

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 30.04.2025 № 03-04-07/43998

ПО ВОПРОСУ
ИСЧИСЛЕНИЯ РАЗМЕРА СРЕДНЕГО МЕСЯЧНОГО ЗАРАБОТКА В ЦЕЛЯХ
ПРИМЕНЕНИЯ АБЗАЦА СЕДЬМОГО ПУНКТА 1 СТАТЬИ 217 НАЛОГОВОГО
КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральная налоговая служба направляет для сведения и использования в работе письмо Департамента налоговой политики Министерства финансов Российской Федерации от 30.04.2025 N 03-04-07/43998 по вопросу исчисления размера среднего месячного заработка в целях применения абзаца седьмого пункта 1 статьи 217 Налогового кодекса Российской Федерации.

Доведите указанное письмо до нижестоящих налоговых органов.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
С.Л.БОНДАРЧУК

Приложение

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 30 апреля 2025 г. N 03-04-07/43998

Департамент налоговой политики (далее - Департамент) рассмотрел письмо по вопросу исчисления размера среднего месячного заработка в целях применения абзаца седьмого пункта 1 статьи 217 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) и сообщает следующее.

В соответствии с абзацем седьмым пункта 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 физических лиц, за исключением сумм выплат в части, превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка (дохода, денежного довольствия), исчисляемого в порядке, аналогичном применяемому при назначении пособия по беременности и родам и ежемесячного пособия по уходу за ребенком, а для физических лиц, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в части, превышающей шестикратный размер такого среднего месячного заработка (дохода, денежного довольствия).

Порядок исчисления пособия по беременности и родам и ежемесячного пособия по уходу за ребенком установлен, в частности, Федеральным законом от 29.12.2006 N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством" (далее - Федеральный закон N 255-ФЗ).

На основании статьи 14 Федерального закона N 255-ФЗ Постановлением Правительства Российской Федерации от 11.09.2021 N 1540 утверждено Положение об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (далее - Положение N 1540).

В этой связи нормы, в частности, Федерального закона N 255-ФЗ и Положения N 1540 в части порядка исчисления размера среднего заработка при назначении пособия по беременности и родам и ежемесячного пособия по уходу за ребенком применяются также для целей применения абзаца седьмого пункта 1 статьи 217 Кодекса.

Так, для целей применения абзаца седьмого пункта 1 статьи 217 Кодекса средний месячный заработок исчисляется с учетом положений, установленных частью 1 статьи 14 Федерального закона N 255-ФЗ и пунктами 5 и 7 Положения N 1540, путем исчисления его за два календарных года, предшествующих году увольнения, в том числе за время работы (службы, иной деятельности) у другого работодателя и возможностью замены лет в случае, если в двух календарных годах, непосредственно предшествующих году увольнения либо в одном из указанных годов работник находился в отпуске по беременности и родам и (или) в отпуске по уходу за ребенком предшествующими календарными годами (календарным годом).

По мнению Департамента, при отсутствии у работодателя сведений о среднем заработке работника за два календарных года, предшествующих году его увольнения, средний месячный заработок для целей применения абзаца седьмого пункта 1 статьи 217 Кодекса, может быть рассчитан с учетом положений части 1.1 статьи 14 Федерального закона N 255-ФЗ и пункта 8 Положения N 1540.

С учетом положений части 5.1 статьи 14 Федерального закона N 255-ФЗ и пункта 24 Положения N 1540 средний месячный заработок для целей применения абзаца седьмого пункта 1 статьи 217 Кодекса рассчитывается путем умножения на 30,4 среднего дневного заработка, рассчитанного в соответствии с частями 3.1 и 3.2 статьи 14 Федерального закона N 255-ФЗ и пунктом 13 Положения N 1540.

Кроме того, для определения среднего месячного заработка в целях применения абзаца седьмого пункта 1 статьи 217 Кодекса размер среднего дневного заработка не должен превышать установленные частью 3.3 статьи 14 Федерального закона N 255-ФЗ и пунктом 13.1 Положения N 1540 лимиты.

При этом средний месячный заработок для целей применения абзаца седьмого пункта 1 статьи 217 Кодекса не должен превышать лимиты, установленные частью 3.2 статьи 14 Федерального закона N 255-ФЗ и пунктом 20 Положения N 1540.

Директор Департамента

Д.В.ВОЛКОВ