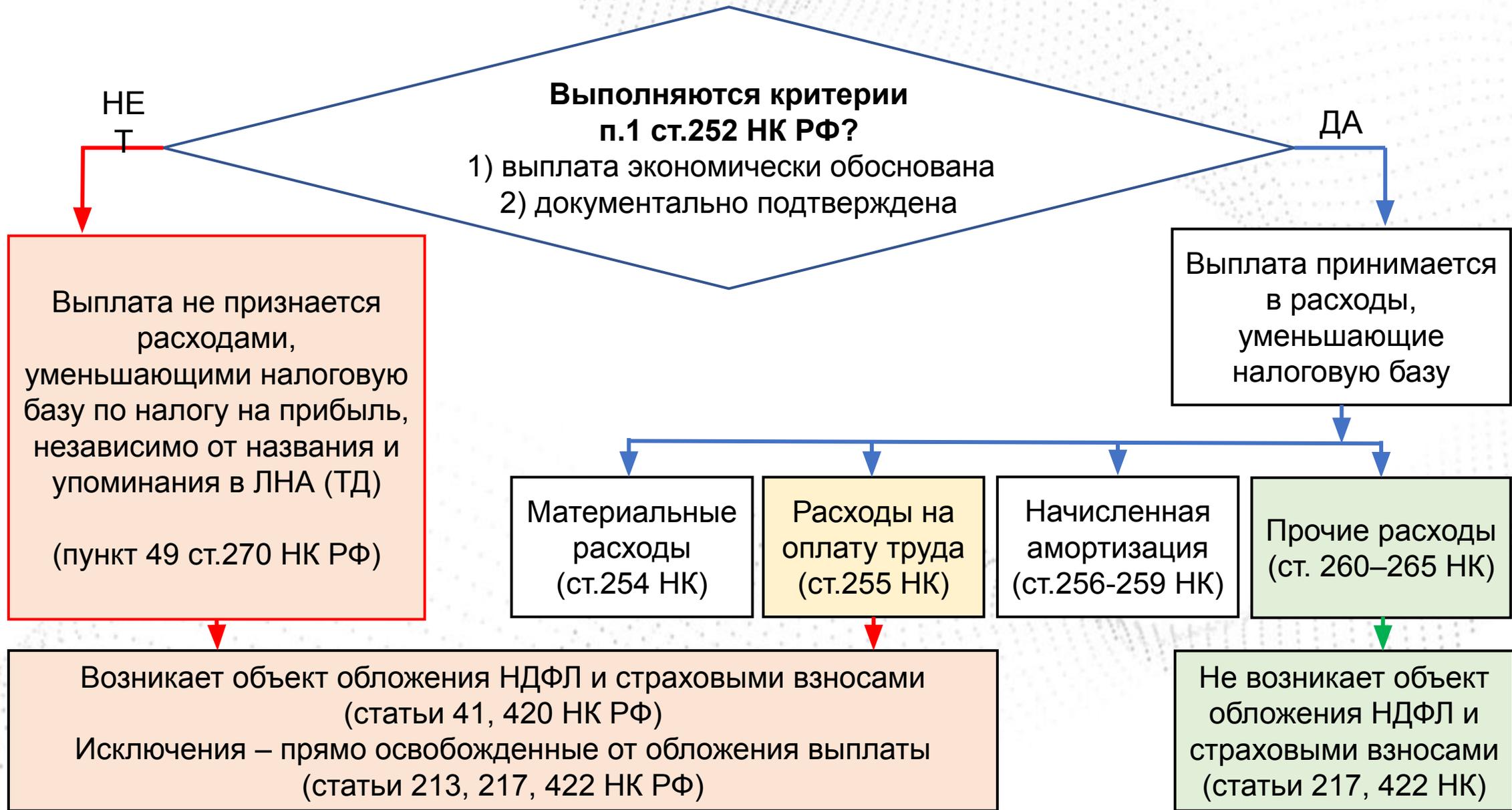
Установлены следующие размеры пособия по временной нетрудоспособности в зависимости от страхового стажа работника (ч. 1 ст. 7 Закона N 255-ФЗ):

- оплата больничного листа 100% среднего заработка - работникам со страховым стажем 8 и более лет;
- оплата больничного листа 80% среднего заработка - работникам со страховым стажем от 5 до 8 лет;
- оплата больничного листа 60% среднего заработка - работникам со страховым стажем до 5 лет.

Важно! Для работника, страховой стаж которого меньше шести месяцев, размер пособия, рассчитанного за полный календарный месяц, не должен превышать МРОТ, действующий в месяце нетрудоспособности (ч. 6 ст. 7 Закона N 255-ФЗ, п. 21 Положения об исчислении пособий по временной нетрудоспособности и в связи с материнством). При этом пособие в расчете за полный календарный месяц не может быть меньше МРОТ, установленного на день наступления страхового случая (ч. 6.1 ст. 14 Закона N 255-ФЗ).

Условия замены календарных годов (ч. 1 ст.14 ФЗ № 255-ФЗ)

- Если в двух календарных годах, непосредственно предшествующих году наступления страховых случаев (по временной нетрудоспособности, отпуска по беременности и родам, отпуска по уходу за ребенком), либо в одном из указанных годов застрахованное лицо находилось в отпуске по беременности и родам и (или) в отпуске по уходу за ребенком, то соответствующие **календарные годы** (календарный год) по заявлению застрахованного лица **могут быть заменены** в целях расчета среднего заработка предшествующими календарными годами (календарным годом) **при условии, что это приведет к увеличению размера пособия.**



Контрольные точки НДФЛ

1. Определить является ли организация налоговым агентом
2. Своевременно исчислить НДФЛ
3. Своевременно удержать НДФЛ
4. Своевременно перечислить НДФЛ
5. Представить отчетность в налоговые органы

**Не признаются налоговыми агентами
организации выплачивающие доход
физическим лицам**

- Зарегистрированным в качестве ИП
- Зарегистрированным в качестве плательщика налога на профессиональный доход

Основной документ для заказчика услуг !

Чек № [REDACTED]	
13.07.2019	15:11:03(МСК)
МАКАРОВА ВАЛЕРИЯ КОНСТАНТИНОВНА ИНН: [REDACTED]	
Режим НО: НПД	
Наименование	Сумма
1. Написание статей для pulse.finance (июль)	[REDACTED] р
Итого:	[REDACTED] р
Покупатель: ИНН: [REDACTED]	
	

**<Письмо> ФНС России от 20.02.2019 N
СД-4-3/2899@**

Налоговый агент освобождается от ответственности, предусмотренной ст.123 НК РФ

- налоговый расчет (расчет по налогу) представлен в налоговый орган в установленный срок;
- в налоговом расчете (расчете по налогу) отсутствуют факты неотражения или неполноты отражения сведений и (или) ошибки, приводящие к занижению суммы налога, подлежащей перечислению в бюджетную систему Российской Федерации;
- налоговым агентом самостоятельно перечислены в бюджетную систему Российской Федерации сумма налога, не перечисленная в установленный срок, и соответствующие пени до момента, когда ему стало известно об обнаружении налоговым органом факта несвоевременного перечисления суммы налога или о назначении выездной налоговой проверки по такому налогу за соответствующий налоговый период.

Обращаем внимание!

- На условия договора в части уплаты НДФЛ
- На компенсацию расходов по ГПД договорам
- На порядок уплаты НДФЛ с авансов
- На выплаты по решению суда
- При предоставлении гарантий и компенсаций
- На оплату соцпакета (жилья для сотрудников, питания, участия в корпоративах)

Для применения общей ставки – 13% (15%) налоговые агенты формируют каждую налоговую базу отдельно

В отношении доходов, полученных в 2021 - **2023 годах**, при исчислении налога на доходы физических лиц **налоговыми агентами** применяются налоговые ставки, установленные абзацами вторым и третьим пункта 1 либо абзацами вторым и третьим пункта 3.1 статьи 224 НК РФ, при соблюдении условий, предусмотренных указанными абзацами, применительно к **каждой налоговой базе отдельно**.

(пункт 3 статьи 2 Федерального закона от 23.11.2020 № 372-ФЗ в ред. Федерального закона от 19.12.2022 № 523-ФЗ)

- ✓ При исчислении суммы налога налогоплательщиком, признаваемым налоговым резидентом Российской Федерации, или **налоговым агентом в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов**, положения пункта 1 статьи 225 НК РФ применяются с учетом **особенностей, установленных пунктами 2 и 3 статьи 214 НК РФ** (пункт 1 статьи 225 НК РФ)
- ✓ При определении суммы налога **налоговым агентом в расчет совокупности налоговых баз для целей применения ставки, указанной в пункте 1 статьи 224 НК РФ**, не включаются налоговые базы, указанные в подпунктах 2 - 9 пункта 2.1 статьи 210 НК РФ (пункт 3 статьи 214 НК РФ)

Освобожденная от налогообложения материальная помощь:

Работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении (удочерении)) ребенка:

- не более 50 000 рублей на каждого ребенка,
- выплата в течение первого года после рождения (усыновления, удочерения)
- единовременно

(пункт 8 статьи 217 НК РФ)

- ✓ Повторная аналогичная выплата в течение года невозможна => можно не отражать в 6-НДФЛ (письма Минфина)
- ✓ В РСВ выплата отражается в полном размере => для соблюдения контрольных соотношений с РСВ лучше отражать в 6-НДФЛ

Работникам, а также бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту:

- не более 4000 рублей за налоговый период
- число выплат и общая сумма не ограничены

(пункт 28 статья 217 НК РФ)

- ✓ Наличие вероятности повторной аналогичной выплаты и превышение суммы дохода 4000 рублей в течение года => включается в 6-НДФЛ, независимо от размера выплаты

«Зарплатные» новшества, вступившие в силу с января 2023 года

Одно из главных «зарплатных» новшеств связано с расчетами по НДФЛ.

Правило, согласно которому датой получения дохода в виде оплаты труда считался последний день месяца, больше не действует (п. 2 ст. 223 НК РФ отменен).

«Зарплатные» новшества, вступившие в силу с января 2023 года

Три важных вывода:

1. С января дата получения дохода в виде зарплаты определяется в общем порядке: в момент выплаты денег, в том числе перевода их на банковскую карту (подп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ).
А поскольку зарплата выдается не реже двух раз в месяц (ст. 136 ТК РФ), то и доход теперь определяется, как минимум, два раза в месяц.
2. Каждая выплата — это доход того месяца, в котором сотрудник получил деньги.
Пример:
зарплата за первую часть июня (аванс) выдана 25 июня — доходы июня;
а зарплата за вторую часть июня выдана 10 июля — доходы июля.
В обоих случаях речь идет о начислениях за июнь.
3. Так как налоговый агент должен исчислить НДФЛ «на дату фактического получения дохода» (п. 3 ст. 226 НК РФ), в 2023 году налог на доходы исчисляется при каждой выплате.
А именно: при выдаче аванса и при выдаче зарплаты за вторую часть месяца.

Стали правильными наиболее «любимые» варианты

- Исчислять НДФЛ надо из каждой суммы, независимо от ее характера: аванс, зарплата, отпускные, пособие, материальная помощь...
- Удерживать НДФЛ надо при каждой выплате денежных средств
- Перечислять НДФЛ можно:
 - после каждой выплаты денежных средств – отдельной суммой
 - в любой день «платежного периода» – отдельной суммой
 - в последний день платежного периода – в составе общей суммы

Налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога:

- за период с 1 по 22 января – не позднее 28 января
- за период с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца – не позднее 28-го числа текущего месяца
- за период с 23 по 31 декабря – не позднее последнего рабочего дня календарного года
(пункт 6 статьи 226 НК РФ)

Начисленная, но не выплаченная сумма – не доход

- ✓ Если доход начислен, но не выплачен, то его не включают в 6-НДФЛ за период «начисления» – только на день выплаты
- ✓ Если доход выплачен, но в дальнейшем изменяется его вид (например, излишне начисленные отпускные признаются долгом работника), в 6-НДФЛ отражается вся сумма выплаченного дохода
- ✓ Если доход начислен, но выплачивается в меньшей сумме (производится зачет излишне выплаченных отпускных – погашение долга), то в 6-НДФЛ отражается фактически выплаченная («оставшаяся») часть дохода

- В декабре 2022 г. издан приказ о премировании директора за 2022 год (размер премии – 10 млн руб).

Выплата производится в 2023 году частями – по 1,5 млн руб. в месяц.

- ⇒ Сумма начисленной премии не отражается в 6-НДФЛ за 2022 год.
- ⇒ Премия включается в доход директора по мере ее выплаты: по 1,5 млн руб. за каждый месяц

6-НДФЛ

- В новой форме 6-НДФЛ, которую применяют начиная с I квартала, обновился раздел 1 (приказ ФНС от 29.09.2022 № ЕД-7-11/881). В разделе 2 тоже есть изменения из-за новшеств в кодексе. В разделе 1 отражайте НДФЛ к перечислению на 22 июня. В разделе 1 расчета больше нет полей для дат уплаты, указывать нужно только суммы по каждому сроку перечисления. Ведь крайний срок уплаты НДФЛ теперь единый независимо от вида дохода — 28-е число каждого месяца. В строках 021–023 раздела 1 заполните НДФЛ, который удержали в отчетном периоде по 22 июня включительно:
 - в строке 021 — НДФЛ, удержанный с 23 марта по 22 апреля;
 - в строке 022 — НДФЛ, удержанный с 23 апреля по 22 мая;
 - в строке 023 — НДФЛ, удержанный с 23 мая по 22 июня.
- Налог, который удержали с 23 по 30 июня, вы отразите уже в отчетности за 9 месяцев. Строку 024 в 6-НДФЛ за II квартал не заполняйте, она понадобится только в годовой отчетности.
- В полях 030–032 изменений нет. Как и раньше, заполняйте в них даты и суммы возврата налога в отчетном периоде.
- Например, в полях 031 и 032 раздела 1 расчета по форме 6-НДФЛ за второй квартал 2023 года указываются дата возврата налога и сумма налога за период с 01.04.2023 по 30.06.2023.

Раздел 1. Данные об обязательствах налогового агента

Код бюджетной классификации

010

1 8 2 1 0 1 0 2 0 1 0 0 1 1 0 0 0 1 1 0

Сумма налога на доходы физических лиц,
подлежащая перечислению за последние
три месяца отчетного периода

020

1 1 7 0 0 0

в том числе:

Сумма налога

по первому сроку перечисления

021

3 9 0 0 0

по второму сроку перечисления

022

5 5 9 0 0

по третьему сроку перечисления

023

2 2 1 0 0

по четвертому сроку перечисления

024

Сумма налога на доходы физических лиц,
возвращенная в последние три
месяца отчетного периода

030

Период	Поле	Включите налог, удержанный:
I квартал	021	с 1 января по 22 января
	022	с 23 января по 22 февраля
	023	с 23 февраля по 22 марта
	024	не заполняется
Полугодие	021	с 23 марта по 22 апреля
	022	с 23 апреля по 22 мая
	023	с 23 мая по 22 июня
	024	не заполняется
Девять месяцев	021	с 23 июня по 22 июля
	022	с 23 июля по 22 августа
	023	с 23 августа по 22 сентября
	024	не заполняется
Год	021	с 23 сентября по 22 октября
	022	с 23 октября по 22 ноября
	023	с 23 ноября по 22 декабря
	024	с 23 по 31 декабря

6-НДФЛ

Раздел 1 заполняйте по каждому КБК, а раздел 2 по ставке. Включите в отчет столько разделов 1, сколько КБК вы использовали при уплате НДФЛ. Раздел 2 заполняйте по каждой ставке налога. Количество разделов 1 и 2 может не совпадать. Например, налог по ставке 13 процентов (за резидентов) и 30 процентов (за нерезидентов) вы платите по одному КБК (182 1 01 02010 01 1000 110). Такой НДФЛ отражайте в общем разделе 1, но раздел 2 понадобится для каждой ставки налога.

6-НДФЛ

Раздел 2 заполняйте с учетом новых дат получения доходов. В разделе 2 к срокам уплаты налога не привязывайтесь. Здесь, как и раньше, заполняйте выплаты нарастающим итогом с начала года. В расчет за 2 квартал включите доходы, вычеты, исчисленный и удержанный налог с 1 января по 30 июня. Разница с прежними правилами будет лишь в том, какие выплаты и налог с них попадут в отчетность. С 1 января датой получения дохода в виде зарплаты считается день, когда компания выдала деньги сотрудникам. Начисленную, но не выданную зарплату в отчет больше не включайте.

Включите в расчет за 2 квартал ту часть зарплаты за июнь, которую успели выдать в июне. Вторая часть, которую выплатите в июле, попадет в отчетность за 9 месяцев.

Не сравнивайте между собой строку 020 раздела 1 и строку 160 раздела 2 отчета. В строку 020 вы включите НДФЛ, который удержали по 22 июня, а в строку 160 — по 30 июня (**письмо ФНС от 11.04.2023 N БС-4-11/4420@**).

Период, за который отражают данные в расчете 6-НДФЛ

Период	Раздел 1 (п.2 ст. 230 НК)	Раздел 2 (Письмо ФНС от 06.03.2023 № ЗГ-3-11/3160@)
I квартал	с 01.01 по 22.03.2023	с 01.01 по 31.03.2023
полугодие	с 23.03 по 22.06.2023	с 01.01 по 30.06.2023
девять месяцев	с 23.06 по 22.09.2023	с 01.01 по 30.09.2023
год	с 23.09 по 31.12.2023	с 01.01 по 31.12.2023

! Дата получения дохода – день выплаты денег (пп.1 п.1 ст.223 НК) => начисленные, но не выплаченные суммы не признаются полученными и не включаются в налоговую базу по НДФЛ => в 6-НДФЛ не отражаются до выплаты

Разработали новую форму 6-НДФЛ

 2310 4020	ИНН	
	КПП	Стр.

Раздел 1. Данные об обязательствах налогового агента

Код бюджетной классификации	010	
Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению с начала налогового периода	020	
в том числе:		
		<i>Сумма налога</i>
по первому сроку перечисления	021	
по второму сроку перечисления	022	
по третьему сроку перечисления	023	
по четвертому сроку перечисления	024	
Сумма налога на доходы физических лиц, возвращенная с начала налогового периода	030	
в том числе:		
		<i>Сумма налога</i>
в период удержания налога, соответствующий первому сроку перечисления	031	
в период удержания налога, соответствующий второму сроку перечисления	032	
в период удержания налога, соответствующий третьему сроку перечисления	033	
в период удержания налога, соответствующий четвертому сроку перечисления	034	



ИНН _____
 КПП _____ Стр. _____

ФЛ

Раздел 2. Расчет исчисленных и удержанных сумм налога на доходы физических лиц

Расчет сумм налога на доходы физических лиц, облагаемых по ставке (100) _____ процентов

Код бюджетной классификации (105) _____

Показатели 1	Код строки 2	Информация с начала налогового периода 3
Количество физических лиц, получивших доход	110	
в том числе количество высококвалифицированных специалистов, получивших доход по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	111	
Сумма дохода, полученная физическими лицами	120	
в том числе сумма дохода, полученная высококвалифицированными специалистами по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	121	
Сумма вычетов и расходов	130	
Налоговая база	131	
Сумма налога исчисленная	140	
в том числе сумма налога, исчисленная с доходов высококвалифицированных специалистов по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	141	
Сумма фиксированных авансовых платежей	150	
Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету	155	
Сумма налога удержанная	160	
в том числе:		
с 01 по 22 число первого месяца последнего квартала	161	
с 23 числа первого месяца по 22 число второго месяца последнего квартала	162	
с 23 числа второго месяца по 22 число третьего месяца последнего квартала	163	
с 23 числа по последнее число третьего месяца последнего квартала	164	
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	170	
Сумма налога, излишне удержанная	180	
Сумма налога, возвращенная налоговым агентом	190	
в том числе:		
с 01 по 22 число первого месяца последнего квартала	191	
с 23 числа первого месяца по 22 число второго месяца последнего квартала	192	
с 23 числа второго месяца по 22 число третьего месяца последнего квартала	193	
с 23 числа по последнее число третьего месяца последнего квартала	194	

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

_____ (подпись)

_____ (дата)

Отражение сумм НДФЛ, возвращенных работникам

Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению за последние три месяца отчетного периода		020	3 2 5 0 0
в том числе:			
Сумма налога			
по первому сроку перечисления	021	6 5 0 0	
по второму сроку перечисления	022	1 3 0 0 0	
по третьему сроку перечисления	023	1 3 0 0 0	
по четвертому сроку перечисления	024		
Сумма налога на доходы физических лиц, возвращенная в последние три месяца отчетного периода		030	7 8 0 0
в том числе:			
Дата возврата налога			
031	1 5 . 0 2 . 2 0 2 3	032	7 8 0 0

Условия:

- ✓ 1 работник
- ✓ 3/П – 100 тыс.руб.
- ✓ Дата выплаты – 9 и 23 числа
- ✓ 15.02 возврат НДФЛ в связи с заявлением соц. вычета (7 800 руб.)

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)	7 7 0 7 0 1 0 0 1
2. Код по ОКТМО	4 5 3 2 0 0 0 0
3. Код бюджетной классификации	1 8 2 1 0 1 0 2 0 1 0 0 1 1 0 0 0 1 1 0
4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов ²	5 2 0 0 . 0 0
5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала)	2 1 / 0 2
6. Отчетный (календарный) год	2 0 2 3

= 13 000 – 7 800

Плательщик страховых взносов – организация
 Плательщик НДФЛ – физическое лицо

Дата	Начислено (Д-т счета 70)	Включено в базу для исчисления СВ	Выплачено (начислено)	Удержан НДФЛ	В разделе 1 6-НДФЛ	Месяц в Справке	В разделе 2 6-НДФЛ
10.07.2023	–	–	30 000 (ЗП за июнь -2)	3900	По первому сроку перечисления	Июль	3 квартал
25.07.2023	–	–	14 705,88 (ЗП за июль -1)	1912	По второму сроку перечисления		
31.07.2023	50 000 (ЗП июль)	50 000	–	–	–	–	–
10.08.2023	–	–	35 294,12 (ЗП за июль -2)	4588	По второму сроку перечисления	Август	3 квартал
25.08.2023	–	–	30 555,55 (ЗП за август -1)	3972	По третьему сроку перечисления		
31.08.2023	50 000 (ЗП август)	50 000	–	–	–	–	–
10.09.2023	–	–	19 444,45 (ЗП за август -2)	2528	По третьему сроку перечисления	Сентябрь	3 квартал
25.09.2023	–	–	22 727,27 (ЗП за сентябрь -1)	2955	В третьем квартале не отражается		

Дата получения дохода в натуральной форме

Дата получения работниками доходов в натуральной форме:

- в виде оплаты стоимости питания – день оплаты организацией питания за работников (Письмо Минфина России от 14.09.2021 № 03-04-05/74365)
 - в виде оплаты стоимости санаторно-курортной путевки для работника – день оплаты путевки за работника (Письмо Минфина России от 11.06.2021 № 03-04-06/46405)
 - в виде оплаты работодателем арендной платы за жилье для работника – день выплаты (включая авансовые платежи) денежных средств арендодателю (Письмо Минфина России от 26.08.2013 № 03-04-06/34883)
- При выплате налогоплательщику дохода в натуральной форме **удержание исчисленной суммы налога** производится налоговым агентом **за счет любых доходов, выплачиваемых** налоговым агентом налогоплательщику **в денежной форме**. При этом удерживаемая сумма налога не может превышать 50 процентов суммы выплачиваемого дохода в денежной форме (пункт 4 статьи 226 НК РФ)
 - ❖ Ограничение, предусмотренное пунктом 4 статьи 226 НК РФ, применяется к сумме заработной платы после удержания НДФЛ, исчисленного с дохода в виде заработной платы и удерживаемого в момент выплаты заработной платы (Письмо Минфина России от 30.11.2020 № 03-04-09/104190)
 - ❖ Если выплачиваемых в течение налогового периода доходов в денежной форме оказалось недостаточно для удержания всей суммы налога с дохода в натуральной форме, о не удержанной в течение налогового периода сумме НДФЛ организация обязана сообщить в налоговый орган в порядке, установленном пунктом 5 статьи 226 НК РФ

Дата дохода

Вид дохода	Дата определения дохода	Срок уплаты НДФЛ
Расчеты с сотрудниками		
Зарплата, аванс, в том числе при увольнении Производственные и непроизводственные премии Отпускные Компенсация за неиспользованный отпуск Больничные, в том числе по уходу за ребенком Средний заработок за донорские дни, время командировки, время простоя не по вине сотрудника Выходное пособие и средний заработок на период трудоустройства	День выплаты дохода (подп. 1 п. 1 ст. 223 НК)	Не позднее сроков, установленных п. 6 ст. 226 НК: <ul style="list-style-type: none">• 28 января – для налога, удержанного с 1 по 22 января;• 28-е число текущего месяца – для налога, удержанного с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца;• последний рабочий день календарного года – для налога, удержанного с 23 по 31 декабря
Суточные сверх лимита Компенсация проезда и проживания в командировке, когда нет подтверждающих документов	Последний день месяца, в котором утвердили авансовый отчет (подп. 6 п. 1 ст. 223 НК)	

Дата дохода

Расчеты по ГПД		
Гонорары по авторским договорам Выплаты по ГПД за товары, работы, услуги	День выплаты дохода (подп. 1 п. 1 ст. 223 НК)	Не позднее сроков, установленных п. 6 ст. 226 НК: <ul style="list-style-type: none">• 28 января – для налога, удержанного с 1 по 22 января;• 28-е число текущего месяца – для налога, удержанного с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца;• последний рабочий день календарного года – для налога, удержанного с 23 по 31 декабря
Обеспечительный платеж, зачтенный в счет исполнения обязательства	Дата зачета обеспечительного платежа (подп. 8 п. 1 ст. 223 НК)	

Дата дохода

Безвозмездная передача		
Матпомощь свыше 4000 руб.	День выплаты (подп. 1 п. 1 ст. 223 НК)	Не позднее сроков, установленных п. 6 ст. 226 НК: <ul style="list-style-type: none">· 28 января – для налога, удержанного с 1 по 22 января;· 28-е число текущего месяца – для налога, удержанного с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца;· последний рабочий день календарного года – для налога, удержанного с 23 по 31 декабря
Подарки дороже 4000 руб.	Дата передачи подарка (подп. 2 п. 1 ст. 223 НК)	
Списанный долг	День прекращения обязательства (подп. 5 п. 1 ст. 223 НК)	
Зачет встречных однородных требований	День зачета (подп. 4 п. 1 ст. 223 НК)	

Дата получения дохода (пункт 1 статьи 223 НК РФ)

	Выплачена денежная сумма		Представлены документы, подтверждающие доход	Дата получения дохода (исчисления НДФЛ)		Выплата денежной суммы (удержание НДФЛ)
Аванс в счет заработной платы	20.07.2023	=	20.07.2023	20.07.2023	=	20.07.2023
Аванс на командировочные расходы	20.07.2023	<	27.07.2023	31.07.2023	<	10.08.2023
Доход в натуральной форме	–		27.07.2023	31.07.2023	<	10.08.2023
Материальная выгода (в 2023 г. – не облагается)	–		31.01.2024	31.01.2024	<	10.02.2024
Доход в виде прощенного долга	20.07.2020	<	20.07.2023	20.07.2023	<	10.08.2023

Как отразить доходы в разделе 2 формы 6-НДФЛ

Вид выплаты	Поле 110	Поле 111	Поле 112	Поле 113	Поле 115
Отпускные	✓		✓		✓
Больничный за счет работодателя	✓		✓		✓
Питание для сотрудников по инициативе работодателя	✓		✓		✓
Жилье для сотрудников по инициативе работодателя	✓		✓		✓
Сверхнормативные суточные	✓		✓		✓
Выплаты по договору подряда	✓			✓	✓
Стоимость аренды имущества у физлица	✓				
Проценты по займу	✓				
Материальная выгода	✓				
Дивиденды	✓	✓			
Выплата действительной стоимости доли	✓				
Лицензионные платежи	✓				
Выплаты по авторским договорам	✓				
Матпомощь более 4000 руб., не предусмотренная трудовым договором	✓				
Средний заработок за время вынужденного прогула, в том числе выплаченный бывшему сотруднику по решению суда	✓		✓		✓
Компенсация за разъездной характер работы	<p>Не облагается НДФЛ, поэтому в 6-НДФЛ эти доходы не отражают</p>				
Компенсация за использование личного имущества					
Компенсация стоимости мобильной связи в пределах установленного лимита					
Компенсация документально подтвержденных расходов на командировку					

Графа	Наименование	За какой период учитывать суммы НДФЛ	Какие суммы за 2023 год не включать	Допускается ли корректировка после отчетного периода
140	Сумма налога исчисленная	С 01.01 по 30.09.2023	НДФЛ, исчисленный с невыданных доходов	Допускается (доначисление или сторно)
160	Сумма налога удержанная	Строго с 01.01 по 30.09.2023	Включать весь удержанный НДФЛ	Нет
170	Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	По состоянию на 01.10.2023	1. НДФЛ, исчисленный с невыданных доходов 2. НДФЛ, который точно будет удержан	Обязательна в связи с выплатой дохода
180	Сумма налога, излишне удержанная	По состоянию на 01.10.2023	Излишне удержанные, но не возвращенные суммы	Нет
190	Сумма налога, возвращенная налоговым агентом	Строго с 01.01 по 30.09.2023	Включать весь возвращенный НДФЛ	Нет

Уточненное контрольное соотношение по 6-НДФЛ

Письмо ФНС России от 19.04.2023 № БС-4-11/5042@

КС 1.3



Невыполнение КС

Если (строка 110 – строка 130) * 13% <
либо > строка 140 (с учетом КС 1.2)



Завышена/занижена
сумма налога
исчисленного

! ДОПУСКАЕТСЯ погрешность в обе стороны, определяемая следующим образом:

Для 6-НДФЛ за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев:

Строка 120 «Кол-во ФЛ, получивших доход» * 1 руб. * 3

Для 6-НДФЛ за год:

Строка 120 «Кол-во ФЛ, получивших доход» * 1 руб. * 4

Применяется, начиная с представления расчета по форме 6-НДФЛ за I квартал 2023 года

Внутридокументные контрольные соотношения 6-НДФЛ

КС 1.5

Строка 110
«Сумма дохода,
начисленная физическим
лицам» по соответствующей
ставке
(строка 100)

=

Сумма строк «Общая сумма дохода» по соответствующей ставке налога приложений № 1 к Расчету 6-НДФЛ (Справки о доходах и суммах налога физического лица), представленных по всем налогоплательщикам этим налоговым агентом

КС 1.8

Строка 111
«Сумма дохода,
начисленная в виде
дивидендов»

=

Сумма дохода в виде дивидендов (по коду доходов 1010) приложений № 1 к Расчету 6-НДФЛ (Справки о доходах и суммах налога физического лица), представленных по всем налогоплательщикам этим налоговым агентом

Контрольные соотношения применяются к Расчету 6-НДФЛ за налоговый период (календарный год)

Контрольные соотношения по 6-НДФЛ

письмо ФНС России от 10.03.2022 № БС-4-11/2819@
в дополнение к письму ФНС России от 18.02.2022 № БС-4-11/1981@

КС 1.23

Строка 115 по соответствующей ставке (строка 100)



Σ строк «Общая сумма дохода» раздела 2 по соответствующей ставке приложений № 1 к 6-НДФЛ, представленных налоговым агентом с указанием в поле «Статус налогоплательщика» кода «3» или «7» (ВКС)

Если строка 115 > Σ строк «Общая сумма дохода» раздела 2 приложений № 1 к 6-НДФЛ, представленных по всем налогоплательщикам этим налоговым агентом



Завышена сумма начисленного дохода либо представлены Приложения № 1 к 6-НДФЛ с недостоверными сведениями (или Приложения № 1 к 6-НДФЛ не представлены)

КС 4.4

Строка 150



Сумме фиксированных авансовых платежей раздела 2 Приложения 1 к 6-НДФЛ

Если строка 150 < , > суммы фиксированных авансовых платежей раздела 2 Приложения 1 к 6-НДФЛ



Занижена или завышена сумма фиксированных авансовых платежей

КС 4.5

Сумма фиксированных авансовых платежей раздела 2 Приложения 1 к 6-НДФЛ



=0 при наличии выданного Уведомления (ИР Патент)

Если сумма фиксированных авансовых платежей раздела 2 Приложения 1 к 6-НДФЛ > 0 при отсутствии информации о выдаче Уведомления (ИР Патент)



Неправомерно уменьшена сумма начисленного налога на сумму фиксированных авансовых платежей

Уточнено контрольное соотношение показателей формы расчета 6-НДФЛ

Письмо ФНС России от 22.05.2023 № БС-4-11/6401

КС 1.26

Строка 160

«Сумма налога удержанная»
по соответствующей ставке
(строка 100)

=

Сумма строк 020 «Сумма налога на доходы
физических лиц, подлежащая перечислению за
последние три месяца отчетного периода»
(за первый квартал, полугодие,
девять месяцев и год)

Если строка 160 по
соответствующей ставке
налога (строка 100) $<$, $>$ Σ
строк 020 (за первый
квартал, полугодие,
девять месяцев и год)



Возможно занижена/завышена сумма
налога удержанная

**КС применяется к 6-НДФЛ за налоговый период (к годовому расчету), начиная с представления расчета за 2023 год*

Междокументное контрольное соотношение по 6-НДФЛ

(письмо ФНС России от 18.02.2022 № БС-4-11/1981@ в ред. от 10.03.2022 № БС-4-11/2819@)

КС 3.1



Если строка 112 расчета + строка 113 расчета < строки 050 приложения 1 к разделу 1 РСВ



Занижена сумма налоговой базы

**Применяется к 6-НДФЛ за год в целом по налоговому агенту (с учетом обособленных подразделений)*

**Письмом ФНС России от 30.01.2023 № БС-4-11/1010@
отменены КС 2.2 и 3.1**

Междокументное контрольное соотношение по 6-НДФЛ (Письмо ФНС России 18.02.2022 N БС-4-11/1981@)



Внимание: соотношение может не выполняться. Это возможно, если организация:

- выдавала зарплату в натуральной форме;
- выплачивала зарплату из наличной выручки;
- удерживала суммы из дохода сотрудника: алименты, компенсацию вреда или суммы по инициативе сотрудника.

Контрольные соотношения

В ответ на требование № 456 от 01.06.2023 о предоставлении пояснений в связи с несоответствием между суммой доходов сотрудников, отраженных в расчете 6-НДФЛ за I квартал 2023 года и суммой выплат в адрес физлиц сообщаем следующее.

В расчете 6-НДФЛ за I квартал 2023 года нет ошибок и противоречий между сведениями.

Зарплату за февраль 2023 года в сумме 250 000 руб. за вычетом НДФЛ организация выплатила из наличной выручки, что соответствует абзацам 3–9 пункта 1 и пункту 4 Указания ЦБ от 09.12.2019 № 5348-У.

Приложения:

Копия платежной ведомости по зарплате за февраль 2023 года

Контрольные соотношения

В ответ на требование № 14/56378 от 17.05.2023 о предоставлении пояснений о возможном занижении суммы налоговой базы в расчете 6-НДФЛ за I квартал 2023 года в связи с отражением в поле 170 раздела 2 суммы неудержанного НДФЛ.

В 6-НДФЛ за I квартал 2023 года нет ошибок и противоречий между сведениями.

Расхождение между начисленным и удержанным НДФЛ в сумме 5980 руб. связана с тем, что 1 марта организация выдала сотруднику подарок стоимостью 50 000 руб. Стоимость подарка включена в поле 110 расчета 6-НДФЛ за I квартал 2023 года. Сумма НДФЛ с подарка – 5980 руб. Эту сумму организация удержит при выплате зарплаты сотруднику. Налог с подарка включен в поля 140 и 170 расчета 6-НДФЛ за I квартал 2023 года.

С учетом вышеизложенного налоговая база по НДФЛ не занижена, нарушений при начислении и отражении сведений в расчете 6-НДФЛ за I квартал 2023 года и необходимости представлять уточненный расчет нет.

Приложения:

Копия приказа о выдаче подарка

Контрольные соотношения

ПОЯСНЕНИЯ

о расхождениях между удержанным и уплаченным НДФЛ

17 мая 2023 года организация «Альфа» получила требование представить пояснения о причинах, по которым сумма НДФЛ, удержанного по данным расчета 6-НДФЛ за I квартал 2023 года, отличается от суммы платежей в бюджет по этому налогу в I квартале 2023 года.

Расхождение в 104 000 руб. связано с тем, что организация выплатила зарплату за март 31 марта. Удержанный с нее НДФЛ в сумме 104 000 руб. показан в разделах 1 и 2 расчета 6-НДФЛ за I квартал 2023 года. Срок уплаты этого налога в бюджет – 28 апреля 2023 года. В этот день организация «Альфа» полностью перечислила налог в бюджет.

По состоянию на 1 апреля 2023 года контрольное соотношение 2.1 из письма от 18.02.2022 N БС-4-11/1981@ выполнено:

Поле 160 – Поле 190 ? НДФЛ, уплаченный в бюджет

Приложение: платежное поручение от 01.04.2023 № 127.

Основные типы ошибок в расчете по форме 6-НДФЛ

❑ В разделе 1:

- некорректное отражение в стр. 020 - 024 сумм НДФЛ с учетом интервала дней удержания налога;
- неотражение в стр. 030-032 сумм НДФЛ, возвращенных в течение квартала;
- неверное указание КБК (общий КБК налогового агента вместо КБК дивидендов).

❑ В разделе 2:

- неотражение сумм доходов и НДФЛ по выплатам, произведенным после 23 числа третьего месяца;
- включение в стр. 170 сумм НДФЛ, которые будут удержаны до конца года;

❑ **Несоответствие данных, отражаемых в уведомлениях об исчисленных суммах, в т.ч. НДФЛ, и расчетах 6-НДФЛ (КБК, ОКТМО).**

❑ Ошибки порядка представления расчетов 6-НДФЛ:

- при реорганизации/закрытии ОП;
- при использовании права на централизацию представления расчетов 6-НДФЛ внутри ОКТМО

Контрольные соотношения по 6-НДФЛ и РСВ

6-НДФЛ (письмо ФНС России от 18.02.2022 № БС-4-11/1981@ в ред. от 10.03.2022 № БС-4-11/2819@)
РСВ (письмо ФНС России от 05.03.2022 № БС-4-11/2740@)

КС 1.6

Средняя ЗП каждого работника
(на основании «Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода» или РСВ)

≥

МРОТ
на соответствующий год
(в 2022 г. – 13 890 руб.,
в 2023 г. – 16 242 руб.)

Невыполнение КС

Средняя заработная плата < МРОТ



Возможно занижение суммы налоговой базы

КС 1.7

Средняя ЗП
(на основании «Сведений о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода» или РСВ)

≥

Средняя заработная плата в субъекте РФ по соответствующему ОКВЭД

Невыполнение КС

Средняя заработная плата > МРОТ, НО средняя заработная плата < средней заработной платы в субъекте РФ по соответствующему ОКВЭД за предыдущий год



Возможно занижение суммы налоговой базы

Представление уточненного расчета 6-НДФЛ

Не нужно, если на момент исчисления НДФЛ ошибки не было (корректировку сдают в текущем отчетном периоде):

- Перерасчет заработной платы, отпускных
- Изменение налогового статуса налогоплательщика (резидент стал нерезидентом; нерезидент стал резидентом)
- Не были предоставлены налоговые вычеты
- Произведены выплаты за прошедшие периоды

Обязательно, если была допущена ошибка:

Не отражены суммы, полученных физическим лицом доходов, например:

- в натуральной форме
- подотчетных сумм, по которым не представлен авансовый отчет и не произведен возврат
- Арифметические ошибки
- Необходимо произвести возврат излишне удержанного НДФЛ за прошедшие периоды

Если есть обособленные подразделения

ЕНП перечисляют на ЕНС головной организации: отдельное уведомление по обособленным подразделениям не подают
На титульном листе уведомления укажите: – ИНН, КПП, код ИФНС головной организации.

По каждому подразделению в отдельной строке укажите:

- КПП обособленного подразделения
- ОКТМО,
- КБК налога,
- сумма налога
- период

Расчет 6-НДФЛ заполняют отдельно по каждому обособленному подразделению и представляют в ИФНС, где оно состоит на учете (п. 2 ст. 230 НК, Письмо ФНС России от 03.07.2020 № БС-4-11/10794@).

Если на территории с одним ОКТМО находится несколько обособленных подразделений, то можно назначить одно из них «ответственным ОП»: уплату НДФЛ и представление отчетности производят централизованно – по ответственному ОП за всех

Если обособленное подразделение ликвидировано

Отчетный период по НДФЛ – с **1 января** (или с момента регистрации ОП, если оно создано и ликвидировано в течение календарного года) **до даты снятия** с налогового учета (завершения процесса ликвидации)

Последний расчет по форме 6-НДФЛ подают:

- по месту учета закрываемого ОП в общем порядке – до снятия ОП с учета
- по месту учета головной компании – в общие сроки

(п. 2 ст. 230 НК, Письмо ФНС от 10.01.2020 № БС-4-11/61@, Письмо ФНС от 12.12.2019 № БС-4-11/25600@)

Если ответственное ОП закрыто, то расчеты по форме 6-НДФЛ подают в общем порядке – по месту нахождения организации и каждого ОП.

В ИФНС подайте Уведомление о выборе налогового органа: в поле «Причина представления уведомления (код)» укажите – 4

В течение года назначить другое ответственное ОП нельзя: перечислять НДФЛ и подавать отчетность – нужно по месту нахождения каждого ОП

(Письмо ФНС от 25.12.2019 № БС-4-11/26740)

Задержка зарплаты

Компенсация за задержку зарплаты не является возмещением затрат, связанных с исполнением сотрудниками трудовых обязанностей.

Поэтому правила пункта 1 статьи 217 НК на данную выплату не распространяются. В перечне необлагаемых НДФЛ выплат компенсация за задержку зарплаты не указана. Поэтому со всей суммы компенсации нужно удержать НДФЛ.

Об этом – в письмах Минфина от 06.10.2022 № 03-04-06/96573, от 27.05.2022 № 03-04-06/50079, ФНС от 26.01.2023 № БС-4-11/850@.

Задержка зарплаты

Компания установила сроки выдачи зарплаты — 16 и 1 число. Однако из-за нехватки денег выдала вторую часть зарплаты за февраль в сумме 320 000 руб. только 3 марта. В правилах внутреннего распорядка компания установила размер компенсации — по 1/150 ставки Центробанка за каждый день просрочки.

Просрочка с зарплатой составила 2 дня. Вместе с зарплатой перечислите работникам компенсацию – 853,33 руб. ($320\,000 \text{ руб.} \times 20\% \times 1/150 \times 2 \text{ дн.}$).

- Компенсация облагается страховыми взносами и **НДФЛ (Письмо Минфина от 27.05.2022 N 03-04-06/50079)**.
- В налоговых расходах компенсацию не учитывайте (Письмо Минфина от 31.10.2011 N 03-03-06/2/164).

Ситуация	Как заполнить поле 160
Предоставили имущественный вычет Сотруднику ошибочно выплатили доход и удержали НДФЛ. Возврат налога	Поле 160 не корректируйте. Покажите всю сумму удержанного НДФЛ, не уменьшая на сумму излишне удержанного налога в поле 180, а также суммы возвращенного налога (поля 030–032, 190)
Пересчитали налог. Сотрудник стал резидентом	Поле 160 не корректируйте. Покажите всю сумму удержанного НДФЛ, не уменьшая на сумму излишне удержанного налога в поле 180, на суммы зачета переплаты
Доудержали налог из-за ошибки в стандартных вычетах	Поле 160, а также поля 020–022 скорректируйте. Покажите сразу правильные суммы удержанного НДФЛ, то есть с учетом доудержания

Как отразить в 6-НДФЛ возврат излишне удержанного налога из-за ошибки в доходах

Ошибку обнаружили до подачи расчета

Если ошибку обнаружили до подачи расчета, уточнять ничего не придется. В расчете 6-НДФЛ за отчетный период укажите:

в полях 020–024 — удержанные суммы НДФЛ без уменьшения на возвращенный налог;

полях 030–032 — возвращенный налог;

полях 110, 112 и 115 — «правильную» сумму начисленного дохода с учетом пересчета;

полях 140, 142 — «правильную» сумму исчисленного НДФЛ с учетом пересчета;

поле 160 — удержанный НДФЛ без уменьшения на излишне удержанные и возвращенные суммы;

поле 180 — сумму излишне удержанного НДФЛ, если излишне удержанный налог не вернули;

поле 190 — сумму НДФЛ, которую вернули с начала года.

Как отразить в 6-НДФЛ возврат излишне удержанного налога из-за ошибки в доходах

- **Ошибку обнаружили после подачи расчета**

- Если ошибку обнаружили после того, как отчитались за квартал, скорректируйте расчеты за все периоды начиная с того, к которому относится ошибка. Например, ошибку допустили в январе, а нашли ее после того, как сдали 6-НДФЛ за девять месяцев. Тогда подайте уточненные расчеты за I квартал, полугодие и девять месяцев (письма ФНС от 21.08.2017 № БС-4-11/14329, от 15.12.2016 № БС-4-11/24062. Это разъяснение ФНС дала в отношении старой формы 6-НДФЛ, утв. приказом ФНС от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450@, но общий принцип применим и к новой форме).
- В уточненных расчетах покажите:
 - в полях 020–024 — удержанные суммы НДФЛ без уменьшения на возвращенный налог;
 - полях 110, 112 и 115 — «правильную» сумму начисленного дохода с учетом пересчета;
 - полях 140, 142 — «правильную» сумму исчисленного НДФЛ с учетом пересчета;
 - поле 160 — удержанный НДФЛ без уменьшения на излишне удержанные и возвращенные суммы;
 - поле 180 — сумму излишне удержанного НДФЛ, которая числится на последний день отчетного периода.
- Возвращенный налог включите в поля 030–032 раздела 1 и поле 190 раздела 2 расчета за период, в котором его вернули. Поле 180 раздела 2 скорректируйте на сумму возвращенного налога (п. 4.3 Порядка, утв. приказом от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@, письмо ФНС от 02.10.2019 № БС-4-11/20039. Это разъяснение ФНС дала в отношении старой формы 6-НДФЛ, утв. приказом ФНС от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450@, но общий принцип применим и к новой форме).

Как отразить в 6-НДФЛ возврат излишне удержанного налога из-за ошибки в доходах

Бухгалтер начислил сотруднику отпускные в сумме 20 000 руб. Вычеты сотрудник не получает. 17 января бухгалтер выплатил отпускные и удержал НДФЛ в сумме 2600 руб. (20 000 руб. × 13%).

В марте бухгалтер обнаружил, что начислил сотруднику лишнюю сумму отпускных. По расчету ему полагается не 20 000 руб., а только 12 000 руб. А НДФЛ, который нужно удержать из этой суммы, — 1560 руб. (12 000 руб. × 13%).

Излишне выплаченную сумму отпускных удержали при выплате аванса за март. Излишне удержанный НДФЛ — 1040 руб. — вернули сотруднику 10 марта.

В расчете за I квартал бухгалтер отразил данные по отпускным сотрудника в январе.

Раздел 1. Данные об обязательствах налогового агента

Код бюджетной классификации	010	18210102010011000110
Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению за последние три месяца отчетного периода	020	2600
в том числе:		
по первому сроку перечисления	021	2600
по второму сроку перечисления	022	0
по третьему сроку перечисления	023	0
по четвертому сроку перечисления	024	0
Сумма налога на доходы физических лиц, возвращенная в последние три месяца отчетного периода	030	0
в том числе:		
Дата возврата налога	031	10.03.2023
Сумма налога	032	1040

Удержанный НДФЛ не уменьшайте на возвращенный

Как отразить в 6-НДФЛ возврат излишне удержанного налога из-за ошибки в доходах

Раздел 2. Расчет исчисленных, удержанных и перечисленных сумм налога на доходы физических лиц

Расчет сумм налога на доходы физических лиц, облагаемых по ставке (100) **13** процентов

Код бюджетной классификации (105) **18210102010011000110**

Показатели	Код строки	Информация с начала налогового периода
1	2	3
Сумма дохода, начисленная физическим лицам	110	12000.00
В том числе:		
сумма дохода, начисленная в виде дивидендов	111	0.00
сумма дохода, начисленная по трудовым договорам (контрактам)	112	12000.00
сумма дохода, начисленная по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	113	0.00
<...>		
Количество физических лиц, получивших доход	120	1
<...>		
Сумма вычетов	130	0.00
Сумма налога исчисленная	140	1560
В том числе:		
сумма налога, исчисленная с доходов в виде дивидендов	141	0
<...>		
Сумма фиксированного авансового платежа	150	0
Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету	155	0
Сумма налога удержанная	160	2600
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	170	0
Сумма налога, излишне удержанная	180	0
Сумма налога, возвращенная налоговым агентом	190	1040

Сотрудник стал нерезидентом

Когда сотрудник станет нерезидентом, пересчитайте НДФЛ с его доходов по ставке 30 процентов с начала года. Уточненные расчеты за предыдущие отчетные периоды не подавайте. В разделе 2 все доходы такого сотрудника перенесите в лист со ставкой 30 процентов (письмо ФНС от 30.04.2021 № БС-4-11/6168@). У работника появится долг по НДФЛ, поэтому сумма в поле 140 будет больше суммы в поле 160.

Разницу между суммами налога, рассчитанного по ставкам 30 и 13 (15) процентов, удержите из любых денежных средств, которые организация выплачивает сотруднику (п. 4 ст. 226 НК). В расчете 6-НДФЛ укажите:

- в разделе 1 – доудержанный налог;
- поле 140 раздела 2 – начисленный налог по ставке 30 процентов;
- поле 160 раздела 2 – удержанный и доудержанный налог;
- поле 170 раздела 2 – налог, который не удалось удержать. К примеру, если сотрудник уволился.

Это следует из пунктов 3.2 и 4.3 Порядка, утвержденного приказом ФНС от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@.

Сотрудник стал нерезидентом

Как заполнить 6-НДФЛ при пересчете НДФЛ, если сотрудник потерял статус резидента

Гражданин Турции – резидент России. За период работы в организации с января по март ему начислили зарплату в сумме 120 000 руб. С дохода иностранца за январь–март бухгалтер удержал налог по ставке 13 процентов. Сумма налога составила 15 600 руб. ($120\,000 \text{ руб.} \times 13\%$).

В апреле иностранец уволился и выехал за пределы России. 1 декабря он снова вернулся в Россию и устроился на прежнее место работы.

29 декабря иностранному сотруднику выплатили зарплату за декабрь в сумме 200 000 руб. На дату выплаты иностранец утратил статус налогового резидента. Сумма НДФЛ – 60 000 руб.

Бухгалтер пересчитал НДФЛ со всего дохода, полученного в организации за год, по ставке 30 процентов. Сумма НДФЛ – 96 000 руб. ($120\,000 \text{ руб.} + 200\,000 \text{ руб.}$).

Сумма декабрьской зарплаты позволяет доудержать налог полностью. При выплате зарплаты бухгалтер:

- удержал текущий налог – 60 000 руб.;
- доудержал налог за январь–март – 20 400 руб. ($120\,000 \times 30\% - 15\,600 \text{ руб.}$).

Текущий и доудержанный НДФЛ бухгалтер отразил в разделе 1 расчета 6-НДФЛ.

Сотрудник стал нерезиденто

Раздел 1. Данные об обязательствах налогового агента

Код бюджетной классификации 010 **18210102010011000110**

Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению за последние три месяца отчетного периода 020 **80400**

В том числе:

по первому сроку перечисления 021 **0**

по второму сроку перечисления 022 **0**

по третьему сроку перечисления 023 **0**

по четвертому сроку перечисления 024 **80400**

Раздел 2. Расчет исчисленных, удержанных и перечисленных сумм налога на доходы физических лиц

Расчет сумм налога на доходы физических лиц, облагаемых по ставке (100) **30** процентов

Код бюджетной классификации (105) **18210102010011000110**

Показатели	Код строки	Информация с начала налогового периода	
		2	3
Сумма дохода, начисленная физическим лицам	110		320000.00
В том числе:			
сумма дохода, начисленная в виде дивидендов	111		0.00
сумма дохода, начисленная по трудовым договорам (контрактам)	112		320000.00
сумма дохода, начисленная по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	113		0.00
<...>			
Количество физических лиц, получивших доход	120		1
<...>			
Сумма вычетов	130		0.00
Сумма налога исчисленная	140		96000
В том числе:			
сумма налога, исчисленная с доходов в виде дивидендов	141		0
<...>			
Сумма фиксированного авансового платежа	150		0
Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету	155		0
Сумма налога удержанная	160		96000
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	170		0
Сумма налога, излишне удержанная	180		0
Сумма налога, возвращенная налоговым агентом	190		0

Сотрудник стал нерезидентом

Если допустили ошибку при расчете НДФЛ и удержали меньше, чем должны, покажите в разделе 1 и полях 140 и 160 раздела 2 «правильную» сумму НДФЛ с учетом пересчета. Если ошибку обнаружили после подачи 6-НДФЛ, представьте уточненный расчет.

Разницу между суммами налога, рассчитанного по ставкам 30 и 13 процентов, удержите из любых выплат с учетом 20-процентного ограничения. Такие разъяснения в письме ФНС от 29.06.2020 № БС-4-11/10498@.

Сотрудник стал нерезидентом

В организации работает сотрудник-нерезидент. Доходы сотрудника облагаются по ставке 30 процентов. При выплате дохода 19 января бухгалтер ошибочно рассчитал НДФЛ по ставке 13 процентов и удержал 1300 руб. вместо 3000 руб. Ошибку бухгалтер обнаружил в феврале, пересчитал и доудержал налог.

Максимальную сумму, которую можно доудержать из текущего дохода, бухгалтер рассчитал так:

$$(10\ 000 - 10\ 000 \text{ руб.} \times 30\%) \times 20\% = 1400 \text{ руб.}$$

Месяц	Доход	НДФЛ исчисленный	НДФЛ удержанный
19.01	10 000	3000	1300
03.02	10 000	3000	4400 = 3000 + 1400
17.02	10 000	3000	3300 = 3000 + 300
03.03	10 000	3000	3000
17.03	10 000	3000	3000
Итого	50 000	15 000	15 000 руб.

Сотрудник стал нерезидентом

Раздел 1. Данные об обязательствах налогового агента

Код бюджетной классификации 010 18210102010011000110

Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению за последние три месяца отчетного периода 020 15000

в том числе:

Сумма налога

по первому сроку перечисления 021 3000

по второму сроку перечисления 022 6000

по третьему сроку перечисления 023 6000

по четвертому сроку перечисления 024

Неправомерно стандартный вычет

- Как отразить в 6-НДФЛ доудержание налога. Ошибку исправили в следующем периоде после подачи расчета
- Зарплата сотрудника — 50 000 руб. в месяц: 25 000 руб. — аванс и 25 000 руб. — зарплата. Сумма НДФЛ с каждой выплаты — 3250 руб. В январе, феврале и марте бухгалтер ошибочно предоставлял ему стандартный вычет в сумме 1400 руб.
- В мае бухгалтер обнаружил ошибку. Расчет за I квартал к этому моменту уже представили. Сумма неудержанного НДФЛ — 546 руб. Ее бухгалтер удержал 5 мая при выплате зарплаты за апрель. Доходы сотрудника и суммы НДФЛ приведены в таблице.

Дата выплаты	Доход, руб.	НДФЛ исчисленны й, руб.	НДФЛ удержанный, руб.
19.01	25 000	3250	3068
03.02	25 000	3250	3250
17.02	25 000	3250	3068
03.03	25 000	3250	3250
17.03	25 000	3250	3068
Итого	125 000	16 250	15 704

Неправомерно стандартный вычет

Бухгалтер представил уточненный 6-НДФЛ за I квартал:

Раздел 1. Данные об обязательствах налогового агента

Код бюджетной классификации	010	18210102010011000110
Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению за последние три месяца отчетного периода	020	16250
в том числе:		
		<i>Сумма налога</i>
по первому сроку перечисления	021	3250
по второму сроку перечисления	022	6500
по третьему сроку перечисления	023	6500
по четвертому сроку перечисления	024	0

Удержанная сумма НДФЛ с учетом пересчета

Неправомерно стандартный вычет

В разделе 2 уточненного расчета бухгалтер скорректировал поля 130, 140 и 160:

Раздел 2. Расчет исчисленных, удержанных и перечисленных сумм налога на доходы физических лиц

Расчет сумм налога на доходы физических лиц, облагаемых по ставке (100) процентов

Код бюджетной классификации (105)

Показатели	Код строки	Информация с начала налогового периода
1	2	3
Сумма дохода, начисленная физическим лицам	110	<input type="text" value="125000"/> . <input type="text" value="00"/>
В том числе:		
сумма дохода, начисленная в виде дивидендов	111	<input type="text" value="0"/> . <input type="text" value="00"/>
сумма дохода, начисленная по трудовым договорам (контрактам)	112	<input type="text" value="125000"/> . <input type="text" value="00"/>
сумма дохода, начисленная по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	113	<input type="text" value="0"/> . <input type="text" value="00"/>
<...>		
Количество физических лиц, получивших доход	120	<input type="text" value="1"/>
<...>		
Сумма вычетов	130	<input type="text" value="0"/> . <input type="text" value="00"/>
Сумма налога исчисленная	140	<input type="text" value="16250"/>
В том числе:		
сумма налога, исчисленная с доходов в виде дивидендов	141	<input type="text" value="0"/>
<...>		
Сумма фиксированного авансового платежа	150	<input type="text" value="0"/>
Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету	155	<input type="text" value="0"/>
Сумма налога удержанная	160	<input type="text" value="16250"/>
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	170	<input type="text" value="0"/>
Сумма налога, излишне удержанная	180	<input type="text" value="0"/>
Сумма налога, возвращенная налоговым агентом	190	<input type="text" value="0"/>

Перерасчет отпускных

- Сумму отпускных, которые доплатили после пересчета, отразите в 6-НДФЛ как отдельный доход в общем порядке. НДФЛ с доплаты включите в раздел 1 в периоде, на который выпал срок уплаты НДФЛ в бюджет. Сумму доплаты отразите в разделе 2 в периоде выплаты (подп. 1 п. 1 ст. 223 НК).
- Если при перерасчете **нужно уменьшить отпускные** и вернуть излишне удержанный налог, то расчет 6-НДФЛ надо заполнить следующим образом. Сведения о возврате излишне удержанного налога надо отразить (п. п. 3.2, 4.3 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ, Письмо ФНС России от 13.10.2016 N БС-4-11/19483@):
 - в полях 030 - 032 разд. 1 расчета за отчетный период, на последние три месяца которого приходится дата возврата налога;
 - в поле 190 разд. 2 за отчетный период, в котором был возврат налога.
- Если вы еще не вернули излишне удержанный налог и отпускные были перечислены в том же налоговом периоде, в котором произведен их перерасчет, заполните поле 180 разд. 2.
- За период, в котором были выплачены уменьшаемые отпускные, нужно подать уточненный расчет. В разделе с обобщенными показателями такого расчета отразите итоговые показатели с учетом уменьшенной суммы отпускных (Письмо УФНС России по г. Москве от 12.03.2018 N 20-15/049940).

Перерасчет отпускных

Сотруднику предоставили основной оплачиваемый отпуск 28 календарных дней — с 19 июня по 17 июля. Отпускные выплатили 15 июня. 5 июля сотрудника отозвали из отпуска. Оставшиеся 12 дней отпуска сотрудник использовал в сентябре — с 14-го по 25-е число.

До отзыва из отпуска

Средний дневной заработок для расчета отпускных — 850 руб. Начислили отпускные за 28 дней:
 $850 \text{ руб./дн.} \times 28 \text{ дн.} = 23\,800 \text{ руб.}$

НДФЛ с отпускных:

$23\,800 \text{ руб.} \times 13\% = 3\,094 \text{ руб.}$

15 июня сотруднику выплатили отпускные:

$23\,800 \text{ руб.} - 3\,094 \text{ руб.} = 20\,706 \text{ руб.}$

Сумму НДФЛ с отпускных нужно перечислить в бюджет не позднее 28 июня.

После отзыва из отпуска

Сотрудник отгулял только 16 из 28 дней отпуска, поэтому бухгалтер пересчитал сумму отпускных:
 $850 \text{ руб./дн.} \times 16 \text{ дн.} = 13\,600 \text{ руб.}$

НДФЛ с отпускных:

$13\,600 \text{ руб.} \times 13\% = 1\,768 \text{ руб.}$

Сумму отпускных бухгалтер пересчитал до подачи 6-НДФЛ за полугодие, поэтому уточненный расчет не понадобится.

В разделе 1 расчета за полугодие бухгалтер отразил НДФЛ, удержанный с отпускных:

Перерасчет отпускных

Раздел 1. Данные об обязательствах налогового агента

Код бюджетной классификации 010 1 8 2 1 0 1 0 2 0 1 0 0 1 1 0 0 0 1 1 0

Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению за последние три месяца отчетного периода 020 3 0 9 4

В том числе:

по первому сроку перечисления 021 Сумма налога 3 0 9 4

по второму сроку перечисления 022

по третьему сроку перечисления 023

по четвертому сроку перечисления 024

Перерасчет отпускных

В разделе 2 расчета за полугодие бухгалтер отразил излишне удержанный НДФЛ:

Раздел 2. Расчет исчисленных, удержанных и перечисленных сумм налога на доходы физических лиц

Расчет сумм налога на доходы физических лиц, облагаемых по ставке (100) **13** процентов

Код бюджетной классификации (105)

18210102010011000110

Показатели	Код строки	Информация с начала налогового периода
1	2	3
Сумма дохода, начисленная физическим лицам	110	13600.00
В том числе:		
сумма дохода, начисленная в виде дивидендов	111	0.00
сумма дохода, начисленная по трудовым договорам (контрактам)	112	13600.00
сумма дохода, начисленная по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	113	0.00
<...>		
Количество физических лиц, получивших доход	120	1
<...>		
Сумма вычетов	130	0.00
Сумма налога исчисленная	140	1768
В том числе:		
сумма налога, исчисленная с доходов в виде дивидендов	141	0
<...>		
Сумма фиксированного авансового платежа	150	0
Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету	155	0
Сумма налога удержанная	160	3094
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	170	0
Сумма налога, излишне удержанная	180	1326
Сумма налога, возвращенная налоговым агентом	190	0

Перерасчет отпускных

За период с 5 по 31 июля сотруднику начислили зарплату 35 000 руб. Сумма НДФЛ с нее — 4550 руб. (35 000 руб. × 13%). Дата выплаты зарплаты — 4 августа. При выплате бухгалтер учел:

отпускные за неиспользованные дни отпуска в сумме 10 200 руб. (23 800 руб. — 13 600 руб.);

НДФЛ в сумме 1326 руб. (3094 руб. — 1768 руб.).

В итоге с июльской зарплаты бухгалтер удержал НДФЛ в сумме 3224 руб. (4550 руб. — 1326 руб.) и выплатил сотруднику на руки 21 576 руб. (35 000 руб. — 10 200 руб. — 3224 руб.). Срок уплаты НДФЛ в бюджет — 28 августа.

В сентябре бухгалтер снова рассчитал отпускные за 12 дней. Средний дневной заработок — 850 руб.:
 $850 \text{ руб./дн.} \times 12 \text{ дн.} = 10\,200 \text{ руб.}$

НДФЛ с отпускных:

$10\,200 \text{ руб.} \times 13\% = 1326 \text{ руб.}$

Отпускные выплатили 8 сентября. Срок уплаты НДФЛ в бюджет — 28 сентября.

В разделе 1 расчета за девять месяцев бухгалтер указал удержанный налог с зарплаты и отпускных — 4550 руб. (3224 руб. + 1326 руб.):

Перерасчет отпускных

Раздел 1. Данные об обязательствах налогового агента

Код бюджетной классификации	010	1 8 2 1 0 1 0 2 0 1 0 0 1 1 0 0 0 1 1 0
Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению за последние три месяца отчетного периода	020	4 5 5 0
В том числе:		
	Сумма налога	
по первому сроку перечисления	021	
по второму сроку перечисления	022	3 2 2 4
по третьему сроку перечисления	023	1 3 2 6
по четвертому сроку перечисления	024	

Перерасчет отпускных

В раздел 2 расчета за девять месяцев он включил отпускные за период с 20 июня по 5 июля, отпускные за сентябрь и зарплату за июль:

Раздел 2. Расчет исчисленных, удержанных и перечисленных сумм налога на доходы физических лиц

Расчет сумм налога на доходы физических лиц, облагаемых по ставке (100) процентов

Код бюджетной классификации (105)

Показатели	Код строки	Информация с начала налогового периода
1	2	3
Сумма дохода, начисленная физическим лицам	110	<input type="text" value="58800"/> . <input type="text" value="00"/>
В том числе:		
сумма дохода, начисленная в виде дивидендов	111	<input type="text" value="0"/> . <input type="text" value="00"/>
сумма дохода, начисленная по трудовым договорам (контрактам)	112	<input type="text" value="58800"/> . <input type="text" value="00"/>
сумма дохода, начисленная по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	113	<input type="text" value="0"/> . <input type="text" value="00"/>
<...>		
Количество физических лиц, получивших доход	120	<input type="text" value="1"/>
<...>		
Сумма вычетов	130	<input type="text" value="0"/> . <input type="text" value="00"/>
Сумма налога исчисленная	140	<input type="text" value="7644"/>
В том числе:		
сумма налога, исчисленная с доходов в виде дивидендов	141	<input type="text" value="0"/>
<...>		
Сумма фиксированного авансового платежа	150	<input type="text" value="0"/>
Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету	155	<input type="text" value="0"/>
Сумма налога удержанная	160	<input type="text" value="7644"/>
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	170	<input type="text" value="0"/>
Сумма налога, излишне удержанная	180	<input type="text" value="0"/>
Сумма налога, возвращенная налоговым агентом	190	<input type="text" value="0"/>

Перерасчет отпускных

Представьте уточненный 6-НДФЛ за период выплаты отпускных, если сотрудник увольняется до конца рабочего года и из его зарплаты удержали отпускные, полученные авансом. В расчете за текущий период отразите последнюю зарплату без уменьшения на сумму удержанных отпускных. Излишне удержанный налог, который вернули сотруднику, отразите в полях 030–032 раздела 1 и поле 190 раздела 2 расчета за текущий период.

Когда сотрудник увольняется до конца рабочего года, за отпуск, который он уже отгулял авансом, отпускные пересчитывают. Отпускные за неотработанное время удерживают из последней зарплаты с учетом 20-процентного ограничения.

Варианты расчетов с сотрудником зависят от того, хватает ли его последней зарплаты для того, чтобы удержать из нее отпускные за неотработанные дни отпуска. Есть три варианта:

- 20 процентов от последней зарплаты сотрудника больше суммы удержаний;
- 20 процентов от последней зарплаты сотрудника меньше суммы удержаний. Сотрудник добровольно возвращает сумму отпускных за неотработанные дни отпуска;
- 20 процентов от последней зарплаты сотрудника меньше суммы удержаний. Сотрудник отказывается добровольно вернуть сумму отпускных за неотработанные дни отпуска.

Перерасчет отпускных

Как отразить в 6-НДФЛ удержание с сотрудника суммы за неотработанные дни отпуска. 20 процентов от зарплаты больше суммы удержаний

Сотрудник увольняется 25 мая по собственному желанию. В феврале текущего года он использовал ежегодный отпуск продолжительностью 28 календарных дней за рабочий год с 20 июля 2022 года по 19 июля 2023 года. Отпускные выдали 25 января.

Средний дневной заработок для оплаты отпуска — 421 руб./дн., сумма отпускных — 11 788 руб. (421 руб./дн. × 28 дн.). НДФЛ с отпускных — 1532 руб. (11 788 руб. × 13%).

Зарплата за май — 27 480 руб. Удержать можно не более 4781,60 руб. ((27 480 руб. — 27 480 руб. × 13%) × 20%). Сумма НДФЛ с последней зарплаты — 3572 руб. (27 480 руб. × 13%).

На день увольнения сотрудник отработал в рабочем году 10 месяцев и 5 дней (с 20 июля 2022 года по 25 мая 2023 года). При подсчете дней отпуска учитываются только 10 месяцев, отработанные полностью. Количество неотработанных месяцев — 2.

Отпускные за отработанные дни отпуска — 9823,33 руб. (421 руб./дн. × 10 мес. × 28 дн. : 12 мес.).

Долг сотрудника за неотработанные дни отпуска — 1964,67 руб. (421 руб./дн. × 2 мес. × 28 дн. : 12 мес.). Эта сумма меньше 20 процентов от заработка (4781,60 руб.), бухгалтер удержал всю сумму неотработанных отпускных из зарплаты за май.

Излишне удержанный НДФЛ — 255 руб. бухгалтер вернул сотруднику по заявлению в мае. По итогам мая организация перечислила НДФЛ в сумме 3317 руб. (3572 руб. — 255 руб.).

В мае после пересчета отпускных бухгалтер подал уточненный расчет 6-НДФЛ за I квартал. В нем он раздел 1 оставил без изменений, а в разделе 2 отразил отпускные с учетом перерасчета:

- отпускные — 9823,33 руб. (11 788 руб. — 1964,67 руб.);
- НДФЛ — 1277 руб. (1532 руб. — 255 руб.).

Перерасчет

Раздел 1. Данные об обязательствах налогового агента

Код бюджетной классификации	010	1 8 2 1 0 1 0 2 0 1 0 0 1 1 0 0 0 1 1 0
Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению за последние три месяца отчетного периода	020	1 5 3 2
в том числе:		
по первому сроку перечисления	021	
по второму сроку перечисления	022	1 5 3 2
по третьему сроку перечисления	023	
по четвертому сроку перечисления	024	

Раздел 1 и 2 расчета за I квартал

Раздел 2. Расчет исчисленных, удержанных и перечисленных сумм налога на доходы физических лиц

Расчет сумм налога на доходы физических лиц, облагаемых по ставке (100)

1,3 процентов

Код бюджетной классификации (105)

1 8 2 1 0 1 0 2 0 1 0 0 1 1 0 0 0 1 1 0

Показатели	Код строки	Информация с начала налогового периода	
		1	2
Сумма дохода, начисленная физическим лицам	110	9 8 2 3	0 0
В том числе:			
сумма дохода, начисленная в виде дивидендов	111	0	0 0
сумма дохода, начисленная по трудовым договорам (контрактам)	112	9 8 2 3	0 0
сумма дохода, начисленная по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	113	0	0 0
<...>			
Количество физических лиц, получивших доход	120	1	
<...>			
Сумма вычетов	130	0	0 0
Сумма налога исчисленная	140	1 2 7 7	
В том числе:			
сумма налога, исчисленная с доходов в виде дивидендов	141		0
<...>			
Сумма фиксированного авансового платежа	150		0
Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету	155		0
Сумма налога удержанная	160	1 5 3 2	
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	170		0
Сумма налога, излишне удержанная	180	2 5 5	
Сумма налога, возвращенная налоговым агентом	190		0

Перерасчет отпускных

В разделе 1 расчета 6-НДФЛ за полугодие бухгалтер отразил НДФЛ с последней зарплаты сотрудника:

Раздел 1. Данные об обязательствах налогового агента

Код бюджетной классификации	010	1 8 2 1 0 1 0 2 0 1 0 0 1 1 0 0 0 1 1 0
Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению за последние три месяца отчетного периода	020	3 5 7 2
В том числе:		
	Сумма налога	
по первому сроку перечисления	021	
по второму сроку перечисления	022	
по третьему сроку перечисления	023	3 5 7 2
по четвертому сроку перечисления	024	

Возвращенный НДФЛ бухгалтер отразил в полях 030–032:

Сумма налога на доходы физических лиц, возвращенная в последние три месяца отчетного периода	030	2 5 5
В том числе:		
	Дата возрата налога	Сумма налога
031	2 5 . 0 5 . 2 0 2 3	2 5 5

Перерасчет отпускных

В раздел 2 расчета 6-НДФЛ за полугодие бухгалтер включил последнюю зарплату сотрудника без учета удержаний – 27 480 руб. и НДФЛ – 3572 руб.

Раздел 2. Расчет исчисленных, удержанных и перечисленных сумм налога на доходы физических лиц

Расчет сумм налога на доходы физических лиц, облагаемых по ставке (100) **13** процентов

Код бюджетной классификации (105) **182101020100111000110**

Показатели	Код строки	Информация с начала налогового периода
1	2	3
Сумма дохода, начисленная физическим лицам	110	37303.00
В том числе:		
сумма дохода, начисленная в виде дивидендов	111	0.00
сумма дохода, начисленная по трудовым договорам (контрактам)	112	37303.00
сумма дохода, начисленная по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	113	0.00
<...>		
Количество физических лиц, получивших доход	120	1
<...>		
Сумма вычетов	130	0.00
Сумма налога исчисленная	140	4849
В том числе:		
сумма налога, исчисленная с доходов в виде дивидендов	141	0
<...>		
Сумма фиксированного авансового платежа	150	0
Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету	155	0
Сумма налога удержанная	160	5104
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	170	0
Сумма налога, излишне удержанная	180	0
Сумма налога, возвращенная налоговым агентом	190	255

Перерасчет отпускных

Как отразить в 6-НДФЛ удержание с сотрудника суммы за неотработанные дни отпуска. 20 процентов от последней зарплаты сотрудника меньше суммы удержаний. Сотрудник добровольно вернул деньги организации

Сотрудник увольняется 7 июня по собственному желанию. В феврале текущего года он использовал ежегодный отпуск продолжительностью 28 календарных дней за рабочий год с 1 августа 2022 года по 31 июля 2023 года.

Отпускные выдали 25 января.

Средний дневной заработок сотрудника для оплаты отпуска — 421 руб./дн. Сумма отпускных — 11 788 руб. (421 руб./дн. × 28 дн.). НДФЛ с отпускных — 1532 руб. (11 788 руб. × 13%).

Зарплата за отработанные дни июня — 1800 руб. Сумма НДФЛ с зарплаты за июнь — 234 руб. (1800 руб. × 13%). Удержать можно не более 313,20 руб. ((1800 руб. — 1800 руб. × 13%) × 20%).

На день увольнения сотрудник отработал в рабочем году 10 месяцев и 7 дней. При подсчете дней отпуска учитываются только 10 месяцев, отработанные полностью. Количество неотработанных месяцев — 2 (12 мес. — 10 мес.).

Долг сотрудника за неотработанные дни отпуска — 1964,67 руб. ((421 руб./дн. × 28 дн.) : 12 мес. × 2 мес.), в том числе НДФЛ — 255 руб. (1964,67 руб. × 13%). Сотрудник согласен с удержанием. Поскольку 20 процентов от зарплаты за июнь не хватает для удержания всей суммы неотработанных отпускных, он добровольно вернул недостающую сумму организации.

Сумма НДФЛ с последней зарплаты, начисленной в июне, — 234 руб. Сумма НДФЛ с излишне выплаченных отпускных — 255 руб. Эту сумму бухгалтер вернул по письменному заявлению сотрудника.

В июне после пересчета отпускных бухгалтер подал уточненный расчет 6-НДФЛ за I квартал. В нем он раздел 1 оставил без изменений, а в разделе 2 отразил отпускные с учетом перерасчета:

- отпускные — 9823,33 руб. (11 788 руб. — 1964,67 руб.);
- НДФЛ — 1277 руб. (1532 руб. — 255 руб.).

Перерасчет

Раздел 2. Расчет исчисленных, удержанных и перечисленных сумм налога на доходы физических лиц

Расчет сумм налога на доходы физических лиц, облагаемых по ставке (100)

13 процентов

Раздел 1. Данные об обязательствах налогового агента

Код бюджетной классификации	010	18210102010011000110
Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению за последние три месяца отчетного периода	020	1532
в том числе:		
по первому сроку перечисления	021	
по второму сроку перечисления	022	1532
по третьему сроку перечисления	023	
по четвертому сроку перечисления	024	

Раздел 1 и 2 расчета за I квартал

Код бюджетной классификации (105)

18210102010011000110

Показатели	Код строки	Информация с начала налогового периода
1	2	3
Сумма дохода, начисленная физическим лицам	110	9823.00
В том числе:		
сумма дохода, начисленная в виде дивидендов	111	0.00
сумма дохода, начисленная по трудовым договорам (контрактам)	112	9823.00
сумма дохода, начисленная по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	113	0.00
<...>		
Количество физических лиц, получивших доход	120	1
<...>		
Сумма вычетов	130	0.00
Сумма налога исчисленная	140	1277
В том числе:		
сумма налога, исчисленная с доходов в виде дивидендов	141	0
<...>		
Сумма фиксированного авансового платежа	150	0
Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету	155	0
Сумма налога удержанная	160	1532
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	170	0
Сумма налога, излишне удержанная	180	255
Сумма налога, возвращенная налоговым агентом	190	0

Перерасчет отпускных

В разделе 1 расчета за полугодие бухгалтер отразил НДФЛ с последней зарплаты сотрудника:

Раздел 1. Данные об обязательствах налогового агента

Код бюджетной классификации	010	1 8 2 1 0 1 0 2 0 1 0 0 1 1 0 0 0 1 1 0
Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению за последние три месяца отчетного периода	020	2 3 4
в том числе:		
по первому сроку перечисления	021	Сумма налога 2 3 4
по второму сроку перечисления	022	
по третьему сроку перечисления	023	
по четвертому сроку перечисления	024	

Возвращенный НДФЛ бухгалтер отразил в полях 030–032:

Сумма налога на доходы физических лиц, возвращенная в последние три месяца отчетного периода	030	2 5 5
в том числе:		
Дата возврата налога	031	0 7 . 0 6 . 2 0 2 3
Сумма налога	032	2 5 5

Перерасчет отпускных

В раздел 2 расчета за полугодие бухгалтер включил последнюю зарплату в сумме 1800 руб. и НДФЛ — 234 руб.:

Раздел 2. Расчет исчисленных, удержанных и перечисленных сумм налога на доходы физических лиц

Расчет сумм налога на доходы физических лиц, облагаемых по ставке (100) процентов

Код бюджетной классификации (105)

Показатели	Код строки	Информация с начала налогового периода
1	2	3
Сумма дохода, начисленная физическим лицам	110	<input type="text" value="11623.00"/>
В том числе:		
сумма дохода, начисленная в виде дивидендов	111	<input type="text" value="0.00"/>
сумма дохода, начисленная по трудовым договорам (контрактам)	112	<input type="text" value="11623.00"/>
сумма дохода, начисленная по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	113	<input type="text" value="0.00"/>
<...>		
Количество физических лиц, получивших доход	120	<input type="text" value="1"/>
<...>		
Сумма вычетов	130	<input type="text" value="0.00"/>
Сумма налога исчисленная	140	<input type="text" value="1511"/>
В том числе:		
сумма налога, исчисленная с доходов в виде дивидендов	141	<input type="text" value="0"/>
<...>		
Сумма фиксированного авансового платежа	150	<input type="text" value="0"/>
Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету	155	<input type="text" value="0"/>
Сумма налога удержанная	160	<input type="text" value="1766"/>
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	170	<input type="text" value="0"/>
Сумма налога, излишне удержанная	180	<input type="text" value="0"/>
Сумма налога, возвращенная налоговым агентом	190	<input type="text" value="255"/>

Как отразить в 6-НДФЛ удержание с сотрудника отпускных за неотработанные дни отпуска. 20 процентов от последней зарплаты сотрудника меньше суммы удержаний. Сотрудник не вернул деньги организации

Сотрудник увольняется 7 июня по собственному желанию. В феврале текущего года он использовал ежегодный отпуск продолжительностью 28 календарных дней за рабочий год с 1 августа 2022 года по 31 июля 2023 года. Отпускные выдали 25 января.

Средний дневной заработок сотрудника для оплаты отпуска — 421 руб./дн. Сумма отпускных — 11 788 руб. (421 руб./дн. × 28 дн.). НДФЛ с отпускных — 1532 руб. (11 788 руб. × 13%).

Зарплата за отработанные дни июня — 1800 руб. Сумма НДФЛ с зарплаты за июнь — 234 руб. (1800 руб. × 13%). Удержать можно не более 313,20 руб. ((1800 руб. — 1800 руб. × 13%) × 20%).

На день увольнения сотрудник отработал в рабочем году 10 месяцев и 6 дней. При подсчете дней отпуска учитываются только 10 месяцев, отработанные полностью. Количество неотработанных месяцев — 2 (12 мес. — 10 мес.).

Долг сотрудника за неотработанные дни отпуска — 1964,67 руб. ((421 руб./дн. × 28 дн.) : 12 мес. × 2 мес.), в том числе НДФЛ — 255 руб. (1964,67 руб. × 13%). Сотрудник не согласен с удержанием неотработанных отпускных из зарплаты. 20 процентов от зарплаты за июнь не хватает, чтобы удержать все лишние отпускные (313,20 руб. < 1964,67 руб.). Добровольно возвращать недостающую сумму сотрудник отказался.

Бухгалтер удержал из последней зарплаты сотрудника 313,20 руб. Излишне выплаченная сумма отпускных, которая осталась у сотрудника, — 1651,47 руб. (1964,67 руб. — 313,20 руб.). НДФЛ с этого дохода равен 215 руб. (1651,47 руб. × 13%). НДФЛ, который организация излишне начислила и уплатила в бюджет, равен 40 руб. (255 руб. — 215 руб.). Бухгалтер вернул излишне удержанную сумму по письменному заявлению сотрудника в июне.

НДФЛ, начисленный с последней зарплаты сотрудника, — 234 руб. (1800 руб. × 13%).

В июне после пересчета отпускных бухгалтер подал уточненный расчет 6-НДФЛ за I квартал. В нем он отразил скорректированные данные о выплаченных отпускных.

Раздел 1 уточненного расчета 6-НДФЛ за I квартал бухгалтер не корректировал:

Перерасчет отпускных

Раздел 1. Данные об обязательствах налогового агента

Код бюджетной классификации	010	18210102010011000110
Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению за последние три месяца отчетного периода	020	1532
в том числе:		
	Сумма налога	
по первому сроку перечисления	021	
по второму сроку перечисления	022	1532
по третьему сроку перечисления	023	
по четвертому сроку перечисления	024	

В **раздел 2** уточненного 6-НДФЛ за **I квартал** бухгалтер включил суммы дохода с учетом удержания:

- отпускные — 11 474,80 руб. (11 788 руб. — 313,20 руб.);
- НДФЛ — 1492 руб. (1532 руб. — 255 руб. + 215 руб.).

Перерасчет отпускных

Раздел 2. Расчет исчисленных, удержанных и перечисленных сумм налога на доходы физических лиц

Расчет сумм налога на доходы физических лиц, облагаемых по ставке (100) процентов

Код бюджетной классификации (105)

Показатели	Код строки	Информация с начала налогового периода
1	2	3
Сумма дохода, начисленная физическим лицам	110	<input type="text" value="11474"/> . <input type="text" value="00"/>
В том числе:		
сумма дохода, начисленная в виде дивидендов	111	<input type="text" value="0"/> . <input type="text" value="00"/>
сумма дохода, начисленная по трудовым договорам (контрактам)	112	<input type="text" value="11474"/> . <input type="text" value="00"/>
сумма дохода, начисленная по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	113	<input type="text" value="0"/> . <input type="text" value="00"/>
<...>		
Количество физических лиц, получивших доход	120	<input type="text" value="1"/>
<...>		
Сумма вычетов	130	<input type="text" value="0"/> . <input type="text" value="00"/>
Сумма налога исчисленная	140	<input type="text" value="1492"/>
В том числе:		
сумма налога, исчисленная с доходов в виде дивидендов	141	<input type="text" value="0"/>
<...>		
Сумма фиксированного авансового платежа	150	<input type="text" value="0"/>
Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету	155	<input type="text" value="0"/>
Сумма налога удержанная	160	<input type="text" value="1532"/>
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	170	<input type="text" value="0"/>
Сумма налога, излишне удержанная	180	<input type="text" value="40"/>
Сумма налога, возвращенная налоговым агентом	190	<input type="text" value="0"/>

Перерасчет отпускных

В разделе 1 расчета 6-НДФЛ за полугодие бухгалтер отразил НДФЛ с последней зарплаты сотрудника:

Раздел 1. Данные об обязательствах налогового агента

Код бюджетной классификации	010	1 8 2 1 0 1 0 2 0 1 0 0 1 1 0 0 0 1 1 0
Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению за последние три месяца отчетного периода	020	2 3 4
В том числе:		
	Сумма налога	
по первому сроку перечисления	021	2 3 4
по второму сроку перечисления	022	
по третьему сроку перечисления	023	
по четвертому сроку перечисления	024	

В **раздел 2** расчета **за полугодие** бухгалтер включил последнюю зарплату в сумме 1800 руб. и НДФЛ — 234 руб. (1800 руб. × 13%):

Перерасчет отпускных

Раздел 2. Расчет исчисленных, удержанных и перечисленных сумм налога на доходы физических лиц

Расчет сумм налога на доходы физических лиц, облагаемых по ставке (100)

13

процентов

Код бюджетной классификации (105)

18210102010011000110

Показатели	Код строки	Информация с начала налогового периода
1	2	3
Сумма дохода, начисленная физическим лицам	110	13274.00
В том числе:		
сумма дохода, начисленная в виде дивидендов	111	0.00
сумма дохода, начисленная по трудовым договорам (контрактам)	112	13274.00
сумма дохода, начисленная по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	113	0.00
<...>		
Количество физических лиц, получивших доход	120	1
<...>		
Сумма вычетов	130	0.00
Сумма налога исчисленная	140	1726
В том числе:		
сумма налога, исчисленная с доходов в виде дивидендов	141	0
<...>		
Сумма фиксированного авансового платежа	150	0
Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету	155	0
Сумма налога удержанная	160	1766
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	170	0
Сумма налога, излишне удержанная	180	0
Сумма налога, возвращенная налоговым агентом	190	40

Сверхнормативные суточные

- Пример отражения сверхнормативных суточных в расчете 6-НДФЛ за 2021 г.
- 19 ноября 2023 г. работнику выплачены суточные в размере 2 400 руб. за три дня командировки по России (800 руб. в день). Сумма суточных, которая превышает норматив, составляет 300 руб. (2 400 руб. - 700 руб. x 3 дня).
- Авансовый отчет о командировке утвержден 26 ноября 2023 г.
- Сумма исчисленного с суточных НДФЛ составила 39 руб. Налог удержан при ближайшей выплате зарплаты 6 декабря 2023 г.
- Иные начисления и выплаты доходов организация за 2023 г. не производила.

Поэтому сверхнормативные суточные надо отражать в разд. 2 расчета 6-НДФЛ, если день утверждения отчета приходится на дату до 1-го числа последнего месяца этого отчетного периода. Если дата приходится на 1-е число последнего месяца этого периода, такие суточные отражают уже в разд. 2 расчета за следующий период. Если авансовый отчет утвержден в декабре, то суточные отражаются в разд. 2 расчета за год. В остальном сверхнормативные суточные и удержанный с них НДФЛ отразите так же, как и другие выплаты.

НДФЛ с 2023 года

Минфин утвердил отдельные КБК для уплаты НДФЛ с дивидендов:

- **182 1 01 02130 01 1000 110** — в части суммы налога, не превышающей 650 000 руб.;
- **182 1 01 02140 01 1000 110** — в части суммы налога, превышающей 650 000 руб.

Как снизить страховые взносы и НДФЛ

Способ экономии	Экономия на страховых взносах	Экономия на НДФЛ	Риск
Начислять выплаты на сотрудника, чьи доходы превышают предел	Да, пониженный тариф	Нет	Высокий
Заключать ГПД с ИП и самозанятыми вместо трудовых договоров	Да	Да	Средний
Заменить премию компенсацией	Да	Да	Низкий
Заменить разовую премию займом с прощением долга	Да	Нет	Средний
Заменить премию платой за аренду имущества сотрудника	Да	Нет	Средний

Компенсации, не облагаемые страховыми взносами и НДФЛ

Вид компенсации	Страховые взносы	НДФЛ	Основания
Надбавка за вахтовый метод работы	Не облагается (<u>абз. 10 подп. 2 п. 1 ст. 422 НК</u>)	Не облагается (<u>абз 11 п. 1 ст. 217 НК</u>)	Размер должен быть установлен по правилам статей <u>164</u> и <u>302</u> ТК.
Компенсация в связи с разъездным характером работы	Не облагается (<u>абз. 10 подп. 2 п. 1 ст. 422 НК</u>)	Не облагается (<u>абз 11 п. 1 ст. 217 НК</u>)	Размер должен быть установлен по правилам <u>статьи 168.1</u> ТК
Суточные за командировки в обособленные подразделения	Не облагаются в пределах 700 руб. в день по России и 2500 руб. в день за границей (<u>п. 2 ст. 422 НК</u>)	Не облагаются в пределах 700 руб. в день по России и 2500 руб. в день за границей (<u>абз. 12 п. 1 ст. 217</u> и <u>ст. 210 НК</u>)	Размер должен быть установлен по правилам <u>статьи 168</u> ТК, факт командировок подтвержден.
Компенсация за использование личного имущества	Не облагается (<u>абз. 10 подп. 2 п. 1 ст. 422 НК</u>)	Не облагается (<u>абз 11 п. 1 ст. 217 НК</u>)	Размер компенсации должен быть установлен по правилам <u>статьи 188</u> ТК.

Изменения страховые взносы

Выплаты председателю совета многоквартирного дома (МКД) необходимо облагать страховыми взносами

По действующей редакции НК РФ объектом обложения взносами признаются выплаты в рамках трудовых отношений (п. 1 ст. 420 НК РФ). После возникновения института советов и председателей советов МКД оставался неурегулированным вопрос о том, включать ли в базу по взносам вознаграждения председателю совета МКД и членам совета МКД, ведь с перечисленными лицами трудовые договоры, как правило, не заключаются, а выплаты производятся управляющей компанией на основании решения общего собрания собственников жилья.

Минфин России пояснял, что в таком случае вознаграждение председателя и членов совета МКД облагается взносами по общим правилам, так как трудовые отношения возникают по ст. 16 ТК РФ не только на основании трудового договора, но и в результате избрания на должность (письма Минфина России от 09.04.2020 № 03-04-05/28105, от 12.07.2019 № 03-15-05/51752, от 19.03.2019 № 03-04-06/17858).

С 01.01.2024 эта ситуация будет урегулирована НК РФ. В п. 1 ст. 420 НК РФ внесены уточнения о том, что рассматриваемые выплаты подлежат обложению взносами (пп. "а" п. 122 ст. 2, ч. 3 ст. 13 Закона № 389-ФЗ).

Застрахованные лица

Физические лица	Страховые взносы (глава 34 НК РФ)	Страховые взносы на ОСС от несчастных случаев на производстве (Закон от № 125-ФЗ)
Работающие по трудовым договорам:	Всегда	Всегда
Граждане РФ	В том числе работающие за пределами РФ	В том числе работающие за пределами РФ
Иностранные граждане, постоянно и временно проживающие, временно пребывающие в РФ	Работающие на территории РФ	Исключений нет
Исключение: иностранные граждане, временно пребывающие в РФ, – ВКС	Не застрахованы	
Работающие по договорам ГПХ:	Всегда	Физические лица, выполняющие работу на основании договора ГПХ, подлежат страхованию если в соответствии с договорами заказчик обязан уплачивать страховые взносы (п.1 ст. 5 Закона № 125-ФЗ)
Граждане РФ	В том числе работающие за пределами РФ	
Иностранные граждане, постоянно и временно проживающие, временно пребывающие в РФ (кроме ВКС, временно пребывающих в РФ)	Работающие на территории РФ	

Объект

- облагаются выплаты, произведенные в пользу застрахованных лиц:
- в рамках трудовых отношений
- по гражданско-правовым договорам на выполнение работ, оказание услуг
- по договорам авторского заказа, издательским, лицензионным и иным договорам
 - из пп.3 п.1 ст.420 НК РФ

Объект

- Страховыми взносами и взносами на травматизм облагайте:
 - все выплаты по трудовым договорам, связанные с работой в вашей компании,
 - зарплату, премии, отпускные, компенсацию за задержку зарплаты (пп.1 п.1 ст.420 НК РФ)
 - доход работнику в натуральной форме
 - например, надо платить взносы с оплаты стоимости лечения работника (письмо Минфина от 21.03.2017 № 03-15-06/16239)

Объект

- Не облагаются страховыми взносами и взносами на травматизм
- любые выплаты людям, которые не работают у налогоплательщика
 - то есть тем, с кем нет ни трудового договора, ни гражданско-правового договора подряда или оказания услуг
 - не надо начислять взносы на выплаты бывшим работникам-пенсионерам (письмо Минфина от 30.01.2019 № 03-15-06/5304)
- пособия по больничным, детские пособия и другие выплаты, перечисленные в ст.422 НК РФ

Объект

- Не облагаются страховыми взносами выплаты (вознаграждения)
- по договорам о передаче права собственности (иных вещных прав) на имущество и имущественные права либо о передаче имущества и имущественных прав в пользование (п.4 ст.420 НК РФ)
 - например по договорам купли-продажи, дарения, аренды
- иностранцам по договору оказания услуг (работ) за пределами РФ (п.5 ст.420 НК РФ)

Страховые взносы с договоров ГПХ

1. За исполнителей по ГПД взносы платятся по тому же тарифу, что и за работников по трудовому договору (ст. 425 НК РФ)-30%.
2. Взносы на травматизм начисляются, если это прямо предусмотрено договором подряда или оказания услуг
3. Страховые взносы начисляются в месяце, когда подписан акт приемки оказанных услуг (выполненных работ) по договору в целом либо по каждому этапу, если договор предусматривает поэтапную сдачу услуг (работ) (п.1 ст.424 НК РФ, письмо Минфина России от 23.06.2020 № 03-04-05/54027)
4. По договору с ИП или плательщиком НПД взносы не начисляются

Изменения страховые взносы

Компенсация дистанционным работникам освобождена от взносов

С 01.01.2024 появится новый вид освобождаемых от взносов выплат. Это возмещение дистанционным работникам расходов, связанных с использованием в работе их собственных или арендованных (пп. "а" п. 123 ст. 2, ч. 3 ст. 13 № 389-ФЗ):

- оборудования;
- программно-технических средств;
- средств защиты информации;
- иных средств.

Такое возмещение не облагается взносами:

- в том размере, в котором оно предусмотрено для сотрудников трудовым или коллективным договором, дополнительным соглашением к трудовому договору либо иным локальным нормативным актом. В то же время необлагаемая величина ограничена. Предел составляет 35 рублей за каждый день дистанционной работы (т. е. дней явки по табелю рабочего времени). Поскольку взносы исчисляются по итогам каждого месяца, такой предельный размер также следует определять ежемесячно исходя из отработанных дистанционным сотрудником дней
- либо в размере документально подтвержденных сотрудником затрат.

Во внутренних документах целесообразно прописать порядок компенсации затрат дистанционных работников. От этого будет зависеть норматив освобождения таких выплат от взносов.

Изменения страховые взносы

Урегулирован порядок уплаты взносов с суточных при разъездной работе и с надбавок при вахтовом методе работ

Действующей редакцией НК РФ предусмотрен порядок освобождения от взносов суточных при командировках и полевого довольствия для лиц, работающих в полевых условиях (п. 2 ст. 422 НК РФ). При этом ничего не сказано об освобождении от обложения взносами суточных при разъездном характере работ и надбавок за работу вахтовым методом. Плательщикам приходится руководствоваться только письмами контролирующих органов и решениями судов на эту тему.

На основании пояснений Минфина России и арбитражной практики названные выплаты (как компенсации, связанные с выполнением трудовых обязанностей) не облагаются взносами в размере, установленном локальным актом организации (письма Минфина России от 15.02.2023 № 03-04-05/12601, от 30.12.2022 № 03-04-06/129887, постановление АС Поволжского округа от 22.09.2022 № Ф06-18613/2022).

Поправками в п. 2 ст. 422 НК РФ добавлены нормы, регулирующие особенности освобождения от взносов с суточных при разъездной работе и надбавок за вахтовый метод работ. С 01.01.2024 такие суммы освобождены от взносов в размере не выше 700 руб. (при поездках и выполнении работ в пределах территории РФ) и не выше 2500 руб. (при поездках и выполнении работ за границей) (пп. "б" п. 123 ст. 2, ч. 3 ст. 13 Закона № 389-ФЗ). Таким образом, работодатель может в трудовом, коллективном договоре либо локальном акте прописать любой размер суточных (для лиц с разъездной работой) и надбавок (для сотрудников-вахтовиков). Однако освобождение от взносов касается только выплат в части не выше 700 руб. или 2 500 руб.

Изменения страховые взносы

Ип

Поправками определена величина взносов на ОПС и ОМС, которые необходимо уплатить за 2024 год (пп. "а" п. 124 ст. 2, ч. 3 ст. 3 Закона № 389-ФЗ). Она составляет 49 500 руб. Напомним, в случае, когда годовой доход превысит 300 000 руб., дополнительно необходимо заплатить взносы на ОПС в размере 1 % от величины превышения.

Помимо этого, на 2024 год установлен максимальный размер взносов на ОПС, подлежащий уплате. Он составляет 277 051 руб. Лимит означает, что в случае, когда исчисленные взносы с дохода более 300 000 руб. превысили его величину, заплатить взнос необходимо в размере 277 051 руб

Изменения страховые взносы

Ип

Совокупный фиксированный размер страховых взносов включает в себя пенсионные и медицинские взносы (подп. 1 п. 1.2, п. 1.3 ст. 430 НК). Получателей военных пенсий освободили от пенсионных взносов (Закон от 12.02.1993 № 4468-1, Закон от 13.06.2023 № 257-ФЗ). Они должны платить лишь часть совокупного фиксированного размера страховых взносов. Эта часть относится к медицинским взносам.

Новые правила распространяются на правоотношения с 1 января 2023 года. Это означает, что за 2023 год основной массе ИП и другим частникам – военным пенсионерам нужно будет заплатить с дохода в пределах 300 тыс. руб. взносы в размере 9118,98 руб. (45 842 руб. × 19,8922%).

Изменения страховые взносы

Расширен перечень случаев, при которых ИП не платят взносы за себя

Согласно п. 7 ст. 430 НК РФ предприниматели освобождены от уплаты взносов за себя за отдельные периоды. В частности, за время военной службы по призыву, но при условии, что в этот период они не вели предпринимательскую деятельность.

С 01.01.2024 в упомянутой норме НК РФ будет закреплено, что ИП также освобождены от взносов за периоды (пп. "б" п. 124 ст. 2, ч. 3 ст. 13 Закона № 389-ФЗ):

- прохождения военной службы по контракту;
- пребывания в добровольческом формировании, содействующем выполнению задач, возложенных на Вооруженные Силы РФ, в период мобилизации, в период действия военного положения, в военное время, при возникновении вооруженных конфликтов, при проведении контртеррористических операций, а также при использовании Вооруженных Сил РФ за пределами территории РФ.

Заметим, что и в настоящее время предприниматели в названных случаях не обязаны платить за себя взносы. Пояснения о том, что ИП, проходящие военную службу по контракту, призванные по мобилизации и пребывающие в добровольческих формированиях, автоматически (без подачи заявления) освобождаются от обязанности платить взносы, представила ФНС России. С 2024 года указанные разъяснения будут закреплены законодательно.

Изменения страховые взносы

Уточнен порядок подачи расчета по страховым взносам крупнейшими налогоплательщиками

Плательщики, отнесенные к категории крупнейших, обязаны представлять расчет по взносам, а также персонифицированные сведения о физлицах, с которыми заключены трудовые и гражданско-правовые договоры, в налоговый орган по месту своего нахождения. Это положение с 01.01.2024 включено в п. 7 ст. 431 НК РФ (п. 125 ст. 2, ч. 3 ст. 13 Закона № 389-ФЗ). Таким образом, в налоговый орган по месту учета организации в качестве крупнейшего налогоплательщика необходимо подавать только декларации и расчет по налогам.

По сути, это правило действует и сейчас, однако оно основано только на разъяснениях контролирующих органов, ведь еще в 2017 году Минфин России письмом от 03.02.2017 № 03-15-06/5796 отмечал следующее. Согласно п. 3 ст. 80 НК РФ все налоговые декларации (расчеты) крупнейшие налогоплательщики представляют в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейших. Однако понятие "налогоплательщик" и "плательщик взносов" не одно и то же. Поэтому положения п. 3 ст. 80 НК РФ не действуют в отношении отчетности по взносам. С 2024 года этот момент будет законодательно урегулирован.

Единая предельная величина базы для исчисления страховых взносов

С 2023 года устанавливается единая предельная величина базы для исчисления страховых взносов.

С 1 января 2023 года единая предельная величина базы для исчисления страховых взносов устанавливается с учетом определенного на соответствующий год размера средней заработной платы в Российской Федерации, увеличенного в двенадцать раз, и примененного к нему коэффициента 2,3:

1 917 000 рублей

(Постановление Правительства РФ от 25.11.2022 № 2143)

С 1 января 2024 года единая предельная величина базы для исчисления страховых взносов подлежит ежегодной индексации с учетом роста средней заработной платы в РФ

По проекту предельная база на 2024 год-

2 120 000 руб.

- **С сумм выплат** в пользу физического лица, **превышающих** установленную единую **предельную величину базы**, определяемую нарастающим итогом с начала расчетного периода, **страховые взносы не взимаются**, если иное не предусмотрено НК РФ
- Положение настоящего пункта не применяется при исчислении страховых взносов по дополнительным тарифам на ОПС, установленным статьями 428 и 429 НК РФ

(пункт 5.1 статьи 421 НК РФ)

Пониженные тарифы страховых взносов – 1 (пункт 2.4 статьи 427 НК РФ)

Часть выплат = МРОТ за каждый месяц – общий тариф				
В отношении части выплат в пользу физического лица, определяемой по итогам каждого месяца как превышение над величиной МРОТ, установленного федеральным законом на начало расчетного периода	2023 год	2022 год Пониженные тарифы		
	Единый пониженный тариф	ОПС	ОМС	ОСС ВНиМ
Для субъектов МСП	15%	10% («до последнего рубля»)	5% («до последнего рубля»)	0%
Для организаций, получивших статус участников проекта в соответствии с законом «Об инновационном центре "Сколково"» либо Законом «Об инновационных научно-технологических центрах...»	(до достижения предельной величины базы)	14% (до достижения предельной величины базы)	0%	0%

РСВ

- ФНС утвердила формы РСВ и персонифицированных сведений Приказом от 29.09.2022 N ЕД-7-11/878@.
- Обновленный РСВ нужно сдавать с отчета за I квартал 2023 года. Форму персонифицированных сведений о физлицах применяют с отчета за январь 2023 года.

РСВ

Из чего состоит РСВ	Что отражать
Титульный лист	Сведения о работодателе
Раздел 1	Сводные суммы взносов
Подразделы 1–3 к разделу 1	Расшифровка, как рассчитали взносы, в том числе по доптарифу
Приложения 1–4 к разделу 1	Расшифровка, почему работодатель вправе применять пониженные тарифы взносов
Раздел 2 и подраздел 1 к разделу 2	Данные о взносах глав, членов крестьянских (фермерских) хозяйств
Раздел 3	Персональные данные сотрудников, коды застрахованных лиц, суммы начисленных вознаграждений и взносов
Раздел 4, подраздел 1 и приложение 1 к разделу 4	Сведения о взносах с выплат прокурорам, сотрудникам Следственного комитета РФ, судьям федеральных судов, мировым судьям

РСВ

В зависимости от основания, по которому применяются пониженные тарифы, надо заполнить:

- **Приложение 1 к разд. 1** - российским организациям, осуществляющим деятельность в сфере IT или в сфере радиоэлектронной промышленности, если они применяют пониженные тарифы, установленные п. 2.2 ст. 427 НК РФ;
- **Приложение 2 к разд. 1** - некоммерческим организациям (кроме государственных и муниципальных учреждений) на УСН, которые в соответствии с учредительными документами осуществляют виды деятельности, перечисленные в пп. 7 п. 1 ст. 427 НК РФ, если они применяют пониженные тарифы, установленные п. 2.2 ст. 427 НК РФ;
- **Приложение 3 к разд. 1** - российским организациям, которые производят и реализуют анимационную аудиовизуальную продукцию собственного производства и (или) оказывают услуги (выполняют работы) по ее созданию, если они применяют пониженные тарифы, установленные п. 2.2 ст. 427 НК РФ;
- **Приложение 4 к разд. 1** - организациям, которые выплачивают вознаграждения за деятельность в студотрядах учащимся, получающим среднее профессиональное или высшее образование (по очной форме обучения), если в отношении таких выплат эти организации применяют пониженные тарифы, установленные п. 2.2 ст. 427 НК РФ.



ИНН 7727098760--
КПП 772701001 Стр. 003

Подраздел 1. Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование раздела 1

Код тарифа плательщика	001	01			
Всего с начала расчетного периода	в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:				
1	2	3	4		
Количество застрахованных лиц, всего (чел.) 010					
2	2	2	2		
Количество физических лиц, с выплат которым исчислены страховые взносы, всего (чел.) 020					
2	2	2	2		
в том числе:					
выплаты которым не превысили единую предельную величину базы для исчисления страховых взносов 021					
2	2	2	2		
выплаты которым превысили единую предельную величину базы для исчисления страховых взносов 022					
0	0	0	0		
Всего с начала расчетного периода ¹					
1 месяц ¹	2	3	4		
1/2					
Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со статьей 420 Налогового кодекса Российской Федерации 030					
294900	00	100000	00	94900	00
100000	00	100000	00	94900	00
Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами в соответствии со статьей 422 Налогового кодекса Российской Федерации и международными договорами 040					
3900	00	0	00	3900	00
0	00	0	00	3900	00
Сумма расходов, принимаемая к вычету в соответствии с пунктом 8 статьи 421 Налогового кодекса Российской Федерации 045					
0	00	0	00	0	00
0	00	0	00	0	00
База для исчисления страховых взносов 050					
291000	00	100000	00	91000	00
100000	00	100000	00	91000	00
в том числе:					
в размере, не превышающем единую предельную величину базы для исчисления страховых взносов 051					
291000	00	100000	00	91000	00
100000	00	100000	00	91000	00
в размере, превышающем единую предельную величину базы для исчисления страховых взносов 052					
0	00	0	00	0	00
0	00	0	00	0	00

¹ В том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода



ИНН 7727098760--
КПП 772701001 Стр. 004

Исчислено страховых взносов 060					
87300	00	30000	00	27300	00
30000	00	30000	00	27300	00
в том числе:					
с базы, не превышающей единую предельную величину базы для исчисления страховых взносов 061					
87300	00	30000	00	27300	00
30000	00	30000	00	27300	00
с базы, превышающей единую предельную величину базы для исчисления страховых взносов 062					
0	00	0	00	0	00
0	00	0	00	0	00

- Отчетность в связи с объединением в ФНС



ИНН 7727098760--
 КПП 772701001 Стр. 005

Раздел 3. Персонифицированные сведения о застрахованных лицах

Признак аннулирования сведений о застрахованном лице 010

3.1. Данные о физическом лице, в пользу которого начислены выплаты и иные вознаграждения

ИНН 020 772597531024 СНИЛС 030 127-312-606-36
 Фамилия 040 СЕРГЕЕВ
 Имя 050 АЛЕКСАНДР
 Отчество 060 АЛЕКСАНДРОВИЧ
 Дата рождения 070 25.10.1980 Гражданство (код страны) 080 643
 Пол 090 1 1 - мужской; 2 - женский. Код вида документа, удостоверяющего личность 100 21
 Серия и номер 110 4507 605061

3.2. Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица, а также сведения об исчисленных страховых взносах

3.2.1. Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица

Месяц	Код категории застрахованного лица	Сумма выплат и иных вознаграждений	База для исчисления страховых взносов в пределах единой предельной величины / в том числе по гражданско-правовым договорам / Сумма исчисленных страховых взносов с базы для исчисления страховых взносов, не превышающей единую предельную величину	
			140	150 / 160 / 170
1	НР	600000.00	600000.00	180000.00
2	НР	600000.00	600000.00	180000.00
3	НР	600000.00	600000.00	180000.00

3.2.2. Сведения о базе для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование по дополнительному тарифу

Месяц	Код застрахованного лица	База для исчисления страховых взносов по дополнительному тарифу	Сумма исчисленных страховых взносов
180	190	200	210
1		0.00	0.00
2		0.00	0.00
3		0.00	0.00

- Отчетность в связи с объединением в ФНС

Ситуация	Заполнять ли раздел 3	Пояснения
Сотрудник был в отпуске за свой счет и не получал облагаемых выплат	да	Заполните подразделы 3.1 и 3.2. В подразделе 3.2 по строкам 140–170 поставьте прочерки
Учредитель получил дивиденды или заем	нет, если с учредителем нет трудового договора, ГПД на выполнение работ или оказание услуг	Дивиденды — не объект по страховым взносам. Выплаты не относятся к доходам в рамках трудовых отношений или гражданско-правовых договоров на выполнение работ или оказание услуг
Сотрудник начал работать в последнем месяце отчетного периода, но получает первую зарплату в следующем месяце	да	Заполните подразделы 3.1 и 3.2. Неважно, что на руки деньги сотрудник получил уже за пределами отчетного периода. Взносы рассчитайте в последний день месяца на все выплаты, которые начислили в этом периоде (ст. 431 НК). Значит, уже в отчетном периоде у сотрудника был доход, который нужно отразить в расчете
Сотрудник уволился в прошлом квартале отчетного периода. В последние три месяца отчетного квартала начислений не было	нет	Не заполняйте на бывшего сотрудника раздел 3 за отчетный период. Раздел 3 заполняют на застрахованных лиц (п. 13.1 Порядка заполнения, утв. приказом ФНС от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@). После увольнения работник не относится к застрахованным лицам

• **Отчетность в связи с объединением в ФНС**

Ситуация	Заполнять ли раздел 3	Пояснения
Сотрудник уволился в прошлом квартале отчетного периода. В последние три месяца отчетного квартала ему начислили пособие за первые три дня болезни или премию за результаты работы, пока он еще числился в штате	да	Заполните на бывшего сотрудника раздел 3 за отчетный период. Несмотря на то, что после увольнения работник не относится к застрахованным лицам у данного работодателя, сотруднику начислили суммы в рамках трудовых отношений. Такой же подход в отношении уволенных действует при заполнении ежемесячных персонифицированных сведений в ИФНС
Директор — единственный учредитель – не получает зарплату	да	Заполните подраздел 3.1. В подразделе 3.2 поставьте прочерки. Неважно, что директор не получает зарплату. Он относится к застрахованным лицам по пенсионному, социальному, медицинскому страхованию (п. 1 ст. 7 Закона от 15.12.2001 № 167-ФЗ, п. 1 ч. 1 ст. 2 Закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ, п. 1 ч. 1 ст. 10 Закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ)
Член совета директоров получил вознаграждение	да	Заполните подразделы 3.1 и 3.2. Такого человека включите только в том месяце, когда в его пользу были облагаемые взносами выплаты
Сотрудник работает в обособленном	да — в расчете по ОП, нет —	В расчете, который подает головная организация, раздел 3 на сотрудника не заполняйте. Обособленное

- Форма персонифицированных сведений о физических лицах содержит показатели, идентичные показателям раздела 3 «Персонифицированные сведения о застрахованных лицах» формы расчета по страховым взносам (ФИО, СНИЛС, сумма выплат и иных вознаграждений).
- В связи с этим при представлении раздела 3 в составе расчета по страховым взносам по итогам каждого отчетного (расчетного) периодов представлять персонифицированные сведения о физических лицах за последний месяц отчетных (расчетных) периодов по страховым взносам необязательно.
- **Письмо ФНС РФ от 28.03.2023 № БС-4-11/3700@**

Наименование выплаты	Отражать ли в строке 070 персонифицированных сведений ("+" отражать, "-" не отражать)	Объяснение
Зарплата, отпускные		
Зарплата	+	Объект обложения страховыми взносами (п. 1 ст. 420 НК)
Премии	+	Объект обложения страховыми взносами (п. 1 ст. 420 НК)
Доплаты за работу ночью, сверхурочно, в выходные	+	Объект обложения страховыми взносами (п. 1 ст. 420 НК)
Отпускные	+	Объект обложения страховыми взносами (п. 1 ст. 420 НК)
Гарантии и компенсации		
Суточные	+	Объект обложения страховыми взносами (п. 1 ст. 420 НК)
Средний заработок за дни командировки	+	Объект обложения страховыми взносами (п. 1 ст. 420 НК)
Компенсации командированным за проезд, найм жилья	+	Объект обложения страховыми взносами (п. 1 ст. 420 НК)
Компенсация за неиспользованный отпуск	+	Объект обложения страховыми взносами (п. 1 ст. 420 НК)
Компенсации за молоко, использование личного имущества	+	Объект обложения страховыми взносами (п. 1 ст. 420 НК)
Пособия		
Больничный за первые три дня болезни	+	Объект обложения страховыми взносами (п. 1 ст. 420 НК)
Пособие на погребение	+	Объект обложения страховыми взносами (п. 1 ст. 420 НК)
Выплаты по договорам ГПХ		
Вознаграждение подрядчику	+	Объект обложения страховыми взносами (п. 1 ст. 420 НК)
Арендная плата	-	Не объект обложения страховыми взносами (п. 4 ст. 420 НК)
Стоимость подарка по договору дарения	-	Не объект обложения страховыми взносами (п. 4 ст. 420 НК)
Сумма по договору купли-продажи	-	Не объект обложения страховыми взносами (п. 4 ст. 420 НК)
Другие выплаты		



ИНН 7722345678
КПП 772201001 Стр 001

Форма по КНД 1151162

Персонифицированные сведения о физических лицах

Номер корректировки 0 Период, за который представляются сведения (код) 01 Календарный год 2023

Представляется в налоговый орган (код) 7722 По месту нахождения (учета) (код) 214

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«АЛЬФА»

(наименование организации, обособленного подразделения / фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя, главы крестьянского (фермерского) хозяйства, физического лица)

ОРГНИП

Форма реорганизации (ликвидация) (код) / Лишение полномочий (закрытие) обособленного подразделения (код)
ИНН / КПП реорганизованной организации /
ИНН / КПП лишённого полномочий (закрытого) обособленного подразделения

Номер контактного телефона 8 495 1234567

Сведения составлены на 2 страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на 0 листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящих сведениях, подтверждаю:

- 1 - плательщик страховых взносов;
- 2 - представитель плательщика страховых взносов.

ИВАНОВ
ИВАН
ИВАНОВИЧ
(фамилия, имя, отчество полностью)

(наименование организации – представителя плательщика)

Подпись *Иванов* Дата 27.02.2023

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя плательщика

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении сведений

Настоящие сведения представлены (код)

на страницах

с приложением подтверждающих документов

или их копий на листах

Дата представления сведений

Фамилия, И.О.

Подпись



ИНН 7722345678
КПП 772201001 Стр 002

Персональные данные физических лиц и сведения о суммах выплат и иных вознаграждений в их пользу

Признак аннулирования сведений о физическом лице 010

ИНН 020 772804662381 СНИЛС 030 123-456-789-12

Фамилия 040 ИВАНОВ

Имя 050 ИВАН

Отчество 060 ИВАНОВИЧ

Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица 070 65000.00

Признак аннулирования сведений о физическом лице 010

ИНН 020 772187654321 СНИЛС 030 001-319-837-02

Фамилия 040 ПОТАПОВ

Имя 050 АЛЕКСЕЙ

Отчество 060 НИКОЛАЕВИЧ

Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица 070 28000.00

Признак аннулирования сведений о физическом лице 010

ИНН 020 772825874136 СНИЛС 030 001-319-837-03

Фамилия 040 ПЕТРОВА

Имя 050 ЕКАТЕРИНА

Отчество 060 ПЕТРОВНА

Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица 070

Признак аннулирования сведений о физическом лице 010

ИНН 020 СНИЛС 030

Фамилия 040

Имя 050

Отчество 060

Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица 070

Контрольные соотношения

- ФНС России тремя письмами направила контрольные соотношения для показателей новой формы расчета по страховым взносам с первого квартала 2023 года.
Письмом от 10 марта 2023 года ФНС направила контрольные соотношения для проверки расчетов по страховым взносам.

Письмо от 10 марта 2023 года № БС-4-11/2773@

- Письмом от 15 марта 2023 г. исключила два пункта в междокументных соотношениях.

Письмо от 15 марта 2023 г. № БС-4-11/2952@

- Письмом от 03.04.2023 г. еще раз исправила.
- Письмо ФНС России от 03.04.2023 N БС-4-11/3915@

Контрольные соотношения

- В междокументных контрольных соотношениях 9 пунктов отведено сверке показателей РСВ и отчетом «Персонифицированные сведения о физических лицах».
- В частности, должны выполняться следующие показатели:

Гр. 2 стр. 010 подраздела 1 раздела 1 РСВ за 1-ый месяц из последних трех месяцев отчетного периода	=	\sum персональных данных (блоки стр. 010–070) по каждому физлицу в персонифицированных сведениях за соответствующий месяц
Гр. 3 стр. 010 подраздела 1 раздела 1 РСВ за 2-ой месяц из последних трех месяцев отчетного периода	=	\sum персональных данных (блоки стр. 010–070) по каждому физлицу в персонифицированных сведениях за соответствующий месяц

Контрольные соотношения

Стр. 140 подраздела 3.2.1
раздела 3 РСВ за 1-ый месяц из
последних трех месяцев
отчетного периода

=
или \neq не более чем на 10
процентов

Стр. 070 персонифицированных
сведений по каждому физлицу
за соответствующий месяц

Стр. 140 подраздела 3.2.1
раздела 3 РСВ за 2-ой месяц из
последних трех месяцев
отчетного периода

=
или \neq не более чем на 10
процентов

Стр. 070 персонифицированных
сведений по каждому физлицу
за соответствующий месяц

Контрольные соотношения

∑ стр. 140 подраздела 3.2.1
раздела 3 РСВ по всем
физлицам за 1-ый месяц из
последних трех месяцев
отчетного периода

=
или ≠ не более чем на 10
процентов

∑ стр. 070
персонифицированных сведений
по всем физлицам за
соответствующий месяц

∑ стр. 140 подраздела 3.2.1
раздела 3 РСВ по всем
физлицам за 2-ой месяц из
последних трех месяцев
отчетного периода

=
или ≠ не более чем на 10
процентов

∑ стр. 070
персонифицированных сведений
по всем физлицам за
соответствующий месяц

Категория физлиц	В отчетном периоде	В среднесписочной численности	В числе застрахованных лиц
Работники	занятые в режиме полного, неполного, сокращенного рабочего времени, на дому или дистанционно	учитываются	учитываются
	в командировке, отпуске	учитываются	учитываются
	временно нетрудоспособные	учитываются	учитываются
	на испытательном сроке	учитываются	учитываются
	выполнявшие государственные или общественные обязанности	учитываются	учитываются
	в простое	учитываются	учитываются
	внешние совместители	не учитываются	учитываются
	в декрете	не учитываются	учитываются
	за границей	не учитываются	учитываются
	в неоплачиваемом учебном отпуске	не учитываются	учитываются
	в отпуске за свой счет по семейным обстоятельствам	не учитываются	учитываются
	подали заявление об увольнении и прекратили работу до дня увольнения	не учитываются	учитываются
уволенные до начала отчетного года, но в отчетном квартале получали от компании облагаемые взносами выплаты	не учитываются	учитываются	
Сотрудницы в отпуске по уходу за ребенком	не работающие	не учитываются	учитываются
	работающие в режиме неполного рабочего времени	учитываются	учитываются
Высококвалифицированные специалисты, временно пребывающие в РФ по трудовому договору	из стран ЕАЭС	учитываются	учитываются
	из других стран, кроме ЕАЭС	учитываются	не учитываются
Исполнители по гражданско-правовым договорам, в том числе самозанятые	получали вознаграждения по действующему договору	не учитываются	учитываются
	только заключили договор, вознаграждения еще не получили	не учитываются	учитываются
	получали вознаграждения по законченному договору	не учитываются	учитываются
Собственники компании	не получали выплат	не учитываются	не учитываются
	получали выплаты, облагаемые взносами	не учитываются	учитываются
	директор — единственный учредитель	не учитывается	учитывается
Члены совета директоров	получали выплаты, облагаемые взносами	не учитываются	учитываются

Отчетность по страховым взносам

- Выплаты, которые не образуют объект обложения страховыми взносами (новогодние подарки детям работников, дивиденды и т.п.), в показателях расчета не учитывайте
- В расчет включайте:
 - выплаты, с которых уплачиваете страховые взносы (зарплату, премию и т.п.)
 - выплаты, которые освобождены от начисления страховых взносов, но признаются объектом обложения по ст.420 НК РФ

Контрольные соотношения

- ФНС России тремя письмами направила контрольные соотношения для показателей новой формы расчета по страховым взносам с первого квартала 2023 года.
Письмом от 10 марта 2023 года ФНС направила контрольные соотношения для проверки расчетов по страховым взносам.

Письмо от 10 марта 2023 года № БС-4-11/2773@

- Письмом от 15 марта 2023 г. исключила два пункта в междокументных соотношениях.

Письмо от 15 марта 2023 г. № БС-4-11/2952@

- Письмом от 03.04.2023 г. еще раз исправила.
- Письмо ФНС России от 03.04.2023 N БС-4-11/3915@

Отчетность в объединенный Фонд

- Вместо отчетов — 4-ФСС, СЗВ СТАЖ, СЗВ-ТД и ДСВ-3 — работодатели должны будут сдавать один **отчет ЕФС-1** (Закон от 14.07.2022 № 237-ФЗ). В нем надо отражать сведения для персонифицированного учета, включая данные о взносах на травматизм.
- Форма утверждена **Постановлением Правления ПФ РФ от 31.10.2022 N 245п.**
- Данные о приеме и увольнении, начале и окончании срока действия ГПД надо будет представлять **не позднее следующего рабочего дня**. Реестры по дополнительным страховым взносам понадобится сдавать ежеквартально, а данные для назначения пенсий — ежегодно. Об этом говорится в Законе от 14.07.2022 № 237-ФЗ.

Сведения для ведения индивидуального (персонифицированного) учета и сведения о начисленных страховых взносах на ОСС НСиПЗ (ЕФС-1)

(Постановление Правления ПФ РФ от 31.10.2022 № 245п)

Титульный лист (сведения о страхователе)	До 2023 года	Срок представления
Раздел 1. Сведения о трудовой (иной) деятельности, страховом стаже, заработной плате и дополнительных страховых взносах на накопительную пенсию		
Подраздел 1. Сведения о трудовой (иной) деятельности, страховом стаже, заработной плате зарегистрированного лица (ЗЛ): СНИЛС, ФИО, Дата рождения, ИНН, Код категории ЗЛ	= СЗВ-ТД	Зависит от мероприятия
Подраздел 1.1. Сведения о трудовой (иной) деятельности (введен код основания увольнения)		
Подраздел 1.2. Сведения о страховом стаже (дополнен данными СОУТ; подается только при особом стаже)	= СЗВ-СТАЖ	Ежегодно: до 25 января
Подраздел 1.3. Сведения о заработной плате и условиях осуществления деятельности работников государственных (муниципальных) учреждений (виды деятельности, требующие отчета, установит Минтруд)	= СИоЗП	Ежемесячно: до 25 числа
Подраздел 2. Основание для отражения данных о периодах работы ЗЛ в условиях, дающих право на досрочное назначение пенсии (подается одновременно с подразделом 1.2 при наличии «досрочников»)	= ОДВ-1 (раздел 5)	Ежегодно: до 25 января
Подраздел 3. Сведения о ЗЛ, за которых перечислены дополнительные страховые взносы на накопительную пенсию и уплачены взносы работодателя	= ДСВ-3	Ежеквартально: 25.04, 25.07 ...
Раздел 2. Сведения о начисленных страховых взносах на ОСС НСиПЗ (введена численность ЗЛ)	= 4-ФСС	Ежеквартально: до 25 апреля до 25 июля до 25 октября до 25 января
Подраздел 2.1. Расчет сумм страховых взносов		
Подраздел 2.1.1. Сведения об облагаемой базе для исчисления страховых взносов... для организаций, финансируемых из бюджетов всех уровней (введен тип страхователя)		

Подраздел 1.1

Нужно подавать	Не нужно подавать
Приняли на работу основного сотрудника, в т.ч. работающего дистанционно, а также совместителя. Заключили договор подряда или оказания услуг с физлицом	Заключили договор подряда или оказания услуг с ИП, самозанятым
Уволили основного сотрудника, в т.ч. работавшего дистанционно, а также совместителя, расторгли ГПД с физлицом	Расторгли ГПД с ИП, самозанятым
Перевели работника на другую должность, перевели совместителя на основную работу и, наоборот, и т.п.	Временный перевод сотрудника на другую работу
Приняли, перевели или уволили единственного учредителя – директора, который работает без трудового договора	Изменили режим или график работы, например, перешли со сменной работы на пятидневку, с 0,5 ставки на целую и т.п.
Работник подал заявление о том, как вести трудовую книжку (на бумаге или электронно)	Сотрудник проходил обучение на курсах по повышению квалификации
Приостановили трудовой договор работника на время военной службы в рамках мобилизации	Начало или окончание декретного отпуска сотрудника либо отпуска по уходу за ребенком
Возобновили действие трудового договора по окончании службы работника	Работник сменил фамилию и (или) имя и (или) отчество

Минтруд рассмотрел на примерах, как заполнять подразд. 1.1, если дата начала работ не совпадает с датой заключения договора.

Например, по договору от 13 марта начало выполнения работ с 20 февраля. В этом случае в гр. 2 подразд. 1.1 ставят дату начала работ (20 февраля), в гр. 9 - дату договора (13 марта).

Если договор заключили 1 февраля, а работы выполняли с 5 февраля по 31 марта, то для мероприятия "Начало договора ГПХ" в гр. 2 подразд. 1.1 указывают 5 февраля, в гр. 9 - 1 февраля. Для мероприятия "Окончание договора ГПХ" в обеих графах проставляют 31 марта.

Если в договоре не указали период работы, то страхователь вносит в гр. 2 дату заключения договора и дату из акта выполненных работ.

Если договор заключили на год и в нем не указали период работы, а акт выполненных работ составили до окончания срока договора, то в подразд. 1.1 указывают дату прекращения договора из акта.

Сведения об окончании договора можно направить вместе с данными о начале договора, если дата расторжения известна заранее.

Подавать сведения ЕФС-1 о дате заключения договора за периоды до 1 января 2023 года не нужно.

Сведения о трудовой деятельности и страховом стаже членов совета директоров АО

Датой начала деятельности может быть дата решения общего собрания акционеров об избрании члена совета директоров, датой окончания - дата решения о прекращении полномочий.

Данные об уволенных и восстановленных на работе по суду

Если в 2023 году суд восстановил на работе застрахованного, которого уволили до 1 января 2023 года, то не позднее рабочего дня, следующего за днем издания приказа об отмене приказа об увольнении, подают не ЕФС-1, а СЗВ-ТД. Данные заполняют такие же, как и в первичных сведениях, которые надо отменить. При этом в гр. "Признак отмены записи сведений о приеме, переводе, увольнении" ставят "X".

Письмо Минтруда России от 04.04.2023 N 14-1/10/B-4784

Подраздел 1.1. Прекращение ГПХ

Раздел 1. Сведения о трудовой (иной) деятельности, страховом стаже, заработной плате и дополнительных страховых взносах на накопительную пенсию

Подраздел 1. Сведения о трудовой (иной) деятельности, страховом стаже, заработной плате зарегистрированного лица (ЗЛ)

СНИЛС 001-987-654-32 ИНН (при наличии)

7	7	2	2	9	8	7	6	5	4	3	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Фамилия Горшков

Имя Петр

Отчество (при наличии) Вениаминович

Дата рождения « 26 » мая 1991 г. Статус ЗЛ

Г	Р	Ф
---	---	---

 Гражданство (код страны)

6	4	3
---	---	---

Подраздел 1.1. Сведения о трудовой (иной) деятельности

Подано заявление о продолжении ведения трудовой книжки Дата подачи _____ Признак отмены

Подано заявление о предоставлении сведений о трудовой деятельности Дата подачи _____ Признак отмены

№ п/п	Дата (число, месяц, год) приема, перевода, увольнения, начала договора ГПХ, окончания договора ГПХ	Сведения о приеме, переводе, увольнении, начале договора ГПХ, окончании договора ГПХ	Работа в районах Крайнего Севера/ работа в местностях, приравненных к районам Крайнего Севера	Трудовая функция (должность, профессия, специальность, квалификация, конкретный вид поручаемой работы), структурное подразделение	Код выполняемой функции	Причины увольнения, пункт, часть статьи, статья Трудового кодекса Российской Федерации, федерального закона	Основание			Признак отмены записи
							Наименование документа	Дата	Номер документа	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	31.03.2023	ОКОНЧАНИЕ ДОГОВОРА ГПХ			7131.0, ДГПХ		Договор подряда	31.03.2023	8	

Подраздел 1.2 со сведениями о страховом стаже представляется, если в отчетном периоде застрахованное лицо, в частности (п. 3 ст. 11 Закона о персонифицированном учете, п. 1.6 Порядка заполнения формы ЕФС-1):

- выполняло работу (осуществляло деятельность), дающую право на досрочное назначение страховой пенсии по ст. ст. 30, 31, п. п. 6 и 7 ч. 1 ст. 32 Закона о страховых пенсиях;
- находилось в простое или было отстранено от работы;
- находилось в отпуске по уходу за ребенком в возрасте от полутора до трех лет, в отпуске без сохранения заработной платы.

- Отчетность в Объединенный фонд

Подраздел 2. Основание для отражения данных о периодах работы застрахованного лица в условиях, дающих право на досрочное назначение пенсии в соответствии с частью 1 статьи 30 и статьей 31 Федерального закона от 28 декабря 2013 г. № 400-ФЗ "О страховых пенсиях"

Отчетный период: год

Тип сведений: Исходная Корирующая Отменяющая Корируемый (отменяемый) период год

№ п/п	Наименование структурного подразделения по штатному расписанию	Наименование профессии (должности) по штатному расписанию	Количество рабочих мест по штатному расписанию	Численность фактически работающих	Характер фактически выполняемых работ и дополнительные условия труда	Наименование первичных документов, подтверждающих занятость в особых условиях труда	Код особых условий труда/выслуги лет по Классификатору	Код позиции Списков № 1 и 2, "малого" списка
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Производственный отдел	Электрогазосварщик 5 разряда	1	1	Газовая сварка сложных и ответственных конструкций (оборудования, изделий, узлов, трубопроводов, деталей) из различных материалов (стали, чугуна, цветных металлов и сплавов), предназначенных для работы под давлением, под статическими, динамическими и вибрационными нагрузками, во всех пространственных положениях сварного шва	Отчет о проведении специальной оценки условий труда от 27.12.2021	27-2	23200000-19756

Общее количество рабочих мест в особых условиях труда по штату 1

Численность фактически работающих в особых условиях труда 1

- Отчетность в Объединенный фонд

Раздел 2. Сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Номер корректировки Расчетный (отчетный) период (код) Календарный год

(000 – исходная, 001 – номер корректировки) (03 – 1 квартал; 06 – полугодие; 09 - 9 месяцев; 12 – год)

Прекращение деятельности

Среднесписочная численность работников

Численность работающих застрахованных лиц по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Численность работающих инвалидов

Численность работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами

Подраздел 2.1. Расчет сумм страховых взносов

Все выплаты, включая необлагаемые

(руб. коп.)

Наименование показателя	Код строки	Всего с начала расчетного периода	На начало отчетного периода	В том числе за последние три месяца отчетного периода		
				1 месяц	2 месяц	3 месяц
1	2	3	4	5	6	7
Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со статьей 20.1 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»	1	1 866 294,20	0	630 564,17	594 171,81	641 558,22
Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами в соответствии со статьей 20.2 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»	2	44 125,53	0	12 168,06	15 939,93	16 017,54
База для исчисления страховых взносов (стр. 1 – стр. 2)	3	1 822 168,67	0	618 396,11	578 231,88	625 540,68
из них: сумма выплат в пользу работающих инвалидов	4					
Размер страхового тарифа в соответствии с классом профессионального риска (%)	5			0,9		
Скидка к страховому тарифу (%)	6					
Надбавка к страховому тарифу (%)	7					
Размер страхового тарифа с учетом скидки (надбавки) (%) (заполняется с тремя десятичными знаками после запятой)	8			0,900		
Исчислено страховых взносов	9	16 399,52	0	5 565,56	5 204,09	5 629,87

→ строка 3 x строка 8

- Отчетность в Объединенный фонд

Подраздел 2.2. Сведения, необходимые для исчисления страховых взносов страхователями, указанными в пункте 2.1 статьи 22 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»

(руб. коп.)

№ п/п	Принимающая организация				Численность временно направленных работников	из них: численность инвалидов	База для исчисления страховых взносов								Размер страхового тарифа в соответствии с классом профессионального риска (%)	Скидка к страховому тарифу (%)	Надбавка к страховому тарифу (%)	Размер страхового тарифа с учетом скидки (надбавки) (%) (заполняется с тремя десятичными знаками после запятой)	
	Регистрационный номер в территориальном органе Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации	ИНН	КПП	ОКВЭД			Всего с начала расчетного периода	в том числе инвалиды	в том числе за последние три месяца отчетного периода										
									1 месяц		2 месяц		3 месяц						
									всего	из них: сумма выплат в пользу работающих инвалидов	всего	из них: сумма выплат в пользу работающих инвалидов	всего	из них: сумма выплат в пользу работающих инвалидов					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	

Когда страхователь оказывает услуги по предоставлению персонала, передаваемых сотрудников отражают в подразделе 2.2 раздела 2 формы ЕФС-1. Заполните данные по каждой организации, с которой заключен договор на такие услуги. Перечислять взносы надо общей суммой, отдельную платежку по взносам с выплат в пользу переданных сотрудников не заполняйте.

- Отчетность в Объединенный фонд

Подраздел включает сведения о результатах спецоценки и медосмотрах. В подразделе одна строка — для данных о спецоценке, в шапке даны сведения о медосмотрах. Эта таблица обязательна в отчете, даже если показатели нулевые.

Подраздел 2.3. Сведения о результатах проведенных обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров работников и проведенной специальной оценке условий труда на начало года

Проведение обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров работников:

Общая численность работников, подлежащих обязательным предварительным и периодическим медицинским осмотрам (чел.) 3

Численность работников, прошедших обязательные предварительные и периодические медицинские осмотры (чел.) 3

Наименование показателя	Код строки	Общее количество рабочих мест страхователя	Количество рабочих мест, в отношении которых проведена специальная оценка условий труда							
			всего	в том числе отнесенных к классам (подклассам) условий труда						
				1 класс	2 класс	3 класс				4 класс
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Проведение специальной оценки условий труда	1	10	10	7	0	0	3	0	0	0

*Данные на 01.01.2023

- Отчетность в Объединенный фонд

Отчетность в объ

Раздел ЕФС-1	За что штрафуют	Размер штрафа	Основание
Раздел 1, подразделы 1.2, 2 и 3 (СЗВ-СТАЖ, ОДВ-1, ДСВ-3)	Нарушение срока сдачи, ошибки заполнения	500 рублей по каждому застрахованному лицу. 300–500 рублей — штраф на руководителя	Ст. 17 Закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ. Ст. 15.33.2 КоАП
Раздел 1, подраздел 1.1 (СЗВ-ТД)	Нарушение срока сдачи, ошибки заполнения	300–500 рублей — штраф на руководителя	Ст. 15.33.2 КоАП
Раздел 2 (4-ФСС)	Нарушение срока сдачи	5% от начисленной за последние 3 месяца суммы, но не более 30% и не менее 1000 рублей. 300–500 (штраф на руководителя)	Ст. 26.30 Закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ. Ст. 15.33 КоАП
	Ошибки, из-за которых заплатили меньше взносов	От 20 до 40% причитающейся к уплате суммы взносов. 300–500 рублей — штраф на руководителя	Ст. 26.29 Закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ. Ст. 15.33 КоАП