
Выплаты работникам, которые выгоднее провести в декабре

Из этой статьи вы узнаете:

- какие выплаты лучше не откладывать на будущий год;
- как оформить премию, чтобы сэкономить и на взносах, и на налоге на прибыль;
- почему январские отпускные выгоднее начислить сейчас.

Ю.А. Сухоруков,
эксперт журнала
«Зарплата»

С помощью выплат работникам можно увеличить или уменьшить расходы по налогу на прибыль и взносы в декабре 2018 года, сэкономить деньги. Вы узнаете, как обосновать экономию и какие выплаты дают такую возможность.

Почему выплаты работникам выгоднее начислить в декабре

Есть два условия, при которых выплаты работникам с плавающей датой выдачи выгоднее начислить в декабре. Они связаны с возможностью сэкономить на взносах и налоге на прибыль.

Декабрьские начисления сэкономят взносы

Выплаты работникам включают в облагаемую базу по страховым взносам на дату их начисления в бухучете (п. 1 ст. 424 НК). Если начислить выплату в декабре 2018 года, есть шанс, что облагаемая база превысит предельную величину. Тогда социальные взносы не придется платить вовсе, а пенсионные — заплатить меньше, по ставке 10 процентов. С 2019 года предельная величина облагаемой базы вырастет, сэкономить на взносах станет сложнее (табл. на с. 95).

Предельная величина облагаемой базы и тарифы для начисления взносов с суммы превышения

Таблица

Вид взносов	Предельная величина облагаемой базы, руб.		Тарифы взносов с суммы превышения
	2018	2019 (проект)	
Пенсионные	1 021 000	1 150 000	10%
На случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	815 000	865 000	0%
На медицинское страхование	Нет ограничений		5,1% со всей суммы
На случай травматизма	Нет ограничений		По основному виду деятельности от 0,2 до 8,5%

Расчет предельной величины облагаемой базы ведите отдельно по каждому застрахованному лицу с начала года. При этом учитывайте только облагаемые выплаты.

Имейте в виду, что для разного вида взносов состав облагаемых сумм отличается. Например, вознаграждение по гражданско-правовым договорам:

- облагается пенсионными взносами во всех случаях (п. 1 ст. 420 НК);
- не облагается взносами на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (подп. 1 п. 1 ст. 422 НК);
- облагается или не облагается взносами на случай травматизма в зависимости от условий договора (п. 2 ст. 6 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ).

Начисления работникам уменьшат прибыль

С помощью расходов с плавающей датой выдачи можно отрегулировать облагаемую базу по налогу на прибыль.

Не создавайте искусственных убытков

Если ваша компания работает на грани безубыточности, даже небольшие расходы влияют на итоговый финансовый результат. А убыток в отчетности привлекает повышенное внимание налоговиков. Если компания работает с минимальной прибылью и рискует закончить год с убытком, выплаты работникам с плавающими датами выдачи безопаснее начислить в январе следующего года.

Если у вас намечается значительная сумма прибыли, выгоднее провести выплаты с плавающей датой выдачи в декабре. Список таких выплат смотрите в следующем разделе статьи.

Какие выплаты работникам выгодно начислить в декабре

К начислениям работникам с плавающей датой выдачи можно отнести годовые и квартальные премии, январские отпускные, материальную помощь и подарки.

Годовые и квартальные премии

Документ, который установил годовые и квартальные премии, определяет сроки их выплаты. Но конкретную дату начисления премий в бухучете он не указывает. Это можно использовать, чтобы отрегулировать расходы и взносы.

Чиновники понимают, что для расчета и начисления премии требуется время, чтобы оценить выполнение показателей премирования (письмо Минтруда от 21.09.2016 № 14-1/В-911). Выплатить премию компания должна не позднее 15-го числа месяца после периода, **«в котором она начислена»** (письмо Минтруда от 23.08.2016 № 14-1/В-800). То есть начислить годовую или квартальную премию можно в декабре, а выплатить не позднее 15 января.

Главное, проверьте, чтобы у вас были все документы на премию. Ведь ее можно включить в расходы по налогу на прибыль, если соблюдаются два условия — премия предусмотрена трудовым договором, выплачена за трудовые показатели (абз. 1 п. 2

УЧЕТ
в учреждении

**ВСЕГДА ТОЧНЫЙ УЧЕТ
И ПРОЗРАЧНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ!**

ПОДПИСКА:
8 (800) 511-98-66
(ЗВОНОК БЕСПЛАТНЫЙ)

С КОМПЕТЕНТНЫМ ПОМОЩНИКОМ
БУХГАЛТЕРА ГОСУЧРЕЖДЕНИЯ

«АКТИОН» МЦФЭР

УЧЕТ
в учреждении

Главные направления
работы и задачи
для бухгалтера 10

Реклама

ст. 255 НК). Никаких споров с инспекторами не будет, если все условия назначения премии вы пропишете в положении о премировании, а в трудовых договорах дадите ссылку на него.

Материальная помощь, подарки, прочие непроизводственные доходы работника

Доходы, начисленные не за труд, нельзя учесть при расчете налога на прибыль. Но в облагаемую базу по взносам они входят. Есть только два исключения — взносами не облагается:

- материальная помощь в пределах 4 тыс. руб. в год на одного человека (подп. 11 п. 1 ст. 422 НК);
- стоимость подарков, если вы передаете их по письменному договору дарения (п. 4 ст. 420 НК, письмо Минфина от 04.12.2017 № 03-15-06/80448).

В этих случаях дата начисления дохода на взносы не повлияет. Если же вы планируете выплатить матпомощь в сумме более 4 тыс. руб. или выдать подарок как премию за труд, посмотрите, может, выгоднее провести эти вознаграждения в декабре.

Есть мнение, что можно не начислять взносы на материальную помощь в полной сумме и на непроизводственные премии, так как это выплаты вне рамок трудовых отношений (подп. 1 п. 1 ст. 420 НК) и они:

- не связаны с успехами в работе;
- не являются вознаграждением за труд;
- не зависят от сложности, качества и условий работы.

Но такую позицию вам придется отстаивать в суде. Прецеденты уже были. Верховный суд принял два решения в пользу компаний (определения от 27.12.2017 № 310-КГ17-19622 и от 06.04.2017 № 306-КГ17-2349).

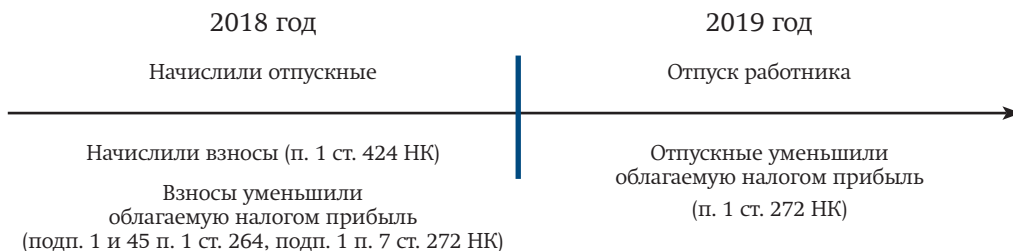
Январские отпускные

Трудовой кодекс устанавливает самый крайний срок выплаты отпускных — не позднее чем за три дня до начала отпуска (ч. 9 ст. 136 ТК). Но самую раннюю дату он не определяет. Это выгодно для регулирования расходов с помощью взносов. Взносы вы начисляете и учитываете при расчете налога на прибыль в том месяце, когда начислили работнику отпускные (подп. 1 и 45 п. 1 ст. 264, подп. 1 п. 7 ст. 272 НК, письмо Минфина от 01.06.2010 № 03-03-06/1/362).

Подробнее о налогообложении стоимости подарков читайте на с. 63

Схема

Взносы и отпускные на стыке лет



Пример

Отпуск работников начинается в даты: 9, 10, 11, 12 и 13 января 2019 года. В какие дни нужно выплатить отпускные. В какие дни начислить взносы?

Решение

Подробнее о выплате январских отпускных читайте в другой статье этого номера на с. 43

Если отпуск начнется 9, 10, 11, 12 января 2019 года, отпускные нужно начислить и выдать не позднее 29 декабря 2018 года. Ведь дни с 30 декабря по 8 января выходные.

Если сотрудник идет в отпуск с 13 января или позже, можно начислить ему отпускные в декабре.

Взносы с отпускных следует учесть в расходах при расчете налога на прибыль в том месяце, в котором отпускные начислили (схема выше).

Налог на прибыль за 2018 год уменьшить на отпускные не получится, если отпуск начнется в январе 2019 года. При методе начисления важен период, к которому они относятся (письмо Минфина от 25.10.2016 № 03-03-06/2/62147). При методе начисления сумму отпускных списывают пропорционально дням отпуска, приходящимся на каждый отчетный период. Значит, расходы на январский отпуск вы сможете учесть в расходах по налогу на прибыль в январе.

НДФЛ удержите в день выплаты

Выбрать день удержания НДФЛ нельзя. Если вы выплатили денежный доход, удержите НДФЛ и сделайте проводку: **Дебет 70 (73, 76) Кредит 68 субсчет «Расчеты по НДФЛ»**. Выбрать можно только момент уплаты налога — в день удержания или на следующий день. Только по отпускным и больничным есть более широкий выбор — заплатить НДФЛ вы можете в любой день до конца месяца.