

Диалог

начислять пособие на второго ребенка вам нужно в сумме 5153,24 руб. ежемесячно.

Общая сумма пособия на двоих детей в месяц составит 9232,44 руб. (4079,20 руб. + 5153,24 руб.). Эта сумма меньше среднего заработка вашей сотрудницы за полный календарный месяц (10 198 руб.). Поэтому ежемесячно вы должны начислять и выплачивать пособие в сумме 9232,44 руб.

Декретное пособие не облагается НДФЛ и страховыми взносами

Компания, применяющая УСН с объектом доходы минус расходы, выплатила сотруднице единовременное пособие при рождении ребенка. Возмещать эту сумму из ФСС мы не хотим. Нужно ли начислять на такое пособие страховые взносы и удерживать НДФЛ? Как отразить его в бухгалтерском и налоговом учете при УСН?

Бухгалтер ООО «Ромашка» М.Д. Лукова

На вопрос отвечает

*Е.В. Руссова,
специалист по расчету
заработной платы
аудиторско-консалтинговой
группы «Уральский союз»*

Выплатить сотруднице пособие при рождении ребенка — это ваша обязанность, предусмотренная подпунктом 2 пункта 1 статьи 1.2 и подпунктом 2 пункта 1 статьи 1.4 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании...». А вот возмещать пособие из средств ФСС РФ — это уже право. Можете и не возмещать. Если начисленных страховых взносов в отчетном году недостаточно для выплаты пособия в полном объеме, ФСС суммы расходов, превышающие суммы начисленных взносов, зачет в счет будущих платежей по взносам.

При этом облагать НДФЛ и страховыми взносами единовременное пособие при рождении ребенка не нужно. Это следует из пункта 1 статьи 217 Налогового кодекса РФ и пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ.

В бухгалтерском учете начисление пособия отразите проводкой:

ДЕБЕТ 69 КРЕДИТ 70

— начислено единовременное пособие при рождении ребенка.

Обратите внимание, что уменьшить налоговую базу по УСН на сумму выплаченного пособия при рождении ребенка, так же как и других видов пособий, выплачиваемых за счет средств Фонда соцстраха, нельзя (п. 1 ст. 346.16 НК РФ).