

# СПРАШИВАЮТ СЕЙЧАС

**Ситуация:** в прошлом квартале задерживали сотрудникам зарплату, сейчас пришлось выплачивать компенсацию. Нужно ли исчислить НДФЛ с суммы компенсации?

## Чиновники

Да, безопаснее исчислить НДФЛ.

Минфин в последнее время изменил свою точку зрения и считает, что при выплате компенсации за задержку зарплаты удерживать НДФЛ нужно (письмо Минфина от 27.05.2022 № 03-04-06/50079). Такая компенсация относится к мерам материальной ответственности работодателя за нарушение обязательств перед сотрудниками и не является возмещением их затрат, связанных с исполнением трудовых обязанностей. Ранее Минфин придерживался противоположной позиции – что компенсация за задержку зарплаты подпадает под действие «льготной» статьи 217 НК (письмо от 11.03.2022 № 03-04-05/18004).



**Владислав Лабутов**  
Начальник отдела Управления налогообложения доходов физлиц и администрирования страховых взносов ФНС России

Да, НДФЛ нужно исчислить.

Перечень доходов, освобожденных от НДФЛ, содержится в статье 217 НК. В частности, в него включены все виды законодательно установленных компенсационных выплат, связанных с исполнением трудовых обязанностей. Ранее Минфин приравнивал к подобным выплатам и компенсацию за нарушение срока выплаты зарплаты (письмо от 11.03.2022 № 03-04-05/18004).

Но сейчас позиция Минфина изменилась и изложена в письме от 27.05.2022 № 03-04-06/50079: данная выплата не подпадает под действие норм статьи 217 НК. Она относится к мерам материальной ответственности работодателя и не является возмещением затрат работников. А раз так – проценты за задержку зарплаты облагаются НДФЛ.



**Виктория Пелевина**  
Советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса

## Удерживать НДФЛ с компенсации за задержку зарплаты?

Светлана Заманская, главбух, г. Чита

При выплате компенсации удержите НДФЛ.

Компенсации – это денежные выплаты, установленные в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных обязанностей, предусмотренных законодательством (ст. 164 ТК).

Нарушив установленный срок выплаты зарплаты, отпускных, выплат при увольнении и других выплат работнику, компания обязана заплатить ему проценты за просрочку. Минимальный размер такой компенсации – 1/150 ключевой ставки Центробанка от невыплаченных сумм за каждый день задержки [ст. 236 ТК].

Таким образом, выплата денежных компенсаций за задержку зарплаты по сути не является возмещением затрат сотрудников. Она относится к мерам материальной ответственности работодателя.

В связи с этим проценты за задержку зарплаты не попадают в перечень доходов, освобожденных от обложения НДФЛ [ст. 217 НК]. И поэтому подлежат налогообложению в общеустановленном порядке [ст. 210 НК].



**Николай Стельмах**  
Советник государственной гражданской службы РФ 1-го класса

**Независимые эксперты**  
Считаю, что не нужно.

При нарушении сроков выдачи зарплаты работодатель обязан выплатить работнику денежную компенсацию [ст. 236 ТК]. Законодательно установленные компенсации не облагаются НДФЛ [ст. 217 НК]. Правда, Минфин в недавнем письме пришел к иному выводу: компенсация за задержку зарплаты облагается НДФЛ, поскольку не является возмещением затрат работников, связанных с исполнением ими трудовых обязанностей [письмо Минфина от 27.05.2022 № 03-04-06/50079].

Примечательно, что за два месяца до опубликования этого письма чиновники придерживались противоположной позиции [письма Минфина от 11.03.2022 № 03-04-05/18004, ФНС от 11.04.2019 № БС-4-11/6839@].

Полагаю, что с подобных компенсаций НДФЛ все-таки удерживать не требуется. Ведь это прямо установленные ТК выплаты, связанные с исполнением работником трудовых обязанностей, которые не подлежат обложению НДФЛ на основании пункта 1 статьи 217 НК.



**Павел Зюков**  
Управляющий партнер, руководитель налоговой практики юридической компании Coleman Legal Services

Нет, не нужно.

При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются все виды доходов сотрудника, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме [ст. 210 НК]. Исключение – доходы, названные в статье 217 НК, они от НДФЛ освобождены. В частности, не подлежат обложению налогом все виды компенсационных выплат, установленных законодательством и связанных с исполнением налогоплательщиком трудовых обязанностей. Нарушив установленный срок выплаты зарплаты, работодатель обязан выплатить ее с процентами (денежной компенсацией). Ее размер не должен быть меньше 1/150 ключевой ставки Центробанка от просроченных сумм – за каждый день задержки [ст. 236 ТК]. То есть компенсация за задержку зарплаты – это законодательно установленная компенсационная выплата работнику. Значит, она подпадает под действие статьи 217 НК [письмо Минфина от 11.03.2022 № 03-04-05/18004].



**Ирина Орлова-Панина**  
Управляющий партнер Orlova-Panina & Partners

Нет, такая компенсация НДФЛ не облагается.

Все виды компенсационных выплат, установленных законом, освобождены от НДФЛ [ст. 217 НК]. Проценты за задержку зарплаты предусмотрены статьей 236 ТК. Значит, их можно считать законодательно установленной компенсационной выплатой. Аналогичная позиция отражена в письмах Минфина от 11.03.2022 № 03-04-05/18004 и ФНС от 11.04.2019 № БС-4-11/6839@.



**Иван Агуреев**  
Налоговый юрист

## Наше мнение

Удержите НДФЛ, если не готовы к спорам с налоговиками.

Минфин подчеркивает, что компенсация за задержку зарплаты хоть и является законодательно установленной выплатой, не считается возмещением расходов сотрудника. Это мера ответственности работодателя, которая не подпадает под действие норм статьи 217 НК (письмо Минфина от 27.05.2022 № 03-04-06/50079).

Арбитражная практика по вопросу пока не сложилась, поскольку повода для споров, видимо, не было – раньше Минфин и ФНС разрешали не исчислять НДФЛ с такой компенсации. Но есть аргументы в пользу того, что налог с такой компенсации удерживать не нужно. По крайней мере при выплате в пределах минимума – 1/150 ключевой ставки от невыплаченных сумм. Если вы удержите НДФЛ из минимальной суммы, получится, что на руки сотрудник получит меньше установленного ТК лимита. Выходит, налог логично удерживать только с суммы превышения – если вы выплачиваете компенсацию в размере выше минимального.



**Людмила Банкина**  
Эксперт УНП