

Расчет компенсации за задержку выплаты заработной платы в программе "1С:Бухгалтерия 8" (редакция 3.0)

Дата публикации 12.09.2022 Использован релиз 3.0.117

Пример

В организации заработная плата за месяц выплачивается не позднее 5 числа следующего месяца. В случае задержки заработной платы и других выплат сотрудники получают компенсацию, рассчитанную исходя из 1/150 ключевой ставки ЦБ РФ за каждый день просрочки. В организации сотрудникам не была выплачена заработная плата за июль 2022 г. в установленный срок (5 августа 2022 г.). Выплатить зарплату за июль решено 10 августа 2022 г. Сумма задержанной заработной платы, подлежащая выплате Котову А. Б. за июль 2022 г., составляет 26 100 руб.

Необходимо рассчитать сумму компенсации за задержку выплаты заработной платы за 5 дней.

Выполняются следующие действия:

1. Расчет и начисление компенсации за задержку выплаты заработной платы, НДФЛ и страховых взносов.
2. Отражение в учете по НДФЛ компенсации за задержку выплаты заработной платы.
3. Отражение в учете по страховым взносам компенсации за задержку выплаты заработной платы.

Внимание

Минфин России изменил подход к начислению НДФЛ на компенсацию за задержку заработной платы с выпуском письма от 27.05.2022 № 03-04-06/50079. Согласно письму компенсация за задержку выплаты заработной платы сотрудникам облагается НДФЛ, т. к. проценты, которые работодатель выплачивает сотруднику в случае несвоевременной выдачи заработной платы, нужно рассматривать не как компенсацию, а как штраф за нарушение договорных обязательств.

Расчет и начисление компенсации за задержку выплаты зарплаты, НДФЛ и страховых взносов

В соответствии со [ст. 236 ТК РФ](#) работодатель обязан выплатить компенсацию за задержку зарплаты в размере не ниже 1/150 действующей ключевой ставки ЦБ РФ от сумм, которые не были выплачены в срок (за каждый день задержки), со следующего дня после установленного срока выплаты по день фактического расчета включительно.

Автоматический расчет суммы компенсации за задержку зарплаты в программе не предусмотрен. Сумму компенсации необходимо рассчитать самостоятельно.

В нашем примере заработная плата за месяц выплачивается не позднее 5-го числа следующего месяца. Зарплата за июль задержана на 5 дней (с 6 по 10 августа 2022 г. (включительно)). С 25.07.2022 применяется ключевая ставка 8%. Сумма задержанной зарплаты, подлежащая выплате сотруднику, составляет 26 100 руб. Сумма компенсации равна: $26\,100 \text{ руб.} * (1/150 * 8\%) * 5 \text{ дн.} = 69,60 \text{ руб.}$

Компенсация за задержку заработной платы сотрудникам облагается НДФЛ (письмо Минфина России от 27.05.2022 № 03-04-06/50079). Также если принято решение облагать компенсацию страховыми взносами, то необходимо их также рассчитать самостоятельно.

Начисление компенсации за задержку зарплаты, НДФЛ и страховых взносов выполняется с помощью документа **Операция** (раздел **Операции - Операции, введенные вручную** - кнопка **Создать - Операция**) (рис. 1). При заполнении документа указываются проводки:

1. Дт 91.02 Кт 73.03 - 69,60 руб. - начислена компенсация за задержку зарплаты.
2. Дт 91.02 Кт. 68.01 - 9 руб. - сумма удержанного НДФЛ с компенсации.
3. Дт 91.02 Кт 69.01 - 2,02 руб. - начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.
4. Дт 91.02 Кт 69.03.1 - 3,55 руб. - начислены страховые взносы на обязательное медицинское страхование.
5. Дт 91.02 Кт 69.02.7 - 15,31 руб. - начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование.
6. Дт 91.02 Кт 69.11 - 0,14 руб. - начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчаст. случаев и проф. заболеваний.

← → ☆ **Операция ТСБП-000001 от 10.08.2022 12:00:00** 🔗 ⋮ ×

Записать и закрыть

Номер: от: Организация:

Содержание: Сумма операции:

N	Дебет	Кредит	Сумма	Кредит	Сумма Дт	Сумма Кт
1	91.02 Компенсация за задержку зарплаты <...>	73.03 Котов Андрей Борисович	69,60	НУ: ПР: ВР:	69,60	69,60
2	91.02 Компенсация за задержку зарплаты <...>	68.01.1 Налог (взносы): начислено / уплачено	9,00	НУ: ПР: ВР:	9,00	
3	91.02 Компенсация за задержку зарплаты <...>	69.01 Налог (взносы): начислено / уплачено	2,02	НУ: ПР: ВР:	2,02	
4	91.02 Компенсация за задержку зарплаты <...>	69.03.1 Налог (взносы): начислено / уплачено	3,55	НУ: ПР: ВР:	3,55	
5	91.02 Компенсация за задержку зарплаты <...>	69.02.7 Налог (взносы): начислено / уплачено	15,31	НУ: ПР: ВР:	15,31	
6	91.02 Компенсация за задержку зарплаты <...>	69.11 Налог (взносы): начислено / уплачено	0,14	НУ: ПР: ВР:	0,14	

Комментарий:

[<< вернуться в начало статьи](#)

Отражение в учете по НДФЛ компенсации за задержку выплаты зарплаты

Для отражения компенсации за задержку выплаты зарплаты, исчисленного и удержанного налога в учете по НДФЛ предусмотрен документ **Операция учета НДФЛ** (раздел **Зарплата и кадры – Все документы по НДФЛ**) (рис. 2). Документ вводится отдельно на каждое физическое лицо.

1. В поле **Дата операции** укажите дату выплаты компенсации. В нашем примере – 10.08.2022.

2. На закладке **Доходы** в табличной части документа регистрируется сумма полученного дохода. Для этого нажмите на кнопку **Добавить** и укажите:

- в колонке **Дата получения дохода** – дату выплаты компенсации;
- в колонке **Код дохода** – код **4800** "Иные доходы";
- в колонке **Вид дохода** – **Прочие доходы от трудовой деятельности (основная налоговая база)**;
- в колонке **Сумма дохода** - сумма компенсации. В нашем примере – 69,60 руб.;
- в поле **Строка Раздела 2 Расчета 6-НДФЛ** укажите, как это начисление следует включать в **строки 110-113 формы 6-НДФЛ - Включать в строки 110 и 112 (по трудовым договорам, контрактам)**.

3. На закладке **Исчислено по 13 % (30 %) кроме дивидендов** в табличной части регистрируется

сумма исчисленного налога. Для этого нажмите на кнопку **Добавить** и укажите:

- в колонке **Дата получения дохода** – дату выплаты компенсации;
- в колонке **Вид дохода** – **Прочие доходы от трудовой деятельности (основная налоговая база)**;
- в колонке **Сумма** – сумму исчисленного налога с дохода. Исчисленный НДФЛ составляет 9 руб.

4. На закладке **Удержано по всем ставкам** регистрируется сумма удержанного налога. Для этого нажмите на кнопку **Добавить** и укажите:

- в колонке **Дата получения дохода** – дату выплаты компенсации. Налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате;
- в колонке **Ставка налогообложения** – **13 % (для нерезидента – 30 %)**;
- в колонке **Ставка** – ставку удержанного налога, в нашем примере – **13 %**;
- в колонке **Сумма** – сумму удержанного налога - 9 руб.;
- в колонке **Срок перечисления** – **Не позднее следующего за выплатой дохода дня (для прочих доходов)**;
- в колонке **Код дохода** – код дохода **4800 "Иные доходы"**;
- в колонке **Вид дохода** – **Прочие доходы от трудовой деятельности (основная налоговая база)**.

5. Кнопка **Провести и закрыть**.

Рис. 2

Операция учета НДФЛ ТСБП-000001 от 10.08.2022

Провести и закрыть | Записать | Провести | AT | KT | [Иконки] | Еще -

Организация: ООО "ТЕКС" | Дата: 10.08.2022 | Номер: ТСБП-000001

Сотрудник: Котов Андрей Борисович

Дата операции: 10.08.2022

Доходы	Исчислено по 13% (30%) кроме дивидендов	Предоставлено вычетов	Удержано по всем ставкам	Перечислено по всем ставкам	Передано в налоговый орган
1	10.08.2022	4800	Прочие доходы от трудовой деятельности (основная налоговая база)	69,60	Включать в строки 110 и 112 (по трудовым договорам, контрактам)

Добавить | [Навигация] | Еще -

Доходы	Исчислено по 13% (30%) кроме дивидендов	Предоставлено вычетов	Удержано по всем ставкам	Перечислено по всем ставкам	Передано в налоговый орган
1	10.08.2022	Прочие доходы от трудовой деят...	9		

Добавить | [Навигация] | Еще -

Доходы	Исчислено по 13% (30%) кроме дивидендов	Предоставлено вычетов	Удержано по всем ставкам	Перечислено по всем ставкам	Передано в налоговый орган		
1	10.08.2022	13% (для нерезидента 30%)	13%	9	Не позднее следующего за выплатой дохода дня (для прочих доходов)	4800	Прочие доходы от трудовой...

Комментарий: [Поле]

Отражение в учете по страховым взносам компенсации за задержку выплаты зарплаты

Начисленные страховые взносы необходимо также зарегистрировать в учете по страховым взносам документом **Операция учета взносов** (раздел **Зарплата и кадры - Операции учета взносов**). Документ вводится на каждое физическое лицо в отдельности (указывается в шапке документа в поле **Сотрудник**) (рис. 3).

1. На закладке **Исчислено взносов** укажите суммы ранее исчисленных страховых взносов с суммы компенсации за месяц расчетного периода, указанный в поле **Месяц расч. периода**.
2. На закладке **Сведения о доходах** укажите сведения о доходе, полученного в месяце расчетного периода:
 - в колонке **Вид дохода - Доходы, целиком облагаемые страховыми взносами**;
 - в колонке **Сумма дохода** - сумму компенсации за задержку заработной платы.

Рис. 3

Операция учета взносов ТСБП-000001 от 10.08.2022

Провести и закрыть | Записать | Провести | Ат. Кт. | Еще -

Организация: ООО "ТЕКС" | Дата: 10.08.2022 | Номер: ТСБП-000001

Сотрудник: Котов Андрей Борисович

Месяц расч. периода: Август 2022

Исчислено взносов | Сведения о доходах | Пособия по соц. страхованию | Пособия по уходу за ребенком

ПФР: 15,31 | ОМС: 3,55

С базы до превышения: 15,31 | С базы сверх превышения: 0,00

ФСС: | Соц. страхование: 2,02

От несч. случаев: 0,14

№	Вид дохода	Сумма дохода	Кол. детей	Скидка	ЕНВД
1	Доходы, целиком облагаемые страховыми...	69,60			<input type="checkbox"/>

Комментарий:

Выплачиваемые суммы компенсации не должны указываться в ведомостях на выплату зарплаты. Выплаты компенсации регистрируются отдельным платежным документом (**Платежное поручение** (раздел **Банк и касса – Платежные поручения**) и **Списание с расчетного счета** с видом операции **Прочее списание** или **Выдача наличных** (раздел **Банк и касса – Кассовые документы** – кнопка **Вылача**)

[<<- вернуться в начало статьи](#)