**Эту компенсацию стало еще опаснее не облагать НДФЛ и взносами**

***Из-за чего спорили:****налоговики настаивали, что необходимо удержать НДФЛ и начислить взносы на сумму компенсации за задержку зарплаты.*

***Кто выиграл:****инспекция.*

***Победный аргумент:****в перечне необлагаемых выплат компенсации за задержку зарплаты нет. Значит, выплата облагается НДФЛ и взносами.*

Компанию обязали погасить долги перед бывшими работниками и выплатить им компенсацию за задержку зарплаты. Размер компенсации — более 12 млн руб. При этом налоговики предупредили компанию о необходимости удержать НДФЛ с суммы компенсации. Компания отказалась и пошла в суд (определение Верховного суда от 20.05.2024 № 305-ЭС19-19610(25)). Судьи установили, что, помимо НДФЛ, заплатить нужно еще и страховые взносы.

**Какие аргументы сработали в пользу инспекции**

Компенсация за задержку хотя и называется компенсацией, но затрат работникам не возмещает. Она призвана компенсировать потери работников от инфляции. При этом выплата связана с трудовыми отношениями, а в перечне необлагаемых выплат такого дохода нет (ст. [217](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=901765862&anchor=ZA023J03E9#ZA023J03E9), [422](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=901765862&anchor=ZAP2A743GN#ZAP2A743GN) НК). Значит, нужно заплатить НДФЛ и страховые взносы. С этой позицией согласны и чиновники Минфина (письма [от 27.12.2022 № 03-04-06/128254](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=1300789917) и [от 01.09.2022 № 03-04-06/85300](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=352237146)).

**Компенсация за задержку зарплаты не упомянута  
в перечнях выплат, которые не облагаются НДФЛ  
и взносами. Значит, налог и взносы с выплаты  
необходимо рассчитать.**

ВЛАДИСЛАВ ЛАБУТОВ,

советник государственной гражданской службы РФ  
1-го класса

**Совет редакции: безопаснее заплатить взносы и НДФЛ, но шанс оспорить такой подход есть**

Если компания не хочет спорить с проверяющими, при выплате задержанной зарплаты стоит сразу рассчитать компенсацию, начислить страховые взносы и удержать НДФЛ. При этом работодатель обязан выплатить сотруднику компенсацию за задержку денег без каких-либо заявлений с его стороны (письмо Минфина от 13.05.2024 № 14-1/ООГ-2856). Перечислить компенсацию необходимо вместе с задержанной зарплатой ([письмо Роструда от 14.03.2024 № ПГ/03444-6-1](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=1305524000)).

Для тех, кто готов спорить, шанс отстоять свою позицию как минимум по страховым взносам остается. Судьи делают упор на то, что компенсация за задержку зарплаты — это мера материальной ответственности. Но можно исходить из того, что выплата носит социальный характер, не является стимулирующей, не зависит от квалификации работников. То есть не связана с оплатой труда и не входит в базу по взносам.

Что касается НДФЛ, то решение Верховного суда можно считать прецедентом. До сих пор арбитражной практики по этому налогу фактически не было, поскольку проверяющие до 2022 года не требовали удерживать НДФЛ с компенсации. Были единичные споры, но в них, как правило, речь шла о маскировке зарплаты под компенсацию. И судьи соглашались, что удержать НДФЛ нужно, но не с компенсации, а с зарплаты ([постановление ФАС Уральского округа от 30.11.2012 № Ф09-11655/12](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=96&npid=680243824)).

**Судебные решения против взносов с компенсации есть. Правда, по взносам на травматизм. Пример — постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 26.12.2023 № Ф04-6777/2023.**

МАРИЯ БУЛЫЧЕВА,

аудитор, член Палаты налоговых консультантов  
и СРО ААС

**Еще четыре свежих спора компаний с налоговиками**

| **Ситуация** | **Аргументы судей** |
| --- | --- |
| **О затратах по фиктивным сделкам**  **Даже если работники формально стали ИП, учтите в расходах их реальный доход** | |
| Бывшие работники компании массово зарегистрировали ИП на упрощенке. Заключили с компанией договоры на выполнение тех же работ, что выполняли в штате. Но вот вознаграждения по этим договорам в разы превышали прежнюю зарплату. Налоговики заподозрили схему и провели реконструкцию налоговых обязательств компании. Исключили из расходов вознаграждения по договорам с ИП и учли зарплаты, которые компания выдала бы этим людям. Организация пошла в суд | Судьи уменьшили доначисления. ИП фактически выполняли работы в рамках трудовых отношений. На них возложили те же функции, а доходы они получали только от компании. В то же время работы были выполнены. Значит, компания вправе учесть вознаграждения. Часть полученной суммы ИП обналичивали и отдавали компании, а часть потратили сами — это и есть реальная плата за работу (постановление АС Уральского округа от 04.03.2024 по делу № А50-18677/2022) |
| **О вычетах НДС**  **Если контрагент не платит НДФЛ, это не влияет на вычеты НДС** | |
| Инспекция отказала компании в части вычетов НДС. Аргумент — партнеры формальные, компания использовала их для занижения налогов. Так, один из них вообще не перечислял зарплату сотрудникам. Налоговики из этого сделали вывод: у контрагента нет персонала, и он не мог выполнять работы для компании. Мол, даже если и привлекал людей, то делал это неофициально, а значит, уклонялся от уплаты НДФЛ. Недобросовестность контрагента очевидна. Компания подала иск | Судьи признали правоту компании. Она выбрала партнеров по итогам открытого конкурса. То, что компания знала об их якобы уходе от НДФЛ, инспекция не доказала. Да и само нарушение не опровергает выполнение работ, а лишь доказывает, что партнер привлекал подрядчиков. Это подтверждают показания свидетелей, расходы на спецодежду и инвентарь. А значит, работы реальны (постановление АС Поволжского округа от 17.04.2024 по делу № А65-22715/2023) |
| **О дроблении бизнеса**  **Схему дробления с участием ИП налоговики наверняка вычислят** | |
| ИФНС обвинила компанию на УСН в схеме дробления бизнеса с привлечением трех ИП — родственников руководителя. Чтобы не платить налог, компания использовала льготы, установленные для вновь зарегистрированных ИП на УСН. Они в течение первых двух лет могли применять нулевую ста вку налога. Так смена ИП каждые два года избавляла компанию от уплаты налога. Инспекция объединила бизнесы и доначислила компании налоги по общей системе, пени и штраф | Судьи приняли доводы налоговиков. Директор компании руководил у ИП всеми вопросами производства. У всех был один адрес. Выручку всех ИП регулировала компания — да так, чтобы не платить с нее налог. Для этого меняла документы с одного ИП на другого, что привело к нестыковкам в первичке, которые выявили проверяющие. А некоторые работники признались, что никогда не видели своих ИП ([постановление АС Поволжского округа от 03.04.2024 по делу № А49-4542/2023](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=98&npid=88526778)) |
| **О доказывании реальности сделок**  **Заключение о технологии производства может спасти компанию от недоимки** | |
| Компания приобретала металлопродукцию и изготавливала из нее медные гранулы. По итогам выездной проверки компании доначислили НДС и пени по одному из поставщиков. Налоговики признали его компанию техничкой. У него компания закупала кабель и перерабатывала его в медные гранулы. С приобретенного сырья заявляла вычеты НДС. ИФНС решила, что поставщик под видом кабельной продукции поставлял лом меди, который не облагается НДС. Компания обратилась в суд | Судьи поддержали компанию. Она настаивала на том, что сделать гранулу из лома меди невозможно. В качестве подтверждения этого факта представила протоколы испытаний и сертификаты соответствия медных гранул техническим условиям, а также заключение специалиста. В нем указано, что оборудование компании не позволяет производить медную гранулу из лома любого вида. Претензии ИФНС формальны ([постановление АС Уральского округа от 04.04.2024 по делу № А60-636/2022](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=98&npid=88544690)) |

Журнал «Главбух» №13, 2024 г.