



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (МИНФИН РОССИИ)

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

17.06.2025 № 03-04-07/58993

Федеральная налоговая служба

На № _____

Департамент налоговой политики (далее – Департамент) рассмотрел письмо Федеральной налоговой службы от 28.04.2025 № БС-4-11/4301@ и в дополнение к письму Департамента от 10.04.2025 № 03-04-07/36075 по вопросу применения положений пункта 6² статьи 210 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) сообщает следующее.

Статьей 129 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) заработная плата (оплата труда работника) определена как 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).

С учетом позиции Минтруда России средний заработок, рассчитываемый для всех случаев, предусмотренных ТК РФ, не относится к заработной плате в определении статьи 129 ТК РФ. Как правило, средний заработок выплачивается работнику при предоставлении гарантий и компенсаций (статья 165 ТК РФ).

В этой связи, по мнению Департамента, в отношении выплат, рассчитанных на основании средней заработной платы (среднего заработка), не относящихся к заработной плате (оплате труда работника), и к которым не применяются установленные в соответствии с законодательством Российской Федерации районные коэффициенты к заработной плате (денежному довольствию, денежному содержанию) за работу (службу) в районах Крайнего Севера, приравненных к ним местностях, других местностях (районах) с неблагоприятными (особыми) климатическими или экологическими условиями и процентные надбавки к заработной плате (денежному довольствию, денежному содержанию) за работу (службу) в данных районах или местностях положения пункта 6² статьи 210 НК РФ не применяются.

Приложение: письмо Минтруда России от 21.05.2025 № 14-5/10/В-8650 на 3 л. в 1 экз.

Директор Департамента



ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП

Сертификат: 7B86FF82FFA244A1045440F84841B2D8
Владелец: Волков Данил Вертолиевич
Действителен с 29.10.2024 до 22.01.2026

Д.В. Волков



**МИНИСТЕРСТВО
ТРУДА И СОЦИАЛЬНОЙ
ЗАЩИТЫ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНТРУД РОССИИ)**

Минфин России

ЗАМЕСТИТЕЛЬ МИНИСТРА

улица Ильинка, 21, Москва, ГСП-4, 127994
тел.: 8 (495) 870-67-00, факс: 8 (495) 870-68-71
E-mail: mintrud@mintrud.gov.ru

21.05.2025 № 14-5/10/В-8650

№ 03-04-09/35689 от 10.04.2025

Минтруд России рассмотрел письмо Минфина России от 10 апреля 2025 г. № 03-04-09/35689 по вопросу возможности/невозможности отнесения среднего заработка, рассчитанного в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации (далее – ТК РФ), к заработной плате (оплате труда работника), и по компетенции сообщает.

Средний заработок, рассчитываемый для всех случаев, предусмотренных ТК РФ, не относится к заработной плате в определении статьи 129 ТК РФ.

Статьей 129 ТК РФ заработная плата (оплата труда работника) определена как 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).

Согласно статье 139 ТК РФ «Исчисление средней заработной платы» для всех случаев определения размера средней заработной платы (среднего заработка), предусмотренных ТК РФ, устанавливается единый порядок ее исчисления.

Как правило, средний заработок выплачивается работнику при предоставлении гарантий и компенсаций (статья 165 ТК РФ), например, при приеме на работу, переводе на другую работу, по оплате труда и других), в том числе:

- при направлении в служебные командировки;
- при исполнении государственных или общественных обязанностей;
- при совмещении работы с получением образования;
- при вынужденном прекращении работы не по вине работника;
- при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска;
- в некоторых случаях прекращения трудового договора;
- в связи с задержкой по вине работодателя выдачи трудовой книжки или предоставления сведений о трудовой деятельности при увольнении работника.

При этом, например, ряд выплат по среднему заработку прямо поименован как оплата труда:

статьей 155 ТК РФ «Оплата труда при невыполнении норм труда, неисполнении трудовых (должностных) обязанностей» предусмотрено, что при невыполнении норм труда, неисполнении трудовых (должностных) обязанностей по вине работодателя оплата труда производится в размере не ниже средней заработной платы работника, рассчитанной пропорционально фактически отработанному времени;

статьей 158 ТК РФ «Оплата труда при освоении новых производств (продукции)» предусмотрена возможность сохранения за работником его прежней заработной платы на период освоения нового производства (продукции).

При предоставлении гарантий и компенсаций соответствующие выплаты производятся за счет средств работодателя за исключением отдельных выплат при исполнении работником государственных или общественных обязанностей.

Суммы расходов на выплаты по среднему заработку относятся к расходам работодателя на оплату труда в полном размере.

Согласно Указаниям по заполнению формы федерального статистического наблюдения № П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников», утвержденным приказом Росстата от 16 декабря 2024 г. № 647, в фонд начисленной заработной платы работников списочного состава включается оплата за отработанное время и оплата за неотработанное время, к которой относится большинство выплат по среднему заработку. Такой подход применяется на протяжении многих лет и соответствует международным нормам.

Так, к оплате за неотработанное время относится:

оплата ежегодных основных и дополнительных отпусков, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

оплата дополнительных отпусков, предоставленных работникам в соответствии с коллективными договорами, соглашениями, трудовыми договорами;

оплата труда при сокращенной продолжительности работы работников в возрасте до восемнадцати лет, инвалидов I и II групп, женщин, работающих в сельской местности, женщин, работающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях;

оплата учебных отпусков, предоставленных работникам, обучающимся в образовательных организациях;

оплата работникам дней медицинского обследования, прохождения диспансеризации, сдачи крови и ее компонентов и предоставленных в связи с этим дней отдыха;

оплата времени простоя по вине работодателя, а также по причинам, не зависящим от работодателя и работника;

оплата за время приостановки работы из-за нарушения норм охраны труда не по вине работника;

оплата дней невыхода на работу по болезни за счет средств организации, не оформленных листками временной нетрудоспособности;

доплаты до среднего заработка, начисленные сверх сумм пособий по временной нетрудоспособности.

Обращаем внимание, что перечень выплат, относимых к оплате труда, может отличаться в зависимости от целей их учета.

Для целей налогообложения в расходы налогоплательщика на оплату труда включаются начисления, поименованные в статье 255 Налогового кодекса Российской

Федерации (далее – НК РФ). К указанным начислениям относится и средний заработок (подпункты 6–9, 13, 14, 19, 20 части второй статьи 255 НК РФ).

Для целей статистического наблюдения учитываются выплаты, перечисленные в Указаниях по заполнению формы федерального статистического наблюдения № П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников», утвержденных приказом Росстата от 16 декабря 2024 г. № 647.

Д.Н. Платыгин



ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат 00890AE48986BDB96E991668F966BB3234

Владелец **Платыгин Дмитрий Николаевич**

Действителен с 28.04.2025 по 22.07.2026