АСКОН НАВИГАТОР

Электронный журнал для специалистов в области бухгалтерии, кадров и права

Файл сформирован 05.05.2024

Как рассчитывать средний заработок за март и апрель 2020 года, надо ли делать перерасчет, если в марте расчет был исходя из 19 рабочих дней?

ВОПРОС

Прошу дать разъяснения по поводу подсчета заработной платы за март и апрель 2020 г. в условиях Указов Президента в условиях коронавируса и нерабочих дней.

Ситуация следующая: зарплата за март 2020 г. была подсчитана сразу после объявления нерабочих дней 28.03.-05.04.2020 и выплачена в срок. У нас в основном окладники, и в табеле были проставлены рабочие дни 19 дней/152 часов, а дни нерабочие по Указу Президента отметили как ОН. Особых указаний и разъяснений не нашли, как их учитывать.

Но такой подход повлек целый ряд проблем:

- В графиках работы сотрудников 30 и 31 марта по умолчанию отметились как выходные.
- Некорректный расчет оклада для сотрудников, которые отработали не все рабочие дни марта.
- Уменьшение среднемесячного количества часов за 2020 год, следовательно, завышение стоимости дня/часа сотрудников и всех расчетов, исходя из стоимости дня/часа (сверхурочные, ночные, праздничные, переработки)
- Уменьшение нормы времени привело также к увеличению часов переработок для сотрудников с суммированным учетом рабочего времени
- Изменение нормы по пятидневке, которая используется для определения коэффициента пересчета премий в базе среднего заработка.

Прошу дать разъяснения:

1. Как считать средний заработок за март и апрель 2020 г.?
2. Если производить перерасчет заработной платы за март, то в каком периоде учитывать данный перерасчет в целях налога на прибыль?
3. За какой период считать НДФЛ с данных сумм?
4. Как рассчитать взносы с учетом того, что мы малое предприятие и на нас с 01.04.2020 распространяется действие пониженных взносов?

ОТВЕТ

1. Средний заработок

При расчете среднего заработка в марте 2020 г. расчетный период будет с марта 2019 г. по февраль 2020 г., ситуация с нерабочими оплачиваемыми днями с 30.03.2020 по 30.04.2020 на расчет на повлияет.

При расчете среднего заработка в апреле 2020 г. расчетный период будет с апреля 2019 г. по март 2020 г.

В этот период попадает два нерабочих оплачиваемых дня (30, 31 марта).

Официальных разъяснений, а также методики расчета в данной ситуации нет.

На сайте Онлайнинспекция.рф опубликованы консультации специалистов, в которых разъясняется, что нерабочие дни не относятся к выходным или нерабочим праздничным дням, поэтому они не уменьшают норму рабочего времени. А значит, расчет среднего заработка в апреле следует производить с учетом нерабочих оплачиваемых дней (30,31 марта).

По моему мнению, организации необходимо прописать в ЛНА данную методику расчета.

2. Налог на прибыль.

Если перерасчет заработной платы за март 2020 г. будет в следующем налоговом периоде, то уточнять исчисленный налог на прибыль за март 2020 г. налогоплательщик обязан только в случае занижения налогооблагаемой базы по прибыли.

3. НДФЛ

Приравнивается ли оплата нерабочих дней к заработной плате, официальных разъяснений нет. Поправки в НК РФ не внесены.

По моему мнению, расчет оплаты за нерабочие дни следует производить на конец каждого месяца, так как выплата должна быть произведена в установленные сроки для выплаты заработной платы по организации. НДФЛ удерживается в момент фактической выплаты, перечисляется не позднее следующего дня (пп. 1 п. 1, п. 2 ст. 223, п. п. 3, 4, 6 ст. 226 НК РФ).

4.Страховые взносы

С 01.04.2020 для субъектов МСП установлены пониженные тарифы страховых взносов, которые применяются лишь к той части выплат в пользу конкретного физлица, которая по итогам месяца превышает федеральный МРОТ. На доход в пределах федерального МРОТ страховые взносы начисляются по основным тарифам установленным ст. 425 НК РФ