### Отпуск в 2022 году: рассмотрим важные для бухгалтера компании нюансы

### Порядок выплаты и обложения отпускных не поменяли. Однако на практике возникают вопросы. Что делать с неиспользованным отпуском при увольнении? Как при расчете налога на прибыль учесть переходящий отпуск и доплату к нему?

Отпускные нужно выплатить минимум [за 3 календарных дня](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=281996&dst=100016) до начала отпуска. Их [можно выдать](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=281996&dst=100030) и с зарплатой, главное, не пропустить срок. Если день выплаты совпал с выходным или нерабочим праздничным днем, то отпускные перечислите накануне. За нарушение грозит [ответственность](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=256066&dst=100019).

За невыплату, в том числе неполную выплату, отпускных вас могут привлечь к административной, материальной и даже уголовной ответственности.

### [**Как выплачивать отпускные работнику**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=281996&dst=100001)

Выплатите работнику отпускные за каждый день ежегодного оплачиваемого отпуска исходя из его среднего заработка.

### [**Как определить срок выплаты отпускных**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=281996&dst=100015)

Сделайте это не позднее чем за три календарных дня до начала отпуска. Если день выплаты пришелся на выходной или нерабочий праздничный день, отпускные выплатите не позднее чем накануне этого дня.

Основанием для выплаты отпускных обычно является приказ об отпуске. Отдельное заявление на выплату отпускных у работника получать не нужно.

Отпускные [посчитайте](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=281996&dst=100007) за каждый день отпуска в размере [среднего дневного заработка](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=236678&dst=100001). Расчет зависит от того, в каких днях вы его предоставляете — [календарных](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=236678&dst=100007) или [рабочих](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=236678&dst=100039).

Если работник берет отпуск после декрета, [отпуска по уходу за ребенком](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=266250&dst=100026) или отпуск [с последующим увольнением](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=236678&dst=100066), оплатите его в обычном порядке.

Если при увольнении у сотрудника остался неиспользованный отпуск, нужно выплатить [компенсацию](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=236682&dst=100001). Также часто бывает, что у работника есть неотработанные дни отпуска на дату увольнения. При соблюдении [некоторых условий](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=242876&dst=100003) излишне выплаченные отпускные можно удержать.

НДФЛ [удержите](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=226907&dst=100064) на дату оплаты отпуска. Налог перечислите [не позднее последнего дня месяца](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=226907&dst=100065), в котором произвели выплату.

Отпускные также нужно отразить в [6-НДФЛ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=7). В него [включите](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=226909&dst=100071) только те выплаты, которые вы фактически выдали. Например, в [поле 020](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=49) разд. 1 расчета за полугодие [укажите](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=226909&dst=100415) налог, удержанный с отпускных за последние три месяца отчетного периода (апрель, май и июнь).

Страховые взносы, как правило, нужно начислять на отпускные в обычном порядке. Но есть исключения. Например, [не облагайте](consultantplus://offline/main?base=ppn;n=14;dst=104730) взносами на травматизм оплату отпуска, который сотрудник взял из-за лечения профзаболевания или полученной на производстве травмы.

Для налога на прибыль при методе начисления отпускные [учитывайте](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=237051&dst=100049), как и другие расходы на оплату труда — по мере начисления. Обратите внимание, что включить в расходы [можно только те отпускные](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=237051&dst=100108), которые вы выдали по закону. Например, для оплаты основного или дополнительного отпуска.

Если у вас есть резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, то отпускные [списывайте за счет него](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=237051&dst=100051). Учтите, что формирование такого резерва — ваше право, а не обязанность.

Если отпуск выпал на несколько отчетных периодов и у вас нет резерва, отпускные разделите и [учитывайте в расходах тех периодов](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=237051&dst=100061), на которые он пришелся.

При кассовом методе отпускные [включайте](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=237051&dst=100047) в расходы при их выплате сотруднику независимо от того, переходящий отпуск или нет.

Если у сотрудника есть доплата к отпуску, то при определенных условиях ее можно учесть в расходах по налогу на прибыль. Например, выплату матпомощи или премии [можно включить в расходы](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=281039&dst=100007), если:

- такую выплату предусмотрели в трудовом (коллективном) договоре;

- она носит стимулирующий характер и связана с выполнением сотрудником его трудовой функции;

- ее подтвердили документами.