РАСЧЕТ КОМПЕНСАЦИИ ЗА НЕИСПОЛЬЗОВАННЫЙ

ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОТПУСК

При рассмотрении данного вопроса следует точно понимать, о каком именно дополнительном отпуске идет речь.

В соответствии с законодательством ежегодные дополнительные оплачиваемые отпуска предоставляются:

- работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда;

- работникам, имеющим особый характер работы, работникам с ненормированным рабочим днем;

- работникам, работающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях;

- в других случаях, предусмотренных ТК РФ и иными федеральными законами (ст. 116 ТК РФ).

Основания предоставления дополнительных отпусков, предоставляемых в соответствии с законодательством, приведены в табл. 1.

Таблица 1

Основания предоставления дополнительных отпусков

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дополнительные  оплачиваемые отпуска | Количество дней | Нормы законодательства |
| Работникам, занятым  на работах с  вредными и (или)  опасными условиями  труда | Не менее семи  календарных дней | Статья 117 ТК РФ;  Постановление Правительства РФ от 20.11.2008 N 870 "Об  установлении сокращенной  продолжительности рабочего  времени, ежегодного  дополнительного  оплачиваемого отпуска,  повышенной оплаты труда  работникам, занятым на  тяжелых работах, работах с  вредными и (или) опасными и иными особыми условиями  труда" |
| Отпуск за особый  характер работы | Перечень категорий  работников, которым  устанавливается  ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск за  особый характер работы,  а также минимальная  продолжительность этого  отпуска и условия его  предоставления  определяются  Правительством РФ | Статья 118 ТК РФ |
| Работникам с  ненормированным  рабочим днем | Не менее трех  календарных дней | Статья 119 ТК РФ |
| Лицам, работающим в  районах Крайнего  Севера | 24 календарных дня | Статья 321 ТК РФ |
| Лицам, работающим в  местностях,  приравненных к  районам Крайнего  Севера | 16 календарных дней | Статья 321 ТК РФ |

Приведенная в табл. 1 продолжительность дополнительных отпусков является минимально допустимой, т.е. работодатель обязан предоставить отпуск продолжительностью не менее установленной соответствующей нормой законодательства. Однако трудовым договором, коллективным договором или иным локальным нормативным актом может быть установлена большая продолжительность дополнительного отпуска.

В соответствии с ч. 2 ст. 116 ТК РФ работодатели с учетом своих производственных и финансовых возможностей могут самостоятельно устанавливать дополнительные отпуска для работников, если иное не предусмотрено Кодексом и иными федеральными законами.

Таким образом, работодатели вправе предоставлять работникам дополнительные отпуска по иным основаниям, не предусмотренным законодательством (например, за многосменный характер работы).

Исходя из вышесказанного, виды дополнительных отпусков представлены на схеме 5.

┌─────────────────────────────┐

│ Дополнительный отпуск │

└────────────┬────────────────┘

┌──────────────────────┴──────────────────────┐

\│/ \│/

┌───────────────────────────────────┐ ┌──────────────────────────────────┐

│ Прямо предусмотрен нормами ТК РФ │ │ Не предусмотрен нормами ТК РФ, │

│ │ │ предусмотрен нормативными актами │

│ │ │ организации (трудовой или │

│ │ │коллективный договор или иной акт)│

└─────────────┬─────────────────────┘ └──────────────────────────────────┘

┌─────┴─────────────────────────────────────────────┐

\│/ \│/

┌───────────────────────────────────┐ ┌──────────────────────────────────┐

│ Продолжительность отпуска не │ │ Продолжительность отпуска │

│ превышает установленную нормативно│ │ превышает установленную │

│ (ТК РФ, постановления │ │ нормативно (ТК РФ, постановления │

│ Правительства РФ) │ │ Правительства РФ) │

└───────────────────────────────────┘ └──────────────────────────────────┘

Схема 5

За неиспользованный дополнительный отпуск при увольнении работнику полагается компенсация.

Рассмотрим ситуацию с дополнительными отпусками, предоставление которых не предусмотрено законодательством.

В соответствии с п. 24 ст. 270 НК РФ при определении налоговой базы не учитываются расходы на оплату дополнительно предоставляемых по коллективному договору (сверх предусмотренных действующим законодательством) отпусков работникам, в т.ч. женщинам, воспитывающим детей.

Поскольку данные выплаты производятся организацией за счет расходов, не учитываемых при исчислении налога на прибыль в соответствии со ст. 270 НК РФ, они не подлежат налогообложению ЕСН на основании п. 3 ст. 236 НК РФ. Аналогичной позиции по данному вопросу придерживается и Минфин России (см. Письмо от 29.12.2007 N 03-03-06/1/900).

По мнению автора, данную норму следует применять и в отношении компенсаций, выплачиваемых взамен дополнительных отпусков. Это мнение разделяет и Минфин России (см. Письмо от 18.10.2005 N 03-03-04/1/284). Правда, в тексте упомянутого Письма не уточняется, о каких компенсациях идет речь. Поэтому будем считать, что позиция Минфина России распространяется на любые компенсации, выплачиваемые работнику взамен дополнительных отпусков (как в случае продолжения трудовых отношений с ним, так и в случае увольнения работника).

Несколько сложнее дело обстоит с дополнительными отпусками, предусмотренными законодательством. Такие отпуска могут состоять из двух частей (схема 6).

|  |  |
| --- | --- |
| Дополнительный отпуск, предусмотренный законодательством | |
| Часть А. Дополнительный отпуск, не  превышающий минимально допустимой  продолжительности, установленной  законодательством | Часть Б. Дополнительный отпуск,  сверх минимально допустимой  продолжительности, установленной  законодательством |

Схема 6

При увольнении персонала ликвидируемой организации сумма компенсации за неиспользуемый отпуск включается в расходы при исчислении налога на прибыль и не облагается ЕСН (п. 8 ст. 255, пп. 2 п. 1 ст. 238 НК РФ).

По мнению автора, сказанное относится как к части А, так и к части Б дополнительного отпуска.

На сумму денежной компенсации за неиспользованный дополнительный отпуск (как предусмотренный трудовым законодательством, так и установленный коллективным договором) не начисляются взносы:

- на обязательное пенсионное страхование (п. 2 ст. 10 Закона N 167-ФЗ);

- на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний (п. 1 Перечня N 765).

С суммы компенсации за неиспользованный дополнительный отпуск удерживается только НДФЛ.