# Правильно ли вы облагаете выплаты НДФЛ и взносами? Сверьтесь с нашей таблицей

Перед бухгалтерами нередко встает вопрос о том, *нужно ли удержать НДФЛ с той или иной выплаты и начислить с нее страховые взносы?* Ведь трудовые отношения не ограничиваются только выплаты заработной платы. Есть еще всякого рода **пособия, компенсации, надбавки, доплаты, материальная помощь другие виды дохода**. Чтобы не допускать ошибок, предлагаем воспользоваться нашей шпаргалкой.

**Таблица-шпаргалка по начислению страховых взносов и НДФЛ с выплат физическим лицам**

| № | НДФЛ | Страховые взносы |
|---|---|---|
| ***Раздел I. Выплаты, связанные оплатой труда*** | | |
| 1 | **Оклад** (оплата по дням или по часам) — часть заработной платы работников, нанятых по трудовому договору | |
| | ⇓<br>**Выплата облагается НДФЛ** | ⇓<br>**На выплату начисляются страховые взносы** |
| 2 | **Премия**. Может быть «трудовой» — являться частью заработной платы, быть связана с достижениями определенных трудовых показателей. Может быть «нетрудовой», то есть не связанной с трудовыми отношениями, а выплачиваться, например, к юбилеям, праздникам. | |
| | ⇓<br>**«Трудовые» и «нетрудовые» премии облагаются НДФЛ** | ⇓<br>**На «трудовые» и «нетрудовые» премии начисляются взносы. Но есть судебная практика, в соответствии с которой «нетрудовые» премии от взносов освобождаются** (что противоречит позиции Минфина) |
| 3 | **Договор на оказание услуг либо выполнение работ** (гражданский договор, договор гражданско-правового характера, договор ГПХ). Выплаты по такому договору является доходами гражданина от трудовой деятельности | |
| | ⇓<br>**Оплата облагается НДФЛ** | ⇓<br>**На сумму оплаты начисляются страховые взносы на ОПС, ОМС и травматизм. Взносы на обязательное соцстрахование на случай временной нетрудоспособности или материнства не начисляются** |
| 4 | **Оплата за работу в праздничные и выходные дни.** За работу в такие дни сотруднику полагается дополнительный выходной либо доплата | |
| | ⇓<br>**Доплата облагается НДФЛ** | ⇓<br>**На сумму доплаты начисляются страховые взносы** |
| 5 | **Доплата за совмещение**. Полагается работнику, который выполняет дополнительные функции, помимо прописанных в должностной инструкции | |
| | ⇓<br>**Доплата облагается НДФЛ** | ⇓<br>**На сумму доплаты начисляются страховые взносы** |
| 6 | **Доплата за переработку**. Если сотрудник отработал дополнительные часы по распоряжению руководителя, ему полагается оплата в повышенном размер | |

| | | |
|---|---|---|
| | ⇓<br>**Оплата облагается НДФЛ** | ⇓<br>**На сумму оплаты начисляются страховые взносы** |
| 7 | **Оплата за работу в ночное время**. Если сотрудник привлекался к работе в ночные часы, он получает повышенную оплату | |
| | ⇓<br>**Оплата облагается НДФЛ** | ⇓<br>**На сумму оплаты начисляются страховые взносы** |
| 8 | **Доплата за вредные условия труда**. Если работник занят на опасном или вредном производстве, ему полагается доплата | |
| | ⇓<br>**Доплата облагается НДФЛ** | ⇓<br>**На сумму доплаты начисляются страховые взносы** |
| 9 | **Отпускные**. Выплачиваются за период оплачиваемого отпуска | |
| | ⇓<br>**Оплата облагается НДФЛ** | ⇓<br>**На сумму оплаты начисляются страховые взносы** |
| 10 | **Доплата до среднего заработка** при выплате отпускных, больничного, командировочных | |
| | ⇓<br>**Доплата облагается НДФЛ** | ⇓<br>**На сумму доплаты начисляются страховые взносы** |
| 11 | **Доход в натуральной форме** (ЗП в неденежной форме, оплата за сотрудников) | |
| | ⇓<br>**Облагается НДФЛ** | ⇓<br>**На сумму оплаты начисляются страховые взносы** |
| 12 | **Компенсация НДФЛ с оклада** (Gross up выплата). Возмещение сотруднику суммы, удержанной в виде НДФЛ | |
| | ⇓<br>**Выплата облагается НДФЛ (сумму gross up рассчитывают с учетом этого)** | ⇓<br>**На сумму выплаты начисляются страховые взносы** |
| ***Раздел II. Выплаты, связанные с командировками*** | | |
| 13 | **Выплата среднего заработка в период командировки** | |
| | ⇓<br>**Выплата облагается НДФЛ** | ⇓<br>**На сумму выплаты начисляются страховые взносы** |
| 14 | **Возмещение расходов в командировке.** Затраты на проезд до места командировки и обратно, а также и проживание. Подтверждаются документально | |
| | ⇓<br>**Подтвержденные затраты не облагаются НДФЛ. При отсутствии документов, подтверждающих проживание, не облагаются суммы в пределах 700 руб/день в поездках по РФ, 2500 руб/день — за границу** | ⇓<br>**На сумму подтвержденных затрат не начисляются страховые взносы. При отсутствии документов, подтверждающих проживание, взносы не начисляются с суммы 700 руб/день в поездках по РФ, 2500 руб/день — за границу** |
| 15 | **Суточные**. Выплачиваются за каждый день нахождения работника в командировке. Установленные законодательством лимиты суточных: 700 руб/день в поездках по РФ, 2500 руб/день — за границу | |

| | | |
|---|---|---|
| | ⇓<br>**С суточных в пределах лимитов НДФЛ не уплачивается, выше — уплачивается в общем порядке** | ⇓<br>**С суточных в пределах лимитов взносы не начисляются, выше — начисляются в общем порядке, кроме взносов «на травматизм». Эти взносы с суточных не начисляются, если они выплачиваются в пределах, установленных локальным нормативным актом организации** |
| ***Раздел III. Пособия*** | | |
| 16 | **Больничный**. Пособие, выплачиваемое в связи со временной потерей трудоспособности | |
| | ⇓<br>**Выплата облагается НДФЛ** | ⇓<br>**На сумму выплаты не начисляются страховые взносы. Если предусмотрена доплата до среднего заработка, см. п.10** |
| 17 | **Больничный по болезни ребенка.** Пособие, выплачиваемое родителю в связи с уходом за ребенком в период болезни | |
| | ⇓<br>**Выплата облагается НДФЛ** | ⇓<br>**На сумму выплаты не начисляются страховые взносы** |
| 18 | **Единовременное пособие в связи с рождении ребенка.** Государственное пособие выплачивается в размере не боле 16759,09 рублей (с 1 февраля 2018 года) | |
| | ⇓<br>**Выплата не облагается НДФЛ** | ⇓<br>**На сумму выплаты не начисляются страховые взносы** |
| 19 | **Пособие для женщин, вставших на учет на раннем сроке беременности.** Государственное пособие выплачивается в размере не боле 628,47 рублей (с 1 февраля 2018 года) | |
| | ⇓<br>**Выплата не облагается НДФЛ** | ⇓<br>**На сумму выплаты не начисляются страховые взносы** |
| 20 | **Пособие по беременности и родам.** Государственное пособие | |
| | ⇓<br>**Выплата не облагается НДФЛ** | ⇓<br>**На сумму выплаты не начисляются страховые взносы** |
| 21 | **Пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет/3 лет.** Государственное пособие | |
| | ⇓<br>**Выплата не облагается НДФЛ** | ⇓<br>**На сумму выплаты не начисляются страховые взносы, если пособие до 3-х лет выплачивается в пределах 50 рублей/месяц** |
| ***Раздел IV. Материальная помощь*** | | |
| 22 | **Материальная помощь**, которая выплачивается:<br>•<br>в связи с появлением в семье ребенка в течение первого года в пределах 50 000 рублей на одного ребенка (выплачивается родителям, в т. ч. приемным, опекунам);<br>•<br>в связи со смертью члена семьи работника;<br>•<br>в связи со стихийными бедствиями, прочими обстоятельствами непреодолимой силы;<br>•<br>в связи с терактами в РФ | |

| | | |
|---|---|---|
| | ⇓<br>**Выплата не облагается НДФЛ** | ⇓<br>**На сумму выплаты не начисляются страховые взносы** |
| 23 | **Материальная помощь прочая** | |
| | ⇓<br>**Выплата облагается НДФЛ** | ⇓<br>**На сумму, не превышающую 4000 рублей в год, не начисляются страховые взносы.** На сумму свыше 4000 рублей в год взносы начисляются |
| ***Раздел V. Компенсации*** | | |
| 24 | **Компенсация занятий спортом для сотрудников** | |
| | ⇓<br>**Выплата облагается НДФЛ** | ⇓<br>**На сумму выплаты начисляются страховые взносы** |
| 25 | **Компенсация мобильной связи**. Если связь используется в рабочих целях, то эти расходы могут быть возмещены на основе подтверждающих документов | |
| | ⇓<br>**Если расходы подтверждены, компенсация не облагается НДФЛ** | ⇓<br>**Если расходы подтверждены, на сумму компенсации не начисляются страховые взносы** |
| 26 | **Компенсация использования личного автомобиля.** Расходы компенсируются при наличии такого условия в договоре, а также подтверждении прав собственности на авто и использования его в служебных целях | |
| | ⇓<br>**Если условия исполняются, компенсация не облагается НДФЛ** | ⇓<br>**Если условия исполняются, на сумму компенсации не начисляются страховые взносы** |
| 27 | **Компенсация питания**, предусмотренная трудовым/коллективным договором (допсоглашением) либо локальным актом | |
| | ⇓<br>**Выплата облагается НДФЛ** | ⇓<br>**На сумму выплаты начисляются страховые взносы** |
| 28 | **Компенсация за задержку выплат** | |
| | ⇓<br>**Выплата не облагается НДФЛ** | ⇓<br>**На сумму выплаты начисляются страховые взносы** |
| 29 | **Компенсация расходов на переезд.** Выплата, которая производится в соответствии с условиями трудового/коллективного договора, локального акта. Включает в себя оплату проезда, перевоза багажа, затраты на обустройство | |
| | ⇓<br>**Выплата не облагается НДФЛ, если выплачивается в пределах лимитов, установленных в документах** | ⇓<br>**На сумму выплаты не начисляются страховые взносы, если она выплачивается в пределах лимитов, установленных в документах** |
| 30 | **Компенсация расходов на съемное жилье** (не считается расходом на переезд) | |
| | ⇓<br>**Выплата облагается НДФЛ** | ⇓<br>**На сумму выплаты начисляются страховые взносы** |
| 31 | **Компенсация неиспользованного отпуска при увольнении** | |

| | | |
|---|---|---|
| | ⇓<br>**Выплата облагается НДФЛ** | ⇓<br>**На сумму выплаты начисляются страховые взносы** |
| 32 | **Компенсация при увольнении** — выходное пособие (по соглашению сторон). Необлагаемый лимит — трехкратный размер среднемесячного заработка, для работников Крайнего Севера — шестикратный размер среднемесячного заработка | |
| | ⇓<br>**Выплата не облагается НДФЛ, если выплачивается в пределах необлагаемого лимита (свыше лимита налог исчисляется в общем порядке)** | ⇓<br>**На сумму выплаты не начисляются страховые взносы, если она выплачивается в пределах необлагаемого лимита (свыше лимита взносы начисляются в общем порядке)** |