



АУДИТ · ОПТИМ · К
АУДИТОРСКАЯ ФИРМА

650066, г. Кемерово пр. Октябрьский, 26, пом. 704
тел. 8(3842)900-928, 900-924 факс: 8(3842)900-020

e-mail: auditoptim@yandex.ru

сайт: www.auditoptim.ru

Вопрос: НДФЛ при выплате единовременной материальной помощи и компенсации морального вреда родственникам погибшего сотрудника на производстве. Выплата предусмотрена коллективным договором

В ответ на Ваш запрос сообщаем следующее:

В соответствии с действующим законодательством – не подлежат налогообложению НДФЛ суммы единовременных выплат (в том числе в виде материальной помощи), осуществляемых работодателями **членам семьи умершего работника**, бывшего работника, вышедшего на пенсию, или работнику, бывшему работнику, вышедшему на пенсию, **в связи со смертью члена (членов) его семьи;**¹

В соответствии со статьей 2 Семейного кодекса Российской Федерации членами семьи признаются супруги, родители и дети, усыновители и усыновленные.²

Оптимально, что бы материальная помощь членам семьи выплачивалась единовременно (однократно), так как в ряде писем Минфин РФ указывал на то, что если помощь выплачивается не единовременно, а периодически, то не соблюдаются условия освобождения, предусмотренные п.8 ст. 217 НК РФ.³

Для обоснования исключения из налоговой базы по НДФЛ суммы материальной помощи в связи со смертью будут:

- приказ руководителя организации;
- заявление получателя материальной помощи;
- копия свидетельства о смерти;
- копия документов, подтверждающих родство.

В части компенсации морального вреда, при освобождении от НДФЛ - вопрос дебатруется. По мнению ФНС, освобождение от уплаты НДФЛ компенсации морального вреда, должно осуществляться на основании п. 1 ст. 217 НК РФ. Освобождение от НДФЛ возможно только в случае, если установлены неправомерные действия или бездействие работодателя. Только в этом случае выплата не облагается НДФЛ - Письма от 28.02.2020 N СД-4-3/3456, от 05.03.2018 N ГД-4-11/4238@ Если нет оснований считать работодателя виновным в причинении вреда, то и квалифицировать выплату как компенсацию морального вреда, необлагаемую НДФЛ, нет оснований. То есть должны быть официальные документы, подтверждающие вину организации в несчастном случае на производстве. Например, решение суда.

Размер компенсации морального вреда, присужденной ко взысканию с работодателя в пользу близкого родственника работника, смерть которого наступила вследствие несчастного случая на производстве, должен быть обоснован в том числе с учетом степени вины работодателя в произошедшем несчастном случае. Вывод суда о размере

¹ "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 29.12.2022) п. 8 ст.217

² Письмо Минфина России от 03.10.2022 N 03-04-05/95148.

³ Письма от 14.03.2019 N 03-04-06/16622, от 24.07.2017 N 03-04-05/46847, от 09.06.2017 N 03-04-05/36339

компенсации морального вреда должен быть мотивирован.⁴ По мнению Минфина РФ, если организация выплачивает компенсацию в досудебном порядке или без решения суда, то такая выплата облагается НДФЛ.⁵

В то же время, имеется иная судебная практика. В Постановлениях ФАС Уральского округа от 22.06.2006 N Ф09-5304/06-С7, ФАС Западно-Сибирского округа от 13.06.2006 N Ф04-3386/2006(23325-А27-31) сделан вывод, что выплата работодателем компенсации морального вреда членам семей погибших работников не облагается НДФЛ. При этом не имеет значения, возмещается вред по решению суда добровольно или в результате заключения соглашения между работодателем и членами семей погибших.

Суды признают данную компенсацию, по сути, единовременной материальной помощью, оказанной членам семьи погибшего работника и подлежащей освобождению от налогообложения в соответствии с п. 8 ст. 217 НК РФ.

Поэтому, для избегания разногласий в трактовке Закона, оптимально выплаты оформлять как материальную помощь в соответствии с п.8 статьи 217 НК РФ.

С уважением,
ООО «Аудит-Оптим-К»

⁴ "Обзор судебной практики Верховного Суда Российской Федерации N 3 (2020)" (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 25.11.2020); Письмо Минфина России от 11.03.2022 N 03-04-05/17779
Вопрос: Об НДФЛ с сумм возмещения судебных расходов, компенсации морального вреда, штрафа (неустойки) по решению суда. (Письмо Минфина России от 11.03.2022 N 03-04-05/17779)

⁵ Письма Минфина России от 23.07.2021 N 03-04-05/59234, от 06.08.2018 N 03-04-06/55278