

Расчет отпускных

Расчет по правилам ст. 139 ТК РФ и Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922.

Важно: В 2020 г. по Указам Президента были признаны нерабочими с сохранением зарплаты следующие дни:

- с 30 марта по 30 апреля;
- с 6 по 8 мая;
- 24 июня;
- 1 июля.

Роструд предупреждает, что эти дни не надо учитывать при расчете среднего заработка (Письмо Роструда от 20 июля 2020 г. N ТЗ/3780-6-1).

Отпускные рассчитываются по следующей формуле:

$$\boxed{\text{Сумма отпускных}} = \boxed{\text{Сумма среднего дневного заработка}} \times \boxed{\text{Количество календарных дней отпуска}}$$

В общем случае средний дневной заработок рассчитывается таким образом:

$$\boxed{\text{Сумма среднего дневного заработка}} = \boxed{\text{Выплаты расчетного периода, учитываемые при расчете среднего дневного заработка}} / \boxed{12 \text{ месяцев}} / 29,3$$

Важным моментом является то, что средний месячный заработок работника, отработавшего полностью в расчетный период норму рабочего времени и выполнившего трудовые обязанности, не может быть меньше федерального МРОТ (п. 18 Положения, утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922). Поэтому перед выплатой отпускных рассчитайте средний месячный заработок работника для сравнения его с МРОТ по следующей формуле.

$$\boxed{\text{Средний месячный заработок}} = \boxed{\text{Средний дневной заработок}} \times 29,3$$

Полученное значение сравните в действующем в период оплаты по среднему заработку МРОТ (сейчас он составляет 12 130 руб.). Если средний месячный заработок получился меньше федерального МРОТ, то отпускные рассчитываются так.

$$\boxed{\text{Сумма отпускных}} = \boxed{\text{МРОТ, действующий в период отпуска}} / \boxed{\text{Количество календарных дней в месяце, на который приходится отпуск}} \times \boxed{\text{Количество календарных дней отпуска работника}}$$

Определения расчетного периода. Для большинства сотрудников, работающих в организации более года, – это 12 календарных месяцев, предшествующих месяцу начала отпуска (п. 4 Положения, утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922). Т.е. при

расчете отпускных нужно будет использовать доходы работника, полученные им в течение этих 12 месяцев.

При этом календарный месяц – это период с первого по последнее число месяца включительно.

Пример. Курьер Перелыгин С.В. работает в ООО «Калейдоскоп» со 5 февраля 2018 года. С 3 июня 2019 года в соответствии с графиком отпусков ему должен быть предоставлен ежегодный оплачиваемый отпуск. Его средний заработок будет определяться за расчетный период – с 1 июня 2018 года по 31 мая 2020 года.

Начисление отпуска: какие суммы учитываются

Суммы, которые учитываются при расчете среднего заработка, – это выплаты, предусмотренные системой оплаты труда, начисленные в пользу работника в расчетном периоде. Сюда входят зарплата, премии, надбавки и т.д. (ст. 139 ТК РФ, п. 2 Положения, утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922). Вместе с тем, не учитываются при расчете:

- социальные и иные нетрудовые выплаты, к примеру, оплата проезда, питания, коммунальных услуг работнику (п. 3 Положения, утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);
- суммы, полученные работником за периоды, когда он не работал, но в соответствии с законодательством за ним сохранялся средний заработок: командировочные выплаты, отпускные, пособия по временной нетрудоспособности и т.д. (п. 5 Положения, утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922).

Пример 1. Расчет отпускных при полностью отработанном расчетном периоде

Менеджеру Сафонову А.Н. в соответствии с графиком отпусков с 20 мая 2020 года должен быть предоставлен очередной оплачиваемый отпуск на 14 календарных дней. Расчетный период – с 1 мая 2018 года по 30 апреля 2020 года. Сумма выплат, учитываемых при расчете среднего заработка, составила 516 000 руб.

Решение.

Сумма среднего дневного заработка: 1467,58 руб. (516 000 руб. / 12 мес. / 29,3)

Сумма отпускных: 20 546,12 руб. (1467,58 руб. x 14 дн.)

Пример 2. Расчет отпускных при не полностью отработанном расчетном периоде

Воспользуемся условием предыдущего примера и предположим, что Сафонов А.Н. с 10 по 12 октября 2019 года был в командировке, а с 19 по 26 марта 2020 года – на больничном. Сумма выплат, учитываемых при расчете среднего заработка, составила 509 000 руб.

Решение.

Среднемесячное количество отработанных дней в октябре 2019 года: 26,5 дн. (29,3 / 31 дн. x (31 дн. – 3 дн.)).

Среднемесячное количество отработанных дней в марте 2020 года: 21,7 дн. (29,3 / 31 дн. x (31 дн. – 8 дн.)).

Сумма среднего дневного заработка: 1491,79 руб. (509 000 руб. / (29,3 x 10 мес. + 26,5 дн. + 21,7 дн.))

Сумма отпускных: 20 885,06 руб. (1491,79 руб. x 14 дн.)

Как оплачивается отпуск по ТК РФ 2019 при «стаже» менее года

Если сотрудник работает в организации менее 12 месяцев, то расчетным периодом для него является период с даты приема его на работу по последний календарный день месяца, предшествующего месяцу начала отпуска (п. 4 Положения, утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922).

Пример. Секретарь Бирюкова Н.А. работает в ООО «Калейдоскоп» с 4 февраля 2020 года. Она написала заявление на отпуск с 13 мая 2020 года на 7 календарных дней. Расчетный период в данном случае – это период с 4 февраля 2020 года по 30 апреля 2020 года.

Отпускные и НДФЛ

С начисленных работнику отпускных работодатель (как налоговый агент) должен удерживать НДФЛ и перечислить его в бюджет.

НДФЛ с отпускных уплачивается не позднее последнего числа месяца, в котором эти отпускные были выплачены работнику (п.6 ст.226 НК РФ).

Отпускные и страховые взносы

По общему правилу отпускные облагаются не только НДФЛ, но и страховыми взносами (пп.1 п.1 ст.420 НК РФ, ст.20.1 Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ).

Страховые взносы с отпускных начисляются в том же месяце, когда работодатель производит начисление самих отпускных (п.1 ст.424, п.1 ст.431 НК РФ, п.9 ст.22.1 Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ).