

«упрощёнка»

Зарплата и кадры

Неотложные зарплатные дела декабря — что успеть сделать перед Новым годом

Елена Зоркина

эксперт журнала "Упрощенка"

Декабрь — самое время готовиться к новогодним каникулам — продумывать меню стола, покупать подарки и решать, в чем встречать Новый год. Но на работе у бухгалтера дел не меньше. И главные из них — зарплатные. Чтобы вы ничего не забыли в предпраздничной суете, мы подготовили список неотложных предновогодних дел.

Утвердите график отпусков

Когда заняться: с 1 по 15 декабря

График отпусков на 2018 год утвердите не позднее 15 декабря ([ст. 123 ТК РФ](#)). Чтобы составить документ, следуйте алгоритму.

Шаг 1. Соберите пожелания работников по датам отпуска. Для этого направьте всем сотрудникам опросные листы в свободной форме. Работники сами выбирают даты отдыха и решают, использовать сразу весь отпуск или разбить его. Напомните им, что хотя бы одна часть отпуска должна быть не менее 14 календарных дней ([ст. 125 ТК РФ](#)). Если работники желают, то могут взять отпуск только на рабочие дни. Например, со 2 по 4 мая.

Шаг 2. Когда получите опросные листы, проконтролируйте, чтобы сотрудники одного отдела не ушли отдыхать в одно время. Учтите, что некоторые работники вправе брать отпуск в удобное время — беременные или несовершеннолетние.

Шаг 3. Когда все согласуете, составьте график отпусков в свободной форме или по типовой — № Т-7. График утвердите у руководителя и ознакомьте

работников под подпись (см. образец 1 ниже). [Частые вопросы о графике отпусков с ответами.](#)

Образец 1. Как составить график отпусков на 2018 год

Общество с ограниченной ответственностью «Сириус»								
ГРАФИК ОТПУСКОВ на 2018 год								
Дата составления: 14 декабря 2017 года								
Структурное подразделение	Должность	Фамилия, имя, отчество	ОТПУСК		Фактический		Примечание	С графиком ознакомлен
			Запланированный	Количество календарных дней	Период	Количество календарных дней		
1	2	3	4	5	6	7	8	
Отдел продаж	Старший менеджер	Ефремов Семен Игоревич	7	23.04.2018–29.04.2018				<i>Ефремов</i>
			14	06.08.2018–19.08.2018				
			7	19.11.2018–25.11.2018				
<...>								
Руководитель кадровой службы			Главный бухгалтер		Ульянова			
			(должность)		(личная подпись)			

Заплатите взносы за ноябрь

Когда заняться: с 1 по 15 декабря

Оплатите взносы за ноябрь 2017 года не позднее 15 декабря. Чтобы деньги не зависли в невыясненных, проверьте реквизиты в платежке (см. табл. 1).

Таблица 1. Как заполнить платежки по налогам и взносам

Поле платежки	Как заполнить
Статус плательщика (101)	01 — пенсионные, медицинские и социальные взносы в ИФНС, 08 — взносы на травматизм в ФСС
Банк получателя (13)	Запишите название банка, а в платежках на бумаге — место нахождения (приложение 1 к Положению ЦБ РФ от 19.06.2012 № 383-П). Например, если платите взносы в столице, заполните в поле 13: ГУ Банка России по ЦФО г. Москва 35
Очередность платежа (21)	Ставьте 5, даже если платите взносы по требованию ИФНС
Назначение платежа (24)	Запишите вид взносов и период. Регистрационный номер в ПФР писать не надо. Уложитесь в 210 символов
КБК (104)	182 1 02 02010 06 1010 160 — пенсионные взносы, 182 1 02 02101 08 1013 160 — медицинские взносы, 182 1 02 02090 07 1010 160 — социальные взносы, 393 1 02 02050 07 1000 160 — взносы на травматизм
ОКТМО (105)	Впишите код муниципального образования по месту учета. Узнать код

можно на сайте nalog.ru в разделе «Сервисы»/«Узнай ОКТМО»

Основание платежа (106)	ТП — если вовремя платите взносы, ЗД — если перечисляете взносы после 15-го числа
Налоговый период (107)	МС.11.2017 — впишите, если вносите взносы за ноябрь

Скачать образцы платежей:

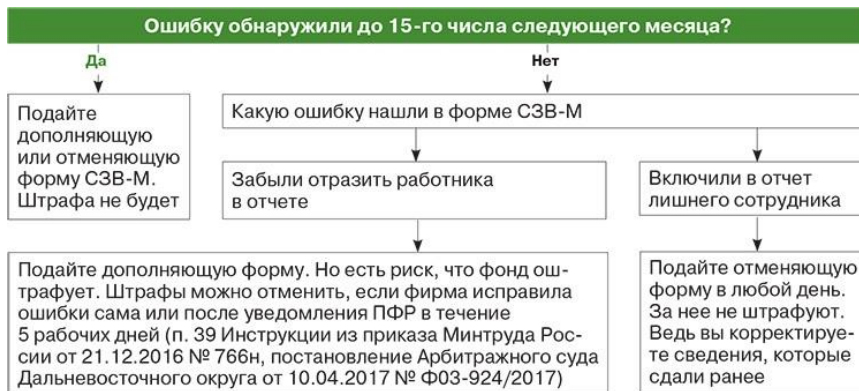
- [МЕДИЦИНСКИЕ ВЗНОСЫ](#)
- [ПЕНСИОННЫЕ ВЗНОСЫ](#)
- [СОЦИАЛЬНЫЕ ВЗНОСЫ](#)
- [ВЗНОСЫ НА ТРАВМАТИЗМ](#)

Сдайте в фонд СЗВ-М за ноябрь

Когда заняться: с 1 по 15 декабря

Форму СЗВ-М за ноябрь сдайте не позднее 15 декабря ([ч. 2.2 ст. 11 Федерального закона от 01.04.96 № 27-ФЗ](#)). Но не откладывайте отправку отчета на последний день. Если подадите форму раньше, а потом обнаружите ошибку, сможете исправить отчет до крайнего срока. Тогда чиновники не начислят штраф. После 15-го числа исправить ошибки в форме СЗВ-М без штрафа сложнее (см. схему 1).

Схема 1. Как исправлять ошибки в СЗВ-М



В регионах ПФР устанавливает графики сдачи СЗВ-М для работодателей, которые отчитываются на бумаге. С помощью графиков фонды равномерно распределяют работу по приему и проверке отчетов. График можно и не соблюдать. Но если бухгалтер придет сдавать СЗВ-М по графику, то ему не придется сидеть в очереди. Фонды в первую очередь принимают отчеты у тех, кто пришел по расписанию.

Посчитайте и выдайте аванс за декабрь

Когда заняться: с 15 по 29 декабря

Зарплату подчиненным вы выдаете не реже двух раз в месяц ([ст. 136 ТК РФ](#)). Например, если вторую часть зарплаты выдаете 5-го числа, аванс за первую половину месяца перечислите 20 декабря.

Если срок выдачи аванса выпадает на 30 и 31 декабря, выплатите деньги раньше. Последний рабочий день декабря — 29-е число. Вы можете выплатить аванс в этот день. При этом НДФЛ с аванса не удерживайте. Ведь для налога день получения дохода — последний день месяца, за который начислили выплату. Для декабрьской зарплаты это 31 декабря. Выплату за остаток месяца работники получают только в январе. Тогда же вы удержите налог.

Пример. Как посчитать аванс и когда удержать НДФЛ

В ООО «Юпитер» сроки зарплаты такие: аванс — 30-е число текущего месяца, окончательный расчет — 15-го числа следующего месяца. 30 декабря — выходной, поэтому компания выдаст работникам аванс 29 декабря, а остаток зарплаты — 15 января.

Оклад работника — 45 000 руб. 29 декабря фирма выдала аванс — 23 571 руб. ($45\,000 \text{ руб.} : 21 \text{ дн.} \times 11 \text{ дн.}$). Зарплату за декабрь бухгалтер выдаст сотрудникам компании 15 января. В этот же день удержит НДФЛ. В январе сотрудник получит 15 579 руб. ($45\,000 \text{ руб.} - 23\,571 \text{ руб.} - 45\,000 \text{ руб.} \times 13\%$).

Оформите выходной перед праздниками

Когда заняться: с 18 по 22 декабря

Если руководство готово отпустить работников отдыхать перед Новым годом пораньше, решите, как оформить день отдыха. Вариант 1 — директор фирмы может предоставить выходной всем подчиненным. Вариант 2 — отдыхать идут отдельные сотрудники. Они могут взять день в счет отпуска, без оплаты или отгул за работу в праздники или выходные. Как оформить лишний выходной, смотрите в табл. 2.

Таблица 2. Как оформить выходной перед Новым годом

Как предоставить день	Как оформить	Как оплатить
Объявить выходной	Издайте приказ директора о выходном дне	Выплатите сотрудникам

и сократить число рабочих часов в месяц	29 декабря. Уменьшите норму рабочего времени в месяц со 168 до 160 часов	за декабрь полный оклад, если они отработают 160 часов (письмо Минтруда России от 02.11.2016 № 14-1/В-1094)
Предоставить отгул за работу в выходной или праздник	Возьмите у работника заявление на отгул с резолюцией руководителя. Оформите приказ о дне отдыха и ознакомьте работника	Оплатите полный оклад, если сотрудник отработал остальные дни в месяце (ч. 3 ст. 153 ТК РФ)
Оформить отпуск — с оплатой или за свой счет	Возьмите у работника заявление об отпуске, издайте приказ и ознакомьте работника	Если отпуск оплачиваемый, посчитайте его по среднему заработку (ст. 139 ТК РФ). Отпускные дни без содержания оплачивать не нужно
Дать дополнительный отпуск	Оформляйте дополнительный отпуск так же, как обычный. Например, если работодатель увеличил число дней отпуска с 28 до 30 дней. Возьмите у работника заявление на дополнительный день, издайте приказ и ознакомьте работника под подпись	Дополнительный день отпуска оплатите по среднему заработку (письмо Минтруда России от 02.11.2016 № 14-1/В-1094)

Рассчитайте и выдайте отпускные

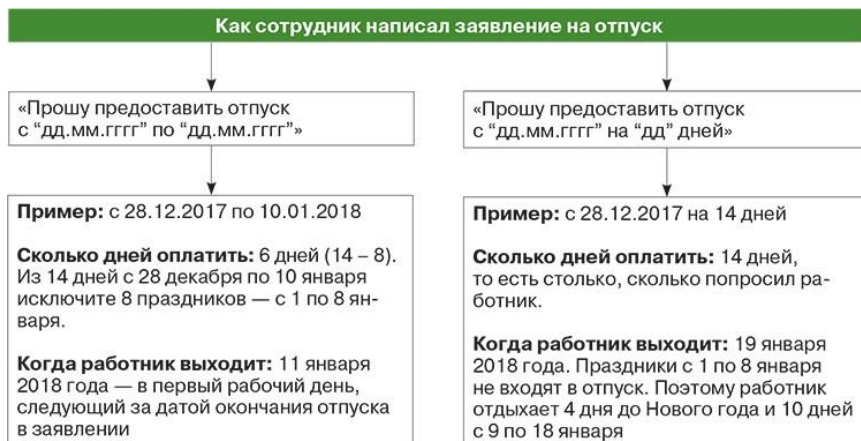
Когда заняться: с 18 по 22 декабря

Если работники хотят продлить новогодние каникулы в 2018 году, то отпускные придется выплатить в этом году, не позднее 29 декабря. А если работники идут в отпуск до и после Нового года, то оплатите отпускные не позднее чем за три календарных дня до начала отдыха ([ст. 136 ТК РФ](#)). Например, если отпуск начнется с 27 декабря, то оплатите его 22 декабря.

Если не вовремя оплатите деньги, то трудовые инспекторы оштрафуют фирму на сумму до 50 000 руб. ([ст. 5.27 КоАП РФ](#)). А сотрудник может потребовать компенсацию за несвоевременную выплату за каждый день просрочки ([ст. 236 ТК РФ](#)).

В зависимости от того, как работник написал заявление, по-разному считайте число дней отпуска, которые надо оплачивать (см. схему 2).

Схема 2. Как посчитать число дней отпуска



Выдайте зарплату за декабрь и удержите НДФЛ

Когда заняться: с 25 по 29 декабря

В 2018 году новогодние каникулы продлятся до 8 января включительно. Если срок зарплаты попадает на 9 января и позже, можно рассчитаться с работниками после Нового года. Но если день зарплаты попал на период с 1-го по 8-е число, вы обязаны перечислить деньги до праздников ([ч. 8 ст. 136 ТК РФ](#)). Например, 29 декабря.

Неясно, надо ли удерживать НДФЛ с зарплаты, которую фирма выдает до конца месяца. Есть два варианта.

Вариант 1 — удержать НДФЛ с аванса в январе. Доход у сотрудника возникает в последний день месяца ([п. 2 ст. 223 НК РФ](#)). То есть не ранее 31 декабря. Поэтому фирма вправе не удерживать НДФЛ, если выдает деньги 29 декабря ([письмо Минфина России от 03.10.2017 № 03-04-06/64400](#)). Можно выдать всю зарплату, а налог удержать с аванса в январе.

Вариант 2 — удержать сразу. По общему правилу нельзя удержать НДФЛ раньше, чем сотрудник получил доход. С другой стороны, в Кодексе нет штрафов за такое нарушение. Поэтому такой подход допустим. Это нам подтвердили налоговики.

Даты выдачи зарплаты и сроки расчетов по НДФЛ смотрите в электронном помощнике-календаре.

Обновите документы для вычетов

Когда заняться: с 25 по 29 декабря

Проверьте, все ли документы для вычетов сотрудникам есть в бухгалтерии.

Стандартные вычеты на детей-студентов до 24 лет вы вправе предоставлять, если работник ежегодно подтверждает обучение ребенка. Родители, которые получают вычет на студента старше 18 лет, должны принести справку об очной форме из института, колледжа и т. п. Еще проверьте, как работники писали заявления на вычеты. Если просили вычет на конкретный год, то попросите написать новое заявление без указания года.

Имущественный вычет работник вправе получать у работодателя в течение нескольких лет. Но для этого в бухгалтерию сотрудник должен предоставлять каждый год новое уведомление из ИФНС. Уведомление о праве на вычет налоговики выдают по рекомендованной форме из [письма ФНС России от 06.10.2016 № БС-4-11/18925@](#). В самом бланке предусмотрено, что физлицо запрашивает право на вычет на определенный год.

Скачать образцы:

- [заявление на стандартные вычеты](#)
- [заявление на имущественные вычеты](#)

Подготовьте графики дежурств

Когда заняться: с 25 по 29 декабря

Если руководитель компании планирует оставить дежурных работников на новогодние праздники, получите у сотрудника письменное согласие ([ч. 2 ст. 113 ТК РФ](#)). Затем составьте график работы и приказ на работу в праздники. Если работник откажется дежурить, заставить его и наказывать за отказ нельзя.

В приказе укажите причины, по которым сотрудники выходят в праздничные дни с 1 по 8 января. Перечислите всех работников, которые будут дежурить, — не только в офисе, но и дома ([письмо Минтруда России от 28.11.2013 № 14-2-242](#)). Беременных женщин и несовершеннолетних привлекать на дежурства нельзя (ст. [259](#) и [268](#) ТК РФ). А вот женщин с детьми до трех лет — можно, если позволяет здоровье.

За работу в праздники начислите работнику двойную оплату или предоставьте другой день отдыха и оплатите одинарную ставку сверх оклада ([ст. 153 ТК РФ](#)). Сотрудник сам выбирает способ оплаты дежурства в заявлении. Если работник будет дежурить всего половину обычного рабочего дня, то в повышенном размере оплатите только 4 часа ([ст. 153 ТК РФ](#)).

Образец 2. График дежурства на новогодних каникулах

Утверждаю:
Генеральный директор ООО «Сириус»
 Г.П. Никитин

График дежурства на 2—8 января 2018 года

Дата	Должность и ФИО	Телефон для связи
02.01.2018, 06.01.2018, 07.01.2018	Генеральный директор Никитин Г.П.	+7 (916) 362-14-74
03.01.2018, 08.01.2018	Главный бухгалтер Еремина А.А.	+7 (903) 852-14-17
04.01.2018, 05.01.2018	Старший менеджер Ефремов С.И.	+7 (926) 369-13-16

Какие дела можно перенести на январь

9 января	15 января	22 января	25 января
Перечислите НДФЛ: с зарплаты, которую выдали 29 декабря; с отпускных и пособий, которые выдали в декабре	Заплатите страховые взносы за работников за декабрь; сдайте в Пенсионный фонд отчет по форме СЗВ-М за декабрь	Сдайте в инспекцию расчет о средней численности за 2017 год; сдайте 4-ФСС за 2017 год, если направляете отчет на бумаге	Подайте в Фонд соцстраха расчет 4-ФСС за 2017 год в электронном виде, если отчитываетесь по взносам через Интернет

[Скачать планировщик задач](#)