

Как учесть компенсации при увольнении в бухучете и налогах

Александр КРАХМАЛЬНЫЙ, аудитор АКГ «Уральский союз»



О чем пойдет речь: сотруднику, который уволился сам или попал под сокращение, положены пособия и компенсации. Можно ли их учесть в налоговых расходах? Как отразить в бухучете? В статье разберем все эти вопросы. Но сначала выясним, какие суммы обязана выплатить компания бывшему работнику.

Какие выплаты положены сотруднику при увольнении

При увольнении – по любому основанию – сотруднику выплачивают зарплату за отработанное время и компенсируют неотгуленный отпуск.

Если трудовой договор расторгают, потому что компания сокращает штат или закрывается, человеку положается выходное пособие. Оно равно среднемесячному заработку. Данное правило прописано в части 1 статьи 178 Трудового кодекса РФ.

Размер пособия считают так: среднедневной заработок умножают на количество рабочих дней в месяце, следующем за тем, когда сотрудника уволили.

Человеку, который не нашел работу и во второй месяц после увольнения, компания снова выплачивает среднемесячный заработок. Причем не важно, каким образом бывший сотрудник занимается поиском – сам или через биржу труда.



Документ

Среднедневной заработок рассчитывают по правилам, утвержденным постановлением Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. № 922



Срочно!

На следующий год мы планировали важные статьи про налоговые изменения, учет в отраслях, а также рекомендации по заполнению отчетности. Продлите подписку сейчас, чтобы точно получить январский выпуск. Выберите выгодный вариант на странице «Подписка» — cxychet.ru/podpiska

Есть случай, когда такую же сумму придется выдать и за третий месяц со дня увольнения. Это касается сотрудников, которые в течение двух недель после сокращения обратились в службу занятости. Если их не трудоустроили, организация обязана выплатить среднемесячный заработок. Основание — часть 2 статьи 178 Трудового кодекса РФ. Для этого бывший работник должен принести в компанию документы с биржи труда.

Замечу, что для северян есть особенности. Период трудоустройства, в течение которого за ними сохраняют среднемесячный заработок, продлили до трех месяцев. По решению биржи труда он может быть и полгода. Но только если в течение месяца после сокращения человек обратился в службу занятости, но не нашел работу. Так сказано в статье 318 Трудового кодекса РФ.

Пример. За какой период выплатить среднемесячный заработок сокращенному сотруднику

Доярку сократили 15 сентября. Перед этим — 14 сентября — ей выплатили выходное пособие в размере среднемесячного заработка. Период, который взяли для расчета, — рабочие дни с 15 сентября по 14 октября.

В службу занятости женщина не обращалась. В двухмесячный срок она не трудоустроилась. Так что хозяйство должно выплатить среднемесячный заработок еще раз — за период с 15 октября по 14 ноября. Выдать деньги надо в конце второго месяца.

Для подтверждения, что бывший сотрудник пока не работает, с него надо потребовать трудовую книжку. Хотя есть риск, что недобросовестный человек скроет факт трудоустройства, оформив новую. Если так произойдет, компания может взыскать с него излишне выплаченные деньги через суд. На этот случай возьмите с бывшего сотрудника еще и письменное заявление, что на данный момент он нигде не работает.

Как учесть пособия и компенсации при налогообложении



На заметку

Как правильно рассчитать больничное пособие? Как безошибочно заполнить листок нетрудоспособности? Об этом мы расскажем в ближайших выпусках нашего журнала

Налог на прибыль

С 2015 года выходное пособие, выплаченное работнику при увольнении по любым основаниям, учитывают в расходах на оплату труда (п. 9 ст. 255 Налогового кодекса РФ). Правда, когда речь идет об увольнении по собственному желанию, есть нюансы. Выплату можно признать, только если ее предусмотрели в трудовом или коллективном договоре либо соглашении. Списывают в том размере, который закрепили стороны. Данный вывод следует из пункта 9 статьи 255 Налогового кодекса РФ. Подтверждают это и чиновники – письмо Минфина России от 20 мая 2015 г. № 03-03-06/1/28978. Суммы, начисленные при увольнении по соглашению сторон до 2015 года, списать нельзя. Так решили судьи в постановлении Арбитражного суда Московского округа от 29 сентября 2015 г. № А40-158301/14. С этого года данные выплаты признают по отдельному основанию (п. 9 ст. 255 Налогового кодекса РФ). Раньше налоговое законодательство такого не предусматривало. Компенсацию за неиспользованный отпуск учитывают как расходы на оплату труда (ст. 255 Налогового кодекса РФ).



Шпаргалка

В каких случаях работодатель выплачивает выходное пособие

Если работодатель – организация, то сотруднику положено выходное пособие при ее ликвидации, сокращении персонала или штата. Предприниматель выплачивает пособие, только если его закрепили в трудовом договоре. Согласны с этим и судьи – апелляционное

определение Красноярского краевого суда от 4 февраля 2015 г. № 33-933. То же самое и с работниками, которые увольняются по собственному желанию. Им платят выходное пособие, если это прописали в трудовом или коллективном договоре либо соглашении.

Упрощенка и ЕСХН

Здесь действуют те же правила, что и при общем режиме.

И выходное пособие, и компенсацию за неиспользованный отпуск включают в расходы при УСН и ЕСХН. Основание – подпункт 6 пункта 1 статьи 346.16 и подпункт 6 пункта 2, пункт 3 статьи 346.5 Налогового кодекса РФ.

Если речь о ликвидации компании или сокращении штата, выходное пособие признают в размере, определенном в Трудовом кодексе РФ.

При увольнении по собственному желанию сумму определяют соглашением сторон.



Важно запомнить!

С компенсации за неиспользованный отпуск хозяйство обязано удерживать НДФЛ (п. 3 ст. 217 Налогового кодекса РФ)

Нужно ли удерживать НДФЛ

Выходное пособие не облагают НДФЛ, но лишь в пределах лимита. Сумма не должна превышать трех среднемесячных заработков.

Для работников Крайнего Севера и приравненных к нему местностей – шесть заработков. Если компания выплатила больше, со сверхнормативной суммы придется удерживать налог. Так сказано в пункте 3 статьи 217 Налогового кодекса РФ.

Как быть со страховыми взносами

С 2015 года взносы не надо начислять с выходных пособий, выплачиваемых работникам при увольнении по любым основаниям. Но только если компания уложилась в лимит. Он равен трем среднемесячным заработкам сотрудника (шести – для работников-северян). Такую льготу закрепили в подпункте «д» пункта 2 части 1 статьи 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ. Аналогичные разъяснения – в письме Минтруда России от 5 августа 2015 г. № 17-4/В-404. С компенсации за неиспользованный отпуск взносы нужно начислить.

Что отразить в бухучете

Выплаты, положенные работнику при увольнении (компенсация за неиспользованный отпуск, выходное пособие), включают в расходы по обычным видам деятельности. Причем в том периоде, когда бухгалтер начислил суммы. Это следует из пунктов 5, 8, 16, 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации». Проводки будут такие:

ДЕБЕТ 20 (26...) КРЕДИТ 70

- начислена компенсация за неиспользованный отпуск;

ДЕБЕТ 20 (26...) КРЕДИТ 70

- начислено выходное пособие.

Индивидуальные предприниматели, которые составляют налоговые регистры (например, книгу учета доходов и расходов при ЕСХН), могут не вести бухучет. Это определено пунктом 2 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ. Тогда проводки им делать не надо ●




реклама

СОВРЕМЕННЫЕ И ЭФФЕКТИВНЫЕ РЕШЕНИЯ 1С ДЛЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ



**«1С:Предприятие 8. Бухгалтерия
сельскохозяйственного предприятия»**



**«1С:Предприятие 8. Комплексный учет
сельскохозяйственного предприятия»**



**«1С:Предприятие 8. Спутниковый
мониторинг»**



1С:ФРАНЧАЙЗИНГ



ЦЕНТР
РАЗРАБОТКИ

ООО «Агрософт»
 тел. +7495 215 5174
 E-mail: hotline@agrosoft.ru
www.agrosoft.ru
www.solutions.1c.ru