

## Расчеты с умершим сотрудником

Заработная плата и иные доходы, которые были не получены сотрудником ко дню смерти, подлежат выплате его родственникам, членам его семьи или лицам, находившимся на иждивении на день смерти (ст. 141 ТК РФ)

Доход, который был не получен сотрудником, согласно статье 1183 ГК РФ, можно выплатить члену его семьи не позднее четырех месяцев со дня смерти.

При этом организация не начисляет НДФЛ (согласно письмам Минфина России от 06.03.2020 № 03-04-06/16879, от 22.01.2020 № 03-04-05/3420, от 24.04.2017 № 03-15-06/24374, от 06.10.2016 № 03-04-05/58142) и страховые взносы (согласно письмам Минтруда России от 20.02.2013 №17-3/292, от 23.06.2015 № 17-3/В-307) на доходы сотрудника, который умер. Но при этом, если вознаграждение сотруднику начислено до даты смерти, то согласно письму Минфина России от 22.08.2017 № 03-15-07/53912, он облагается взносами.

Рассмотрим ситуацию на примере.

Сотрудник умер 20.08.2022. А 29.08.2022 родственник покойного принес необходимые документы для выплаты:

- Зарплаты за август
- Премии
- Больничного листа
- Компенсации за не использованный отпуск
- Пособие на погребение.

Отразим начисления в программе.

1. Больничный лист.

В организацию поступил **Больничный лист** по сотруднику, период болезни с 15.08.2022 по 20.08.2022.

Оформляем больничный (меню Зарплата – Больничный лист).

Программа рассчитает документ - первые три дня за счет работодателя - 3 969,87 и сумму исчисленного НДФЛ - 516,00.

Выплату будет проводить 29.08.2022

← → ☆ **Больничный лист ОРКП-000005 от 29.08.2022** ? i x

Провести и закрыть | Записать | Провести | Выплатить | Создать на основании | Печать

Месяц: Август 2022 | Организация: ОРКЮН ООО | Дата: 29.08.2022 | Номер: ОРКП-000005

Сотрудник: Горин Александр Сергеевич | Страховой стаж: лет - 10, месяцев - 5

Номер ЛПН: 465795213246 | Получить из ФСС | Загрузить из файла | Заполнить данные листа нетрудоспособности

Главное | Оплата | Начислено (подробно) | Сведения для ФСС

Является продолжением листа нетрудоспособности. [Выбрать больничный](#)

Освобождение от работы с: 15.08.2022 по: 20.08.2022 6 дней

Причина нетрудоспособности: (01) Заболевание

Условия исчисления: | Нарушение режима с: |

Учитывать заработок предыдущих страхователей

Рассчитать зарплату за Август 2022?  Доплачивать до 0,00 % среднего заработка за время нетрудоспособности

Начислено: Удержано: Средний заработок:

Всего: 3 969,87 НДФЛ: 516,00 1 323,29

за счет работ: 3 969,87 Используются данные о заработке за 2020, 2021 г.

за счет ФСС: 0,00

Выплата: С заработной | Планируемая дата выплаты: 29.08.2022  Расчет утвердил: Администратор

Корректировка выплаты: 0,00

Руководитель: Соколов Дмитрий Петрович Генеральный директор

Исправить | Сторнировать Если необходимо внести исправления, на при этом сохранить данный экземпляр документа, воспользуйтесь командой Исправить или Сторнировать

Комментарий: | Ответственный: Администратор

2. Далее начисляем премию (меню Зарплата – Премии)

Указываем сумму премии – 5400 и программа сосчитает НДФЛ с нее – 702.

← → ☆ **Премия ОРКП-000003 от 29.08.2022 \*** ? i x

Провести и закрыть | Записать | Провести | Выплатить | Печать

Месяц: Август 2022 | Дата: 29.08.2022 | Номер: ОРКП-000003

Организация: ОРКЮН ООО | Период, по итогам работы за который начисляется премия:  Определяется автоматически

Подразделение: |  Задается вручную с: 01.08.2022 по: 31.08.2022

Вид премии: Премия за доп. работы

Перечисление налога: При выплате премии отдельной в

Премии | Дополнительно

Подбор | Добавить | Заполнить показатели | Подробнее о расчете удержаний

№	Сотрудник	Подразделение	Стоимость работ	Объем выполненных работ	Премия	НДФЛ	Удержания	К выплате	Корркт. выплаты	Период
1	Горин Александр Сергеевич	Офис	600	9	5 400,00	702		4 698,00		01.08.2022 - 31.08.2022 Август 2022
						5 400,00	702	4 698,00		

Выплата: В межрасчетный период | Планируемая дата выплаты: 29.08.2022  Рассчитывать удержания  Расчет утвердил: Администратор

Руководитель: Соколов Дмитрий Петрович Генеральный директор

3. Делаем документ Увольнение. Дата увольнения – день смерти сотрудника 20.08.2022, дата документа – дата приказа.

Основание увольнения – п. 6 ч. 1 ст. 83, при указании данного пункта программа автоматически убирает НДФЛ и взносы из документа увольнения.

← → Увольнение ОРКП-000006 от 29.08.2022

Основное | Параметры периодов стажа ПФР | Данные о времени для расчета среднего (ФСС) | Кадровая история сотрудников

Провести и закрыть | Записать | Провести | Выплатить | Создать на основании | Печать

Месяц: Август 2022 | Организация: ОРИОН ООО | Дата: 29.08.2022 | Номер: ОРКП-000006 | печатать как: ?

Сотрудник: Горин Александр Сергеевич

Условия увольнения | Компенсация отпуска | Начисления и удержания | Дополнительно | Справки при увольнении

Дата увольнения: 20.08.2022 | Основание увольнения: п. 6 ч. 1 ст. 83

Отобразить в трудовой книжке. Наименование документа: Приказ [История документа основания на задачи](#)

Выходное пособие за: 0.00 дн.

Учитывать МРОТ при оплате по среднему заработку ?

Начислить зарплату

С: Август 2022

Начислено	Удержано	Средний заработок
Всего: 75 453,43	Всего: 0,00	Для компенсаций: 1 290,68
Компенсация отпуска: 60 236,04	Погашение займов: 0,00	Для вых. пособия: 1 707,32
Выходное пособие: 0,00	Прочие удержания: 0,00	Использованы данные о заработке за период А...
Прочий заработок: 15 217,39		

Планируемая дата выплаты: 29.08.2022  Расчет утвердил: Администратор

Подписи: Соколов Д. П., Севрюкова Е. М., Антонов Г. В., Александр С. В.

В документе даже нет вкладок с НДФЛ и взносами

← → Увольнение (создание) \*

Основное | Параметры периодов стажа ПФР | Данные о времени для расчета среднего (ФСС) | Кадровая история сотрудников

Провести и закрыть | Записать | Провести | Выплатить | Создать на основании | Печать

Месяц: Август 2022 | Организация: ОРИОН ООО | Дата: 29.08.2022 | Номер: | печатать как: ?

Сотрудник: Горин Александр Сергеевич

Условия увольнения | Компенсация отпуска | Начисления и удержания | Дополнительно | Справки при увольнении

Начисления | Пособия | Удержания | Займы | Корректировки выплаты

N	Подразделение	Начисление	Результат	Скидка по взносам	Отработано (оплачено)	Норма времени	Показатели
1	Офис	Оплата по окладу	15 217,39		10,00 дн. 80,00 час	23,00 дн. 184,00 час	Оклад 35 000 Доля мес времени
2	Офис	Компенсация отпуска (Отпуск основной)	60 236,04		46,67 дн		МРОТ 15 279 Днев ок
			75 453,43				

Подписи: Соколов Д. П., Севрюкова Е. М., Антонов Г. В., Александр С. В.

Поэтому с оплаты по окладу и компенсации при увольнении программа автоматически не сосчитала НДФЛ и взносы.

4. Т.к. выплаты и начисления происходят после смерти сотрудника, то согласно письмам Минфина и Минтруда НДФЛ и взносы не положено начислять доходы, начисленные и выплаченные родственникам на доходы сотрудника, который умер. А значит и на больничный и премию.

Для этого скорректируем доход специальным документом **Операция учета НДФЛ** (меню Налоги и взносы – Операции учета НДФЛ)

В документе выбираем сотрудника и дату получения дохода – день выплаты дохода родственнику (в нашем примере это 29.08.2022)

Заполняем вкладку **Доходы**.

Добавляем две строчки одну на премию и другую на больничный лист.

В поле сумма дохода указываем сумму соответствующего дохода (в т.ч. НДФЛ) со знаком "минус", также не забываем, если сотрудник работал в обособленном подразделении, то на этой же вкладке необходимо заполнить и поле Обособленное подразделение.

№	Дата получения дохода	Код дохода	Вид дохода	Сумма дохода	Код вычета	Кол-во детей	Су...	Налог и...	На...	Н...	Строка Раздела 2 Расчета 6-НДФЛ	Обособленное подразделение
1	29.08.2022	2300	Прочие доходы от...	-3 969,87							Включать в строки 110 и 112 (по т...	Офис
2	29.08.2022	2002	Прочие доходы от...	-5 400,00							Включать в строки 110 и 112 (по т...	Офис

5. Теперь скорректируем базу для страховых взносов. Для этого заходим в меню **Налоги и взносы** – **Операция учета страховых взносов**.

В документе заполняем только вкладку **Сведения о доходах**.

Для суммы дохода по БЛ указываем вид дохода *"Доходы, целиком не облагаемые страховыми взносами, кроме пособий за счет ФСС и денежного довольствия военнослужащих"*

Для суммы дохода по премии вид дохода будет – *"Доходы, целиком облагаемые страховыми взносами"*.

Оба дохода при этом указываем также со знаком "минус".

№	Вид дохода	Сумма дохода	Кол. детей	Скидка	ЕНВД
1	Доходы, целиком не облагаемые страховыми взносами, кроме п...	-3 969,87			<input type="checkbox"/>
2	Доходы, целиком облагаемые страховыми взносами	-5 400,00			<input type="checkbox"/>

Другие вкладки не заполняем.

6. Пособие на погребение - родственнику выплачиваем единовременное пособие за счет ФСС.

Для этого в меню Зарплата – Все начисления – Создать – Единовременное пособие за счет ФСС. Пособие выплачиваем стороннему физическому лицу (родственнику), поэтому получателя добавляем в графу получатель через справочник физические лица.

---

← → ☆ Единовременное пособие (создание) \*

Провести и закрыть Записать Провести [иконка] [иконка] [иконка]

Месяц: Август 2022 [иконка] [иконка] Дата: 29.08.2022 [иконка] Номер: [поле]

Организация: ОРИОН ООО [иконка]

Пособие за счет ФСС

На погребение, выплачиваемое стороннему лицу [иконка] Дата события: 20.08.2022 [иконка]

На погребение, выплачиваемое сотруднику организации

Пособие: 6 964,68 [иконка] [иконка]

Получатель: Горина Валерия Сергеевна [иконка]

Комментарий: [поле] Ответственный: Администратор [иконка]

Эти суммы в программе зарплата не отражаются к выплате, т.к. выплата производится стороннему лицу.

7. Так как выплату будем производить на карту родственнику, который не является сотрудником нашей организации, все расчеты по выплате будут происходить в бухгалтерской программе. Для списания задолженности перед умершим сотрудником в программе Зарплата, сделаем удержание, в пользу третьих лиц, на сумму начисленного дохода.

Меню Настройка – Удержания - Создать.

Назначение и порядок указываем – Прочее удержание в пользу третьих лиц

Удержание выполняется – Ежемесячно

← → ☆ Удержание (создание) \*

Записать и закрыть Записать

Наименование:  Код:   Удержание больше не используется

Основное Расчет базы Бухгалтерский учет Описание

**Назначение и порядок расчета**  
 Назначение удержания:  
  
 Удержание выполняется:  
  
 Удержание выполняется ежемесячно при окончательном расчете и в межрасчетный период

Удерживается при расчете первой половины месяца  
 Установите флажок для того, чтобы удержание выполнялось как при окончательном расчете, так и при расчете первой половины месяца, а также при выплате в межрасчетный период

**Расчет и показатели**  
 Результат рассчитывается  
 Результат вводится фиксированной суммой

Является взысканием  
 Размер удержания ограничивается согласно ст. 138 ТК РФ

Далее это удержание назначаем сотруднику. Меню Зарплата – Алименты и другие удержания – Создать – Постоянное удержание в пользу третьи лиц.

← → ☆ Постоянное удержание в пользу третьих лиц (создание) \*

Основное Значения ледисических показателей расчета зарплаты (для сотрудников) Планы удержания Рабочие места удержаний

Провести и закрыть Записать Провести

Организация:  Дата:  Номер:

Удержание:

Начать новое удержание  
 Изменить ...  
 ... или прервать удержание, действующее на основании

с:  удерживать по:

Контрагент:

Подбор Добавить Заполнить показатели

Сотрудник	Рабочее место	Размер
Горин Александр Сергеевич	Все рабочие места	84 823.30

В поле Размер указываем полную сумму дохода, со всех начисленных сотруднику сумм.

Полную сумму, начисленную сотруднику можно увидеть в отчете Расчетный лист



В итоге при формировании расчетного листочка, после проведения документа Начисление зарплаты и взносов, мы увидим, что сумма к выплате по сотруднику будет равна нулю.

← → ☆ Расчетный листок

01.08.2022 - 31.08.2022 ОРИОН ООО Горин Александр Сергеевич

По организациям

Сформировать Настройки...

Введите слово для фильтра (название тов)

**Организация: ОРИОН ООО**

РАСЧЕТНЫЙ ЛИСТОК ЗА АВГУСТ 2022  
**Горин Александр Сергеевич (00061)**  
 Организация: ОРИОН ООО  
 Подразделение: Офис

**К выплате:**  
 Должность: Методист  
 Оклад (тариф): 35 000

Вид	Период	Рабочие		Оплачено	Сумма	Вид	Период	Сумма
		Дни	Часы					
<b>Начислено:</b>					<b>84 823,30</b>	<b>Удержано: 84 823,30</b>		
Оплата по окладу	01.08-20.08	10	80	10,00 дн.	15 217,39	Перечисление родственникам	авг. 2022	84 823,30
						Постоянное удержание в пользу третьих лиц ОРКП-000001 от 20.08.2022		
Компенсация отпуска (Отпуск основной)	20.08			46,67 дн.	60 236,04	<b>Выплачено:</b>		
Больничный	18.08-20.08	2	16	3,00 дн.				
Больничный лист ОРКП-000005 от 29.08.2022								
Больничный за счет работодателя	15.08-17.08	3	24	3,00 дн.	3 969,87			
Больничный лист ОРКП-000005 от 29.08.2022								
Премия за доп. работы	01.08-20.08				5 400,00			
Премия ОРКП-000003 от 29.08.2022								
Долг предприятия на начало					0,00	Долг предприятия на конец		0,00
Общий облагаемый доход: 0,00								

Для выгрузки данных в бухгалтерскую программу в документе "Отражение зарплаты в бухучете по сотруднику" заполнится вкладка **Начисленная зарплата и взносы**, при этом данные по взносам будут пустыми.

← → ☆ Отражение зарплаты в бухучете (создание) \*

Провести и закрыть Записать Провести

Еще -

Месяц: Август 2022 Дата: 31.08.2022 Номер:

Организация: ОРИОН ООО Зарплата отражена в бухучете пользователем

Подразделение:

Заполнить

Начисленная зарплата и взносы Начисленный НДФЛ Удержанная зарплата Выплата отпусков за счет оценочных обязательств

Добавить

№	Сотрудник	Подразделение	Вид операции	Способ отражения	Статья расходов	Сумма	ПФР (до превыш.)	ПФР (с превыш.)
1	Горин Александр Сергеевич	Офис	Начислено	Отражение начислений по сч. 44	ОТ	15 217,39		
2	Горин Александр Сергеевич	Офис	Начислено	Отражение начислений по сч. 44	ОТ	5 400,00		
3	Горин Александр Сергеевич	Офис	Компенсация ежегодного отпуска за	Отражение начислений по сч. 44	ОТ	60 236,04		
4	Горин Александр Сергеевич	Офис	Расходы по страхованию за счет ра...	Отражение начислений по сч. 44	ОТ	3 969,87		

А также заполнится вкладка *Удержанная зарплата* на сумму удержания в пользу родственника.



← → ☆ **Отражение зарплаты в бухучете (создание) \*** 🔍 ⚙️ ✕

Провести и закрыть | Записать | Провести | 📄 | 🔄 | 🗑️

Месяц: Август 2022 | Дата: 31.08.2022 | Номер:

Организация: ОРИОН ООО |  Зарплата отражена в бухучете пользователем

Подразделение:

**Заполнить**

Начисленная зарплата и взносы | Начисленный НДФЛ | Удержанная зарплата | **Выплата отпусков за счет оценочных обязательств**

Добавить | 📄 | 🔄 | Еще ▾

N	Сотрудник	Подразделение	Вид операции	Статья расходов	Сумма	Получатель удержаний
1	Горин Александр Сергеевич	Офис	Прочие удержания	ОТ	84 823.30	Горина Валерия Сергеевна

При выгрузке данных это удержание в бухгалтерской программе отразится проводкой Дт 70 Кт 76.49.

В бухгалтерской программе необходимо будет сделать выплату с видом операции "Прочий расход" со счета Дт 76.49.