



**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)**

ул. Ильинка, д. 9, Москва, 109097
телефон: +7 (495) 913-55-55, телсфакс: +7 (495) 625-08-89
minfin.gov.ru

10.04.2025 № 03-04-07/36075

На № _____

Федеральная налоговая служба

Департамент налоговой политики (далее – Департамент) рассмотрел письмо Федеральной налоговой службы от 13.02.2025 № БС-4-11/1432@ по вопросу налогообложения доходов физических лиц и сообщает следующее.

На основании абзаца первого пункта 6² статьи 210 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) налоговая база по налогу на доходы физических лиц, в отношении которой применяется налоговая ставка, предусмотренная пунктом 1² статьи 224 НК РФ, определяется по доходам в виде оплаты труда (денежного довольствия, денежного содержания), получаемой (получаемого) лицами, работающими (служащими) в районах Крайнего Севера, приравненных к ним местностях, других местностях (районах) с неблагоприятными (особыми) климатическими или экологическими условиями, в части, относящейся к установленным в соответствии с законодательством Российской Федерации районным коэффициентам к заработной плате (денежному довольствию, денежному содержанию) за работу (службу) в данных районах или местностях и процентным надбавкам к заработной плате (денежному довольствию, денежному содержанию) за работу (службу) в данных районах или местностях.

В соответствии со статьей 315 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) оплата труда в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях осуществляется с применением районных коэффициентов и процентных надбавок к заработной плате.

Таким образом, оплата труда в части, относящейся к указанным районным коэффициентам и процентным надбавкам к заработной плате, включается в налоговую базу по налогу на доходы физических лиц, в отношении которой применяется налоговая ставка, предусмотренная пунктом 1² статьи 224 НК РФ.

Согласно положениям статьи 139 ТК РФ для расчета средней заработной платы учитываются все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, применяемые у соответствующего работодателя независимо от источников этих выплат.

С учетом позиции Минтруда России (приложена), районные коэффициенты и процентные надбавки к заработной плате за работу в районах Крайнего Севера, приравненных к ним местностях, других местностях (районах) с неблагоприятными

(особыми) климатическими или экологическими условиями не начисляются на средний заработок.

В соответствии со статьей 129 ТК РФ заработная плата (оплата труда работника) – это 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).

Таким образом, если выплачиваемый гарантированный средний заработок не относится к заработной плате (оплате труда работника) и к такой выплате не применяются районные коэффициенты и процентные надбавки к заработной плате, то положения пункта 6² статьи 210 НК РФ, по мнению Департамента, не применяются к таким доходам.

Приложение: Письмо Минтруда России от 24.03.2025 № 14-1/10/В-5096 на 3 л. в 1 экз.

Директор Департамента

Д.В. Волков

