



Наш журнал уже во втором номере обращается к теме компенсационных социальных выплат за лечение COVID-19 на компенсационные выплаты. Однако одним из неожиданных аспектов стала проблема обложения новых компенсационных выплат налогом на доходы физических лиц. Сегодня наш эксперт анализирует данную проблему.

Шеф-редактор Н.Г. Куракова

ОРИГИНАЛЬНАЯ СТАТЬЯ

DOI: 10.21045/1811-0185-2022-10-97-100

УДК: 614.2

## ВОПРОСЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ КОМПЕНСАЦИОННЫХ ВЫПЛАТ ЗА ЛЕЧЕНИЕ COVID-19 НАЛОГОМ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

**Ф.Н. Кадыров**

ФГБУ «ЦНИИОИЗ» Минздрава России, г. Москва, Россия;

ФГБОУ ВО СЗГМУ им. И.И. Мечникова, г. Санкт-Петербург, Россия.

Автор для корреспонденции: Кадыров Ф.Н.

### АННОТАЦИЯ

Ранее существовавшие выплаты за лечение коронавирусной инфекции COVID-19 (стимулирующие выплаты, специальные социальные выплаты) не облагались налогом на доходы физических лиц, поэтому закономерно возникает вопрос о том, подлежат ли обложению данным доходом введенные с середины 2022 года компенсационные выплаты отдельным категориям лиц, подвергающихся риску заражения новой коронавирусной инфекцией. Проблема эта тем более актуальна, что в соответствии с Налоговым кодексом от налогообложения освобождается ряд видов компенсационных выплат.

В статье анализируются позиции налоговых органов по рассматриваемой проблеме с учетом судебной практики, и делается вывод о том, что компенсационные выплаты, связанные с лечением COVID-19, являются элементом оплаты труда, выступают формой компенсационных доплат за работу во вредных условиях труда и поэтому подлежат обложению налогом на доходы физических лиц в общем порядке.

**Ключевые слова:** коронавирусная инфекция, COVID-19, компенсационные выплаты, налогообложение, налог на доходы физических лиц, вредные условия труда.

**Для цитирования:** Кадыров Ф.Н. Вопросы налогообложения компенсационных выплат за лечение COVID-19 налогом на доходы физических лиц // Менеджер здравоохранения. 2022; 10: 97–100. DOI: 10.21045/1811-0185-2022-10-97-100.

### ВВЕДЕНИЕ

Выход постановления Правительства РФ от 15.07.2022 № 1268 «О порядке предоставления компенсационной выплаты отдельным категориям лиц, подвергающихся риску заражения новой коронавирусной инфекцией» (далее – Постановление № 1268) вызвал целый ряд вопросов, связанных с кругом лиц, которые имеют право на компенсационные выплаты, с источником средств для осуществления этих выплат и т.д. [1, 2, 3].

К числу актуальных и спорных моментов можно отнести и вопросы обложения новых компенсационных выплат налогом на доходы физических лиц (НДФЛ).

С одной стороны, новые компенсационные выплаты за риск заражения COVID-19 органично

вписываются в привычную систему оплаты труда и относятся к выплатам компенсационного характера за работу во вредных условиях. С этой точки зрения вообще не должно возникать вопроса о необходимости обложения этих выплат НДФЛ.

С другой стороны, Приказ Минздрава России и Минтруда России от 26 июля 2022 года № 506/429 «Об утверждении Методических рекомендаций по порядку применения постановления Правительства Российской Федерации от 15 июля 2022 г. № 1268 «О порядке предоставления компенсационной выплаты отдельным категориям лиц, подвергающихся риску заражения новой коронавирусной инфекцией» (далее – Методические рекомендации), дав разъяснения о том, что компенсационные выплаты

© Кадыров Ф.Н., 2022 г.



(доплаты) являются объектом обложения страховыми взносами, учитываются в среднем заработке и т.д., обошел стороной тему НДФЛ.

Ситуацию осложняет то, что различные органы Федеральной налоговой службы России занимают различную точку зрения по этому вопросу. Так, УФНС России по г. Санкт-Петербургу в своем

письме от 18.10.2022 г. № 05-14/54051@ считает, что компенсационные выплаты, предусмотренные Постановлением № 1268, не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц, ссылаясь при этом на пункты 1 и 81 статьи 217 Налогового кодекса РФ (НК РФ). Рассмотрим эту аргументацию более подробно.



### Компенсационные выплаты или компенсационные доплаты?

В постановлении № 1268 речь идет о компенсационных выплатах, а в Методических рекомендациях компенсационные выплаты именуется компенсационными доплатами, что в целом обоснованно, поскольку компенсационные доплаты за работу во вредных условиях труда обычно именуется компенсационными доплатами, что будет показано ниже. Этот небольшой нюанс, на наш взгляд, является крайне важным с точки зрения трактовки положений Налогового кодекса.

Тем не менее, в Трудовом кодексе отсутствует единая терминология, касающаяся компенсационных выплат [4].

Статья 57 Трудового кодекса, посвященная содержанию трудового договора, устанавливает, что обязательными для включения в трудовой договор (наряду с другими) являются следующие условия: «компенсации за тяжелую работу и работу с вредными и (или) опасными условиями труда, если работник принимается на работу в соответствующих условиях, с указанием характеристик условий труда на рабочем месте».

Статья 129 Трудового кодекса определяет: «Заработная плата (оплата труда работника) – вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также **компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера**, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты)».

Статья 135 Трудового кодекса гласит: «Системы оплаты труда, включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), **доплат и надбавок компенсационного характера**, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования, устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права».



### Подлежат ли компенсационные выплаты за лечение COVID-19 обложению НДФЛ в качестве компенсационных выплат за работу во вредных условиях?

Пункт 1 статьи 217 НК РФ устанавливает, что не подлежат налогообложению НДФЛ (освобождаются от налогообложения) доходы физических лиц в качестве всех видов **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 с исполнением налогоплательщиком трудовых обязанностей (включая переезд на работу в другую местность и направление в служебную командировку).

Казалось бы, серьезный аргумент. Однако в своем письме ФНС России от 08.02.2022 № БС-19-11/26@ разъяснила, что на доплаты работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, положения п. 1 ст. 217 НК РФ не распространяются, и суммы доплаты облагаются НДФЛ в общем порядке.