



**Ирина НЕЧУШКИНА,**

руководитель департамента по заработной плате  
аудиторско-консалтинговой группы «Уральский союз»

## Компенсация за задержку зарплаты — числовые примеры с расчетами и проводками

Компания должна выплачивать сотрудникам зарплату каждые полмесяца. В правилах внутреннего трудового распорядка или в договоре с работником нужно закрепить, в какие дни он будет получать деньги. Это сказано в пункте 4 статьи 136 ТК РФ. В этом же пункте установлены и сроки для выплаты отпускных. Сотруднику положены деньги не позже чем за три дня до отдыха. Кстати, на практике именно этот срок компании нарушают чаще всего. И деньги сотрудник может получить в последний рабочий день или вовсе в первый день отдыха. Когда работник увольняется, то рассчитаться с ним компания должна строго в день расторжения трудового договора (ст. 140 ТК РФ). Сотрудник на работе отсутствовал? Деньги он должен получить не позже дня, следующего за тем, когда предъявит требование о расчете.

Установленные правила выплаты лучше не нарушать. Ведь за задержку зарплаты руководство компании можно привлечь к административной, а в некоторых случаях и к уголовной ответственности (ст. 5.27 КоАП РФ, ст. 145.1 УК РФ).

Кроме того, за опоздание в расчетах сотруднику причитается компенсация. Обычно компании предпочитают не связываться с ее выплатой. Ведь суммы часто бывают не такими уж и большими. Но от их перечисления лучше не отказываться. Такие действия нарушают трудовое законодательство и права работника, который для защиты своих интересов может обратиться в суд или в трудовую инспекцию. Рассмотрим, как рассчитать и учесть компенсацию и какие налоги с нее заплатить.

АКГ «Уральский союз»,  
тел. (495) 232-08-75,  
uralsoyuz.ru



### рассчитать зарплату

Электронный сервис «Расчетчик зарплат» ([buhseminar.ru](http://buhseminar.ru)) поможет проверить и уточнить сумму пособия. Кроме того, с его помощью вы без труда рассчитаете суммы отпускных, командировочных, премий и т. д.

## Определите сумму компенсации

Чтобы определить размер компенсации, сумму долга перед сотрудником нужно умножить на  $1/300$  ставки рефинансирования, а затем на количество календарных дней просрочки.

В результате получится минимальная компенсация, положенная работнику (ст. 236 ТК РФ). Но организация вправе выплатить сотруднику сумму и в большем размере.

Часто спрашивают, нужно ли платить компенсацию, если зарплату компания задержала не по своей вине? Например, из-за того, что на счет вовремя не поступили деньги от ключевого дебитора? Компания должна выплатить сотруднику компенсацию в любом случае (правильный ответ на вопрос № 1 теста – а. – *Примеч. ред.*). Даже при условии, что ее вины в задержке нет и она физически не имела возможности погасить долг перед работником. Это прямо сказано в статье 236 ТК РФ. Кстати, по этой же причине лучше отправлять в банк платежки для перечисления денег на зарплатные карты не в день выдачи, а заранее. Ведь банкиры, получив поручение, могут исполнить его на следующий день. А компании в результате придется выплачивать сотрудникам компенсацию за день просрочки.

### ПРИМЕР 1 Как рассчитать компенсацию

Оклад сотрудника – 30 000 руб. Сумма, которую ему нужно выплатить за вычетом НДФЛ, составляет 26 100 руб. При этом аванс (12 000 руб.) работник должен получить 20-го числа, а остаток в 14 100 руб. – 5-го числа. Из-за финансовых трудностей компания задержала в марте 2015 года зарплату. И деньги за этот месяц сотрудник получил только 15 апреля.

Чтобы рассчитать компенсацию, бухгалтер сначала определит количество дней просрочки. Отсчет он начнет со следующего дня после окончания установленного срока выплаты, а закончит днем погашения долга. Выплату аванса компания задержала на 26 дней (с 21 марта по 15 апреля 2015 г.). Зарплату за март

### БЫСТРЫЙ ТЕСТ

- Банк компании лишился лицензии, и она не смогла вовремя выдать зарплату сотрудникам. Должна ли организация выплатить компенсацию за задержку:
  - да, выплатить компенсацию придется и при условии, что с зарплатой компания опоздала не по своей вине;
  - нет, ведь фактически компания не могла исполнить свои обязательства перед сотрудниками.
- Облагается ли НДФЛ компенсация за задержку зарплаты:
  - да, с этих выплат сотруднику компания должна исчислить и удержать НДФЛ;
  - НДФЛ не облагается компенсация как в минимальном размере, предусмотренном в трудовом законодательстве, так и в большей сумме, указанной в договоре с сотрудником.

Правильные ответы см. в статье.

компания должна была выплатить 3 апреля (так как 5 апреля приходится на выходной день). Поэтому опоздание с зарплатой составит 12 дней (с 4 по 15 апреля 2015 г.)

Сумма компенсации равна:  
 $12\,000 \text{ руб.} \times 8,25\% \times 1/300 \times 26 \text{ дн.} + 14\,100 \text{ руб.} \times 8,25\% \times 1/300 \times 12 \text{ дн.} = 132,33 \text{ руб.}$

## Рассчитайте налоги

Быстро сориентироваться во всех налоговых нюансах компенсации поможет таблица (см. на соседней странице. – *Примеч. ред.*).

С процентов за задержку зарплаты можно не исчислять и не удерживать НДФЛ. Это официальная позиция чиновников, неоднократно подтвержденная ими в письмах: ФНС России от 4 июня 2013 г. ЕД-4-3/10209, Минфина России от 18 апреля 2012 г. № 03-04-05/9-526. Компенсацию не нужно облагать налогом и в том случае, если по условиям трудового договора она превышает минимум, установленный законом (письмо Минфина России от 28 ноября 2008 г. № 03-04-05-01/450). Во всех разъяснениях финансового ведомства прослеживается одна и та же логика. Эта выплата предусмотрена законом. А раз так, то она не облагается налогом в силу положений пункта 3 статьи 217 НК РФ.\*

Но если работодатель перечислит сотруднику компенсацию больше установленного минимума и такое условие в договоре с работником прописано не будет, то с суммы превышения НДФЛ придется удержать (письмо Минфина России от 6 августа 2007 г. № 03-04-05-01/261).

А вот по поводу страховых взносов с компенсаций компании и чиновники спорят уже давно. Минтруд России считает, что на эти выплаты организация должна начислить взносы – письмо от 6 августа 2014 г. № 17-4/В-369. Свой вывод чиновники обосновывают так. От взносов освобождены компенсации, связанные с исполнением сотрудником трудовых обязанностей (подп. «и» п. 2 ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ). А проценты от невыплаченных в срок сумм – это материальная ответственность компании, а не выплата, связанная напрямую с работой сотрудника. Такого же мнения придерживается и Минздравсоцразвития России (письмо от 15 марта 2011 г. № 784-19).

Компания может легко оспорить такую позицию чиновников. Тут работодатель находится под защитой высших судей. Они считают, что проценты за задержку зарплаты – компенсация, все-таки связанная с исполнением сотрудником своих трудовых обязанностей, поэтому взносы на нее начислять не нужно: постановление Президиума ВАС РФ от 10 декабря 2013 г. № 11031/13, определение Верховного суда РФ от 18 декабря 2014 г. № 307-КГ14-5726.

Можно ли учесть компенсацию при исчислении налога на прибыль? По мнению Минфина России, эти затраты не считаются

\* Правильный ответ на вопрос № 2 теста – б.

Ирина Георгиевна Нечушкина – руководитель департамента по заработной плате АКГ «Уральский союз». В 1982 году окончила Московский государственный историко-архивный институт. Является экспертом по вопросам учета и расчета заработной платы, пособий.

### Как при расчете налогов учесть компенсацию за задержку зарплаты

Вид платежа	Позиция чиновников и судей
НДФЛ	Облагать налогом на доходы эти выплаты не нужно – письмо ФНС России от 4 июня 2013 г. ЕД-4-3/10209. У компании не возникнет обязанности исчислить и удержать НДФЛ, если она по условиям трудового договора выплатит сотруднику компенсацию в размере больше минимума (письмо Минфина России от 28 ноября 2008 г. № 03-04-05-01/450)
Страховые взносы	Минтруд России считает, что на компенсацию следует начислить взносы (письмо от 6 августа 2014 г. № 17-4/В-369). Но судьи приходят к противоположному выводу – постановление Президиума ВАС РФ от 10 декабря 2013 г. № 11031/13, определение Верховного суда РФ от 18 декабря 2014 г. № 307-КГ14-5726
Налог на прибыль	С точки зрения Минфина, компенсация за опоздание с выплатами расходом компании не является (письмо от 31 октября 2011 г. № 03-03-06/2/164). Суды официальную позицию не разделяют (постановления ФАС Московского округа от 11 марта 2009 г. № КА-А40/1267-09, Поволжского округа от 30 августа 2010 г. № А55-35672/2009)

ни внереализационными расходами, ни расходами на оплату труда (письмо от 31 октября 2011 г. № 03-03-06/2/164). Но и в этом вопросе судьи приходят к выводу, что компания вправе учесть компенсацию или как затраты на оплату труда (постановление ФАС Московского округа от 11 марта 2009 г. № КА-А40/1267-09), или в составе внереализационных расходов (постановление ФАС Поволжского округа от 30 августа 2010 г. № А55-35672/2009).

А вот страховые взносы на компенсацию Минфин России разрешает учесть в расходах при расчете налога на прибыль. Об этом финансовое ведомство сообщило в письме от 15 марта 2011 г. № 03-03-06/1/138. В документе чиновники объясняют, что в Налоговом кодексе отсутствуют нормы, которые запрещают признавать в расходах страховые взносы, начисленные на выплату.

### Покажите компенсацию в учете

Чтобы начислить компенсацию, бухгалтер в день погашения долга перед сотрудником делает проводку по дебету счета 91 субсчет «Прочие расходы» и кредиту счета 73. Подтвердит такую запись первичный документ – бухгалтерская справка-расчет.

Проценты, которые сотрудник получит за нарушение сроков, в бухучете будут расходом. А вот возможность учесть эти затраты для целей налога на прибыль является спорной. Поэтому в учете могут возникнуть разница и соответствующее постоянное налоговое обязательство.

#### **ПРИМЕР 2** Какими проводками начислить компенсацию в учете

Воспользуемся условиями примера 1. Когда компания 15 апреля оплатила сотруднику долги по зарплате, бухгалтер подготовил справку-расчет (см. на стр. 64. – *Примеч. ред.*).

{ образец }

**БУХГАЛТЕРСКАЯ СПРАВКА-РАСЧЕТ  
ОТ 15 АПРЕЛЯ 2015 Г.**

Сотруднику ООО «Арго» Борисову С.В. была задержана оплата труда в сумме:

- 12 000 руб. – на 26 дней (с 21 марта по 15 апреля 2015 г.);
- 14 100 руб. – на 12 дней (с 4 по 15 апреля 2015 г.).

В связи с этим ему начислена компенсация в размере 132,33 руб. ( $12\,000 \text{ руб.} \times 8,25\% \times 1/300 \times 26 \text{ дн.} + 14\,100 \text{ руб.} \times 8,25\% \times 1/300 \times 12 \text{ дн.}$ ).

Главный бухгалтер ООО «Арго»



Глебова М.В.

А в учете сделал следующие записи:

**ДЕБЕТ 70 КРЕДИТ 50**

– 26 100 руб. – выплачена зарплата сотруднику;

**ДЕБЕТ 91 СУБСЧЕТ «ПРОЧИЕ РАСХОДЫ» КРЕДИТ 73**

– 132,33 руб. – начислена компенсация за задержку зарплаты;

**ДЕБЕТ 73 КРЕДИТ 50**

– 132,33 руб. – выплачена компенсация.

Руководствуясь позицией ВАС РФ, компания не стала начислять страховые взносы на выплату. А в налоговом учете не включила ее в расходы. Возникло постоянное налоговое обязательство в сумме 26,47 руб. ( $132,33 \text{ руб.} \times 20\%$ ). Его бухгалтер показал проводкой по дебету счета 99 субсчет «Постоянные налоговые обязательства» и кредиту счета 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль». ©

Конспект подготовила Альбина КАШИПОВА

{ читайте также }

1. «Памятка, которая поможет расстаться с работником без взаимных претензий» («Семинар для бухгалтера» № 11, 2014, стр. 30).
2. «Когда и какие суммы работодатель может удержать из зарплаты сотрудника» («Семинар для бухгалтера» № 8, 2014, стр. 68).
3. «Как удержать с работника деньги, если ему выплатили больше положенного» («Семинар для бухгалтера» № 6, 2014, стр. 20).



поиск

Больше материалов по трудовым отношениям вы быстро найдете в электронной версии журнала «Семинар для бухгалтера» на [e.buhseminar.ru](http://e.buhseminar.ru)