

Удобный алгоритм расчета среднесписочной численности персонала

С 2009 года «вмененщики» вынуждены особо следить за показателем среднесписочной численности. Если этот показатель превысит 100 человек, организация «слетит» с ЕНВД. Между тем отчитываться о численности должны не только плательщики «вмененного» налога. Сдать эти сведения в ИФНС обязан каждый налогоплательщик.

Авторы



Сергей ТАРАКАНОВ,

заместитель начальника отдела методологии, автоматизации налогового контроля и организации межведомственного взаимодействия Контрольного управления ФНС России,

Евгения МАЛЬКОВА,
эксперт журнала «Главбух»

Представить сведения о среднесписочной численности за предшествующий календарный год необходимо до 20 января. Эта обязанность предусмотрена пунктом 3 статьи 80 Налогового кодекса РФ. Эта же норма обязывает компании, среднесписочная численность которых превышает 100 человек, сдавать налоговые декларации (расчеты) исключительно в электронном виде.

Информацию о том, на что еще влияет показатель среднесписочной численности, мы представили в таблице ниже.

На что ориентироваться, заполняя отчет о численности

Сведения о среднесписочной численности за 2008 год компаниям и индивидуальным предпринимателям необходимо представить в свою налоговую инспекцию по форме, утвержденной приказом ФНС России от 29 марта 2007 г. № ММ-3-25/174@. Заполняя данный бланк, бухгалтеру нужно ориентироваться на рекомендации, которые Федеральная налоговая служба привела в письме от 26 апреля 2007 г. № ЧД-6-25/353@.

Согласно данным рекомендациям, среднесписочную численность работников нужно определять в соответствии с Порядком заполнения и представления формы федерального государственного статистического наблюдения № 1-Т «Сведения о численности и заработной плате работников по видам деятельности».

Недавно данный порядок был немного изменен. Теперь, рассчитывая годовую среднесписочную численность, организациям нужно ориентироваться на Указания по заполнению формы № 1-Т «Сведения о численности и заработной плате работников по видам деятельности», которые были утверждены приказом Росстата от 13 октября 2008 г. № 258. Эти Указания выпущены

На что вли

Тип налогоплательщика

Налогоплательщики, применяющие «упрощенку», а также желающие перейти на этот режим

Организации и предприниматели уплачивающие ЕНВД и желающие перейти на этот режим

Организации, имеющие обособленные подразделения и уплачивающие налог на прибыль

Организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов

взамен ранее действовавшего новлением Росстата от

Компаниям, имеющим обратить внимание на обязывает представлять ны Росстата отдельно ее подразделения. С

в инспекцию, необходи

Рассмотрим алгорит

тать среднесписочную

Шаг первый. Отсотрудников, ра

Сначала нужно расче которые трудятся полную формулу:

$$Ч_1 = Ч_{\text{календ}} : Д_{\text{календ}}$$

где $Ч_1$ — среднес

месяц;
 $Ч_{\text{календ}}$ — сумма каждый календарный сотрудников за кажды

$Д_{\text{календ}}$ — число к

В списочную числе которые работают по

На что влияет показатель среднесписочной численности

Тип налогоплательщика	На что влияет численность персонала	Основание
Налогоплательщики, применяющие «упрощенку», а также желающие перейти на этот режим	Если среднесписочная численность не превышает 100 человек и соблюдается еще ряд условий, компания имеет право платить налог по упрощенной системе	Статья 346.12 Налогового кодекса РФ
Организации и предприниматели, уплачивающие ЕНВД и желающие перейти на этот режим	Если среднесписочная численность не превышает 100 человек, вид деятельности подпадает в регионе под ЕНВД и соблюдается еще ряд условий, компания обязана перейти на уплату «вмененного» налога. Кроме того, компании, уплачивающие ЕНВД по некоторым видам деятельности, учитывают среднесписочную численность при расчете налога	Подпункт 1 пункта 2.2 статьи 346.26, статьи 346.28 и 346.29 Налогового кодекса РФ
Организации, имеющие обособленные подразделения и уплачивающие налог на прибыль	Показатель среднесписочной численности участвует в расчете авансовых платежей, которые должны уплатить обособленные подразделения	Пункт 2 статьи 288 Налогового кодекса РФ
Организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов	Если среднесписочная численность инвалидов среди работников компании составляет не менее 50 процентов, а их доля в фонде оплаты труда не менее 25 процентов, то компания имеет право на целый ряд льгот по НДС, ЕСН, налогу на имущество и земельному налогу	Подпункт 2 пункта 3 статьи 149, подпункт 2 пункта 1 статьи 239, пункт 3 статьи 381, пункт 5 статьи 395 Налогового кодекса РФ

взамен ранее действовавшего Порядка... утвержденного постановлением Росстата от 11 октября 2007 г. № 76.

Компаниям, имеющим обособленные подразделения, нужно обратить внимание на следующий момент. Пункт 3 Указаний обязывает представлять форму № 1-Т в территориальные органы Росстата отдельно по головной организации и отдельно по ее подразделениям. Однако отчет, который подлежит сдаче в инспекцию, необходимо заполнять в целом по организации.

Рассмотрим алгоритм, по которому бухгалтер должен рассчитать среднесписочную численность.

Шаг первый. Определяем численность сотрудников, работающих полный день

Сначала нужно рассчитать среднее количество работников, которые трудятся полный день. Для этого применяют следующую формулу:

$$Ч1 = Ч_{\text{календ}} : Д_{\text{календ}},$$

где Ч1 — среднесписочная численность сотрудников за месяц;

Чкаленд — сумма списочной численности сотрудников за каждый календарный день месяца (то есть берут количество сотрудников за каждый день месяца и складывают);

Дкаленд — число календарных дней месяца.

В списочную численность нужно включить всех сотрудников, которые работают по трудовым договорам. Причем в расчете

Что грозит компании, если она не сдаст отчет о численности

Сдать отчет о численности обязаны компании с любой численностью сотрудников.

Если сведения о среднесписочной численности сданы не будут, то организацию могут оштрафовать на 50 руб. (п. 1 ст. 126 Налогового кодекса РФ), а руководителя фирмы или главного бухгалтера — на сумму от 300 до 500 руб. (п. 1 ст. 15.6 Кодекса РФ об административных правонарушениях). Несмотря на то что штраф весьма символический, главная опасность для компании не в нем. А в том, что при отсутствии сведений о численности компании налоговикам вправе лишить компанию ряда налоговых льгот и/или пересчитать налоги. Результатом могут быть доначисления, пени и штрафы.

Обратите внимание: даже после уплаты штрафа должностное лицо компании будет обязано представить в инспекцию отчет о численности персонала. Ведь пункт 4 статьи 4.1 Кодекса РФ об административных правонарушениях обязывает исправить правонарушение даже после того, как сумма штрафа будет перечислена в бюджет.

учитывают как фактически работающих, так и отсутствующих сотрудников. Однако из данного правила есть два исключения. Не учитываются в среднесписочной численности женщины, находящиеся в отпуске по беременности и родам и в отпуске по уходу за ребенком, а также сотрудники, находящиеся в учебных отпусках без сохранения заработной платы.

Что касается сотрудников, с которыми заключены гражданско-правовые договоры, то их также не учитывают при расчете среднесписочной численности. Но если с работником заключен и трудовой, и гражданско-правовой договор одновременно, то его нужно включить в списочную численность и учесть как одного человека. Обратите внимание: списочная численность сотрудников за выходной и праздничный день берется по предыдущему дню (рабочему).

Шаг второй. Определяем численность сотрудников, работающих неполный день

Если в компании есть сотрудники, работающие по трудовому договору неполный день, то их нужно учесть в месячной среднесписочной численности пропорционально отработанному времени. Делается это по следующей формуле:

$$Ч2 = Тф : Тдн : Др\text{аб},$$

где Ч2 — средняя численность не полностью занятых сотрудников;

Тф — общее количество отработанных человеко-часов в отчетном месяце;

Тдн — продолжительность рабочего дня исходя из продолжительности рабочей недели, установленной на предприятии. Например, при 40-часовой пятидневной рабочей неделе этот показатель будет равен 8 часам, при 36-часовой неделе — 7,2 часа, а при 24-часовой неделе — 4,8 часа;

Др\text{аб} — число рабочих дней по календарю в отчетном месяце.

Шаг третий. Рассчитываем годовую среднесписочную численность

Далее нужно сложить показатели численности (Ч1 и Ч2) за все месяцы года и разделить полученный результат на 12 месяцев. Отметим, что делить сумму численности на 12 месяцев должны даже те компании, которые не проработали целый год.

Если в результате расчета получится нецелое число, то его нужно округлить (п. 11.4 Указаний). В какую сторону округлять показатель, в Указаниях не сказано. На наш взгляд, численность нужно округлять по общему правилу. Значения показателей менее 0,5 единицы отбрасываются, а 0,5 единицы и более округляются до целой единицы.

ПРИМЕР

В ООО «Хлебный дом» неделя.

С 1 января по 30 ноября вых договоров работало

На август и сентябрь срочные трудовые договали ежедневно только

1 декабря были заключены При этом 5 человек бы

Рассчитаем среднесписочную численность за 2008 год.

За январь — ноябрь с тавших полный день ленность за декабрь учитываются).

Теперь определим численность сотрудников, работавших неполное время

(6 ч × 31 чел. × число в месяце = 23,25 чел.

Приведем в таблице численность сотрудников за каждый месяц с учетом

Месяц	Среднесписочная численность
Январь	90
Февраль	90
Март	90
Апрель	90
Май	90
Июнь	90
Июль	90

Таким образом, за 2008 год ООО «Хлебный дом» средняя численность составила

1121 чел. : 12 мес. = 93,4 чел.

А как быть, если в компании есть работники? В письме Минфина пояснено, что при освобождении таких работников от учета численности.

Стоит предположить, что работники могут только у предприятия по отношению к численности в отчете о годовой численности в 0 или прочерк.