



Вопрос: Физическое лицо написало заявление о досрочном прекращении службы. В случае дополнительной компенсации в размере сохраняемого денежного содержания, исчисленного пропорционально времени, оставшемуся до истечения срока предупреждения об увольнении, облагается ли эта компенсация страховыми взносами и НДФЛ?

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 15 февраля 2021 г. N 03-04-05/10004

Департамент налоговой политики рассмотрел обращение от 14.01.2021 по вопросу обложения налогом на доходы физических лиц и страховыми взносами дополнительной компенсации, выплачиваемой в случае расторжения трудового договора с работником до истечения срока предупреждения об увольнении, и сообщает, что в соответствии с [Регламентом](#) Минфина России, утвержденным приказом Минфина России от 14.09.2018 N 194н, в Минфине России, если законодательством не установлено иное, не рассматриваются по существу обращения по оценке конкретных хозяйственных ситуаций.

Вместе с тем в соответствии со [статьей 34.2](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) разъясняем следующее.

Исходя из положений [статьи 180](#) Трудового кодекса Российской Федерации (далее - Трудовой кодекс) работники предупреждаются работодателем о предстоящем увольнении в связи с ликвидацией организации, сокращением численности или штата работников организации персонально и под подпись не менее чем за два месяца до увольнения.

При этом работодатель с письменного согласия работника имеет право расторгнуть с ним трудовой договор до истечения двухмесячного срока, выплатив ему дополнительную компенсацию в размере среднего заработка работника, исчисленного пропорционально времени, оставшемуся до истечения срока предупреждения об увольнении.

1. Страховые взносы

[Подпунктом 1 пункта 1 статьи 420](#) Кодекса определено, что объектом обложения страховыми взносами для организаций признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования (за исключением вознаграждений, выплачиваемых лицам, указанным в [подпункте 2 пункта 1 статьи 419](#) Кодекса), производимые, в частности, в рамках трудовых отношений.

Исходя из положений [абзаца 6 подпункта 2 пункта 1 статьи 422](#) Кодекса не подлежат обложению страховыми взносами для организаций все виды установленных законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных с

увольнением работников, за исключением, в частности, суммы выплат в виде выходного пособия и среднего месячного заработка на период трудоустройства в части, превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка или шестикратный размер среднего месячного заработка для работников, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, а также компенсации руководителю, заместителям руководителя и главному бухгалтеру организации в части, превышающей трехкратный размер среднего месячного заработка.

Случаи выплаты выходных пособий в связи с увольнением, а также сохранения среднего месячного заработка на период трудоустройства определены [статьей 178](#) Трудового кодекса, а также [статьей 181](#) Трудового кодекса (для руководителя организации, его заместителей и главного бухгалтера, уволенных в связи со сменой собственника имущества организации).

Что касается дополнительной компенсации, установленной [статьей 180](#) Трудового кодекса, выплачиваемой при ликвидации организации, сокращении численности или штата работников организации в случае расторжения трудового договора с работником до истечения срока предупреждения об увольнении, то такая компенсация не относится к суммам выходного пособия и среднего месячного заработка на период трудоустройства, установленным [статьями 178 и 181](#) Трудового кодекса, и, соответственно, не подлежит обложению страховыми взносами на основании [абзаца шестого подпункта 2 пункта 1 статьи 422](#) Кодекса в размере, установленном вышеупомянутой [статьей 180](#) Трудового кодекса.

2. Налог на доходы физических лиц

Согласно [пункту 1 статьи 217](#) Кодекса не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц, если иное не предусмотрено данным пунктом, все виды компенсационных выплат, установленных законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных, в частности, с увольнением работников, за исключением сумм выплат в виде выходного пособия, среднего месячного заработка на период трудоустройства, компенсации руководителю, заместителям руководителя и главному бухгалтеру организации в части, превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка или шестикратный размер среднего месячного заработка для работников, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях.

Дополнительная компенсация, выплачиваемая в соответствии со [статьей 180](#) Трудового кодекса в случае расторжения трудового договора с работником до истечения срока предупреждения об увольнении, не относится к доходам в виде выходного пособия и среднего месячного заработка на период трудоустройства, освобождаемым от налогообложения в части, не превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка (шестикратный размер среднего месячного заработка для работников, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях), и не подлежит обложению налогом на доходы физических лиц в полном объеме на основании [пункта 1 статьи 217](#) Кодекса.

Настоящее письмо Департамента не содержит правовых норм, не конкретизирует нормативные предписания и не является нормативным правовым актом. Письменные разъяснения Минфина России по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и

сборах, направленные налогоплательщикам и (или) налоговым агентам, имеют информационно-разъяснительный характер и не препятствуют налогоплательщикам, налоговым органам и налоговым агентам руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора Департамента
В.В.САШИЧЕВ

15.02.2021

Похожие документы

[Письмо](#) Минфина России от 09.07.2020 N 03-01-06/59885 "Об НДФЛ в отношении компенсационных выплат, связанных с увольнением работников"

[Письмо](#) Минфина России от 02.04.2020 N 03-04-06/26244 "Об НДФЛ и страховых взносах с компенсационных выплат, производимых работнику при увольнении"

[Письмо](#) Минфина России от 16.12.2019 N 03-04-06/98343 "Об НДФЛ и страховых взносах с единовременной поощрительной выплаты, производимой работникам в связи с уходом на пенсию впервые"

[Письмо](#) Минфина России от 08.05.2019 N 03-04-05/33552 "Об НДФЛ при выплате работнику компенсации при увольнении"

[Письмо](#) Минфина России от 01.04.2019 N 03-04-05/22289 "Об НДФЛ при выплате компенсаций при увольнении, в том числе дополнительной компенсации в случае расторжения трудового договора ранее срока предупреждения об увольнении"

[Письмо](#) Минфина России от 25.01.2019 N 03-04-05/4027 "Об НДФЛ при выплате работнику при увольнении компенсации"

[Письмо](#) Минфина России от 16.05.2018 N 03-15-06/32836 "Об НДФЛ и страховых взносах при выплате выходного пособия при увольнении работника"

[Письмо](#) Минфина России от 18.10.2017 N 03-15-06/67880 "О страховых взносах и НДФЛ с компенсационных выплат, производимых работникам при увольнении"

[<Письмо>](#) ФНС России от 21.08.2017 N БС-4-11/16545@ "По вопросу обложения НДФЛ и страховыми взносами дополнительной компенсации"

[Письмо](#) ФНС России от 25.05.2017 N БС-4-11/9933 "Об НДФЛ в отношении компенсационных выплат, производимых работнику при увольнении по соглашению сторон"

[<Письмо>](#) ФНС России от 22.05.2017 N БС-4-11/9568 "О направлении письма Минфина России"

[Письмо](#) Минфина России от 22.02.2017 N 03-04-06/10153 "Об НДФЛ с компенсационных

выплат, производимых работнику при увольнении"

[Письмо](#) Минфина России от 12.02.2016 N 03-04-06/7535 "Об НДФЛ с компенсационных
выплат при увольнении работника"
