

Выплата зарплаты умершего сотрудника, матпомощи гражданской жене

В организации умер сотрудник, можем ли мы выплатить МП и з/п его гражданской жене? Если да, то какие налоги надо заплатить?

Статья 141 Трудового кодекса РФ определяет, что заработная плата, не полученная ко дню смерти работника, выдается членам его семьи или лицу, находившемуся на иждивении умершего на день его смерти. Таким образом, данная **статья** устанавливает два вида лиц, которые могут претендовать на получение заработной платы, не полученной ко дню смерти работника:

- 1) члены семьи;
- 2) лица, находившиеся на иждивении умершего.

К членам семьи в соответствии со **ст. 2** Семейного кодекса РФ относятся супруги, родители и дети (усыновители и усыновленные).

Гражданская жена к членам семьи не относится. Поэтому в данном случае она может претендовать на получение заработной платы покойного только в том случае, если на день смерти работника она находилась на его иждивении.

Если гражданская жена находилась у покойного на иждивении, ею должен быть доказан факт нахождения на иждивении. Факт нахождения на иждивении может доказываться различными способами (представление справок об инвалидности и (или) нетрудоспособности; об отсутствии трудоустройства и регистрации в качестве индивидуального предпринимателя; об отсутствии имущества, в том числе долей, в коммерческих организациях, по которому может быть получен доход, и др.). Гражданской женой могут быть также представлены доказательства того, что покойный оплачивал ее счета и производил покупки каких-либо вещей специально для нее.

Состоящими на иждивении наследодателя следует считать нетрудоспособных лиц, находившихся на полном содержании наследодателя или получавших от наследодателя такую помощь, которая была для них основным и постоянным источником средств к существованию (**п. 2** Постановления Пленума Верховного Суда СССР от 01.07.1966 N 6 "О судебной практике по делам о наследовании").

Статья 1183 Гражданского кодекса РФ закрепляет право на получение подлежавших выплате наследодателю, но не полученных им при жизни по какой-либо причине сумм заработной платы и приравненных к ней платежей, пенсий, стипендий, пособий по социальному страхованию, возмещения вреда, причиненного жизни или здоровью, алиментов и иных денежных сумм не просто за иждивенцами, а за нетрудоспособными иждивенцами.

Исходя из **ст. 1183** ГК РФ наследование невыплаченных сумм, предоставленных гражданину в качестве средств к существованию, осуществляется по особым правилам, определенным данной **статьей**. В данном случае не применяются общие положения об очередях наследования, установленные гражданским законодательством. Следовательно, если гражданская жена умершего работника находилась в день его смерти у него на иждивении, она может претендовать на получение его заработной платы (при отсутствии других лиц, претендующих на ее получение).

Выплаты и иные вознаграждения, начисляемые организацией в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений, признаются объектом обложения страховыми взносами на обязательное пенсионное страхование, на социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, а также на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (**пп. 1 п. 1 ст. 420 НК РФ, п. 1 ст. 20.1** Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" (далее - Закон N 125-ФЗ)).

Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами, перечислены в **ст. 422 НК РФ, ст. 20.2** Закона N 125-ФЗ. При этом указанными нормами не предусмотрено, что выплаты, осуществленные работодателем родственникам умершего работника на основании **ст. 141 ТК РФ** и **п. 1 ст. 1183 ГК РФ**, освобождаются от обложения страховыми взносами.

Вместе с тем согласно разъяснениям Минфина России выплаты, которые организация производит после смерти работника члену его семьи, не состоящему в трудовых отношениях с данной организацией, не подлежат обложению страховыми взносами (**Письмо** от 24.04.2017 N 03-15-06/24374).

По общему правилу доход работника в виде заработной платы и компенсации за неиспользованный отпуск является объектом налогообложения по НДФЛ и формирует налоговую базу по НДФЛ (**пп. 6 п. 1 ст. 208, п. 1 ст. 209, п. 1 ст. 210, п. 3 ст. 217 НК РФ**). Организация, выплачивающая доход, признается налоговым агентом по НДФЛ и обязана исчислить, удержать непосредственно из доходов физического лица при их фактической выплате и перечислить в бюджет соответствующую сумму НДФЛ (**п. п. 1, 2, 4 ст. 226 НК РФ**).

Обязанность по уплате налога прекращается со смертью физического лица (**пп. 3 п. 3 ст. 44 НК РФ**).

Таким образом, у организации не возникает обязанности налогового агента по удержанию НДФЛ с денежных средств, начисленных умершему работнику.

Доходы, полученные от гражданина в порядке наследования, не облагаются НДФЛ (за исключением вознаграждений, выплачиваемых наследникам (правопреемникам) авторов произведений науки, литературы, искусства, а также открытий, изобретений и промышленных образцов) (п. 18 ст. 217 НК РФ).

С учетом изложенного суммы заработной платы, начисленной за отработанное время, и компенсации за неиспользованный отпуск, выплачиваемые супруге умершего работника в связи с наследованием этих сумм, не подлежат обложению НДФЛ. Такие же разъяснения содержатся в [Письме](#) Минфина России от 24.04.2017 N 03-15-06/24374.

Матпомощь в связи со смертью работника не облагается НДФЛ в полной сумме, если она выплачена членам семьи работника. Матпомощь другим родственникам не облагается по [общим правилам](#) - в сумме, не превышающей 4 000 руб. за календарный год (п. п. 8, 28 ст. 217 НК РФ, ст. 2 СК РФ). Страховые взносы на матпомощь не начисляются, независимо от того, кому ее выплатили (п. 1 ст. 420 НК РФ, п. 1 ст. 20.1 Закона N 125-ФЗ).

Ответ подготовил:
Эксперт линии консультаций ООО НКФ «Дельта-информ Орешкина Галина
31 октября 2017 г.