

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	
↓ Выплата облагается НДФЛ	↓ 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.	
↓ «Трудовые» и «нетрудовые» премии облагаются НДФЛ	↓ 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	
↓ Оплата облагается НДФЛ	↓ 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	
↓ Доплата облагается НДФЛ	↓ На сумму доплаты начисляются страховые взносы
5 Доплата за совмещение . Полагается работнику, который выполняет дополнительные функции, помимо прописанных в должностной инструкции	
↓ Доплата облагается НДФЛ	↓ На сумму доплаты начисляются страховые взносы
6 Доплата за переработку . Если сотрудник отработал дополнительные часы по распоряжению руководителя, ему полагается оплата в повышенном размер	
↓ Оплата облагается НДФЛ	↓ 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

↓

Оплата облагается НДФЛ

↓

На сумму оплаты начисляются страховые взносы

8 **Доплата за вредные условия труда.** Если работник занят на опасном или вредном производстве, ему полагается доплата

↓

Доплата облагается НДФЛ

↓

На сумму доплаты начисляются страховые взносы

9 **Отпускные.** Выплачиваются за период оплачиваемого отпуска

↓

Оплата облагается НДФЛ

↓

На сумму оплаты начисляются страховые взносы

10 **Доплата до среднего заработка** при выплате отпускных, больничного, командировочных

↓

Доплата облагается НДФЛ

↓

На сумму доплаты начисляются страховые взносы

11 **Доход в натуральной форме** (ЗП в неденежной форме, оплата за сотрудников)

↓

Облагается НДФЛ

↓

На сумму оплаты начисляются страховые взносы

12 **Компенсация НДФЛ с оклада** (Gross up выплата). Возмещение сотруднику суммы, удержанной в виде НДФЛ

↓

Выплата облагается НДФЛ (сумму gross up рассчитывают с учетом этого)

↓

На сумму выплаты начисляются страховые взносы

Раздел II. Выплаты, связанные с командировками

13 **Выплата среднего заработка в период командировки**

↓

Выплата облагается НДФЛ

↓

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

↓

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

↓

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

↓

С суточных в пределах лимитов НДФЛ не уплачивается, выше — уплачивается в общем порядке

↓

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

↓

Выплата облагается НДФЛ

↓

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

↓ Выплата облагается НДФЛ	↓ На сумму выплаты не начисляются страховые взносы
18 Единовременное пособие в связи с рождением ребенка. Государственное пособие выплачивается в размере не более 16759,09 рублей (с 1 февраля 2018 года)	
↓ Выплата не облагается НДФЛ	↓ На сумму выплаты не начисляются страховые взносы
19 Пособие для женщин, вставших на учет на раннем сроке беременности. Государственное пособие выплачивается в размере не более 628,47 рублей (с 1 февраля 2018 года)	
↓ Выплата не облагается НДФЛ	↓ На сумму выплаты не начисляются страховые взносы
20 Пособие по беременности и родам. Государственное пособие	
↓ Выплата не облагается НДФЛ	↓ На сумму выплаты не начисляются страховые взносы
21 Пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет/3 лет. Государственное пособие	
↓ Выплата не облагается НДФЛ	↓ 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: <ul style="list-style-type: none"> • 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); • в связи со смертью члена семьи работника; • в связи со стихийными бедствиями, прочими обстоятельствами непреодолимой силы; • в связи с терактами в РФ 	
↓ Выплата не облагается НДФЛ	↓ На сумму выплаты не начисляются страховые взносы
23 Материальная помощь прочая	
↓ Выплата облагается НДФЛ	↓ 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	
↓ Выплата облагается НДФЛ	↓ 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	
↓ Если расходы подтверждены, компенсация не облагается НДФЛ	↓ 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	
↓ Если условия исполняются, компенсация не облагается НДФЛ	↓ Если условия исполняются, на сумму компенсации не начисляются страховые взносы
27 Компенсация питания , предусмотренная трудовым/коллективным договором (допсоглашением) либо локальным актом	

	<p>↓ Выплата облагается НДФЛ</p>	<p>↓ На сумму выплаты начисляются страховые взносы</p>
28	<p>Компенсация за задержку выплат</p> <p>↓ Выплата не облагается НДФЛ</p>	<p>↓ На сумму выплаты начисляются страховые взносы</p>
29	<p>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</p> <p>↓ Выплата не облагается НДФЛ, если выплачивается в пределах лимитов, установленных в документах</p>	<p>↓ На сумму выплаты не начисляются страховые взносы, если она выплачивается в пределах лимитов, установленных в документах</p>
30	<p>Компенсация расходов на съемное жилье (не считается расходом на переезд)</p> <p>↓ Выплата облагается НДФЛ</p>	<p>↓ На сумму выплаты начисляются страховые взносы</p>
31	<p>Компенсация неиспользованного отпуска при увольнении</p> <p>↓ Выплата облагается НДФЛ</p>	<p>↓ На сумму выплаты начисляются страховые взносы</p>
32	<p>Компенсация при увольнении — выходное пособие (по соглашению сторон). Необлагаемый лимит — трехкратный размер среднемесячного заработка, для работников Крайнего Севера — шестикратный размер среднемесячного заработка</p> <p>↓ Выплата не облагается НДФЛ, если выплачивается в пределах необлагаемого лимита (свыше лимита налог исчисляется в общем порядке)</p>	<p>↓ На сумму выплаты не начисляются страховые взносы, если она выплачивается в пределах необлагаемого лимита (свыше лимита взносы начисляются в общем порядке)</p>