**Вопрос:** О страховых взносах с выплат социального характера, подарков и единовременной материальной помощи работникам, а также выходных пособий при увольнении в связи с выходом на пенсию.

**Ответ:**

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ПИСЬМО**
**от 15 февраля 2021 г. N 03-15-06/10032**

Департамент налоговой политики рассмотрел обращение АО от 16.12.2020 по вопросам обложения страховыми взносами выплат социального характера, осуществляемых организацией своим работникам на основании трудового или коллективного договора, а также иного локального нормативного акта организации, и сообщает следующее.

1. Об обложении страховыми взносами различных выплат социального характера работникам

Подпунктом 1 пункта 1 статьи 420 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Налоговый кодекс) определено, что объектом обложения страховыми взносами для организаций признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования (за исключением вознаграждений, выплачиваемых лицам, указанным в подпункте 2 пункта 1 статьи 419 Налогового кодекса), в частности, в рамках трудовых отношений.

В соответствии с пунктом 1 статьи 421 Налогового кодекса база для исчисления страховых взносов для организаций определяется по истечении каждого календарного месяца как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных пунктом 1 статьи 420 Налогового кодекса, начисленных отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода нарастающим итогом, за исключением сумм, указанных в статье 422 Налогового кодекса.

Статьей 422 Налогового кодекса установлен исчерпывающий перечень сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами, для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

Социальные выплаты, производимые организацией в виде дотации на питание работникам, занятым на работах с вредными и тяжелыми условиями труда, а также работникам, занятым в многосменном режиме работы, в дни фактической занятости на работе, компенсации работникам за проезд к месту работы и обратно, разовой премии за участие в конкурсах профессионального мастерства, премии в связи с праздничными и юбилейными датами не поименованы в упомянутом перечне статьи 422 Налогового кодекса и, следовательно, подлежат обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке.

2. Об обложении страховыми взносами подарков работникам к профессиональному празднику День металлурга и к юбилейным датам

Пунктом 4 статьи 420 Налогового кодекса определено, что не признаются объектом обложения страховыми взносами выплаты и иные вознаграждения в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество (имущественные права).

Согласно пункту 1 статьи 572 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - Гражданский кодекс) по договору дарения одна сторона (даритель) безвозмездно передает или обязуется передать другой стороне (одаряемому) вещь в собственность либо имущественное право (требование) к себе или к третьему лицу либо освобождает или обязуется освободить ее от имущественной обязанности перед собой или перед третьим лицом.

Таким образом, в случае передачи подарков работнику по договору дарения у организации объекта обложения страховыми взносами на основании пункта 4 статьи 420 Налогового кодекса не возникает.

3. Об обложении страховыми взносами выходных пособий при увольнении по соглашению сторон работников, достигших пенсионного возраста и добросовестно отработавших на предприятии не менее 10 лет

Исходя из положений абзаца 6 подпункта 2 пункта 1 статьи 422 Налогового кодекса не подлежат обложению страховыми взносами для организаций все виды установленных законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных с увольнением работников, за исключением, в частности, суммы выплат в виде выходного пособия и среднего месячного заработка на период трудоустройства в части, превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка или шестикратный размер среднего месячного заработка для работников, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях.

Учитывая изложенное, компенсационные выплаты, связанные с увольнением работников, независимо от основания, по которому производится увольнение (в том числе выходные пособия при увольнении в связи с выходом на пенсию и т.д.), освобождаются от обложения страховыми взносами на основании вышеуказанных положений статьи 422 Налогового кодекса в сумме, не превышающей трехкратный размер среднего месячного заработка.

Суммы упомянутых выплат при увольнении, превышающие трехкратный размер среднего месячного заработка, подлежат обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке.

4. Об обложении страховыми взносами сумм материальной помощи

Согласно подпункту 3 пункта 1 статьи 422 Налогового кодекса не подлежат обложению страховыми взносами суммы единовременной материальной помощи, оказываемой плательщиками:

физическим лицам в связи со стихийным бедствием или другим чрезвычайным обстоятельством в целях возмещения причиненного им материального ущерба или вреда их здоровью, а также физическим лицам, пострадавшим от террористических актов на территории Российской Федерации;

работнику в связи со смертью члена (членов) его семьи;

работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении (удочерении)) ребенка, установлении опеки над ребенком, выплачиваемой в течение первого года после рождения (усыновления (удочерения)), установления опеки, но не более 50 000 рублей на каждого ребенка.

Суммы единовременной материальной помощи членам семьи в случае смерти работника, добросовестно отработавшего на предприятии не менее десяти лет, не облагаются страховыми взносами, учитывая положения пункта 1 статьи 420 Налогового кодекса о том, что с данными лицами у предприятия не имеется трудовых отношений.

Помимо вышеуказанных сумм единовременной материальной помощи, оказываемой плательщиками физическим лицам, не подлежат обложению страховым взносами суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, не превышающие 4 000 рублей на одного работника за расчетный период (подпункт 11 пункта 1 статьи 422 Налогового кодекса).

Таким образом, согласно подпункту 11 пункта 1 статьи 422 Налогового кодекса суммы единовременной материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, независимо от оснований (единовременная материальная помощь на обзаведение хозяйством работникам, принятым на работу в течение трех месяцев после увольнения с военной службы или окончания учебного заведения, на приобретение школьных принадлежностей одному из родителей детей-первоклассников) не подлежит обложению страховыми взносами в размере, не превышающем 4 000 рублей на одного работника за расчетный период (год).

Заместитель директора Департамента
В.А.ПРОКАЕВ

15.02.2021