

ПРОКУРАТУРА АМУРСКОЙ ОБЛАСТИ
«Правовое просвещение»

ПАМЯТКА

**О праве одного из родителей (опекуна, попечителя) на
предоставление работодателем дополнительных
оплачиваемых выходных дней ухода за детьми –
инвалидами, суммы оплаты которых
не облагаются налогом**

г. Благовещенск
2020 год

О праве одного из родителей (опекуна, попечителя) на предоставление работодателем дополнительных оплачиваемых выходных дней ухода за детьми – инвалидами, суммы оплаты которых не облагаются налогом

Согласно со ст. 262 Трудового кодекса РФ одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами по его письменному заявлению предоставляются четыре дополнительных оплачиваемых выходных дня в месяц, которые могут быть использованы одним из указанных лиц либо разделены ими между собой по их усмотрению.

Оплата каждого дополнительного выходного дня производится в размере среднего заработка и порядке, который устанавливается федеральными законами. Порядок предоставления указанных дополнительных оплачиваемых выходных дней определен Правительством Российской Федерации (постановление от 13.10.2014 № 1048).

Дополнительные выходные дни предоставляются одному из родителей (опекуну, попечителю) по его заявлению с оформлением приказом (распоряжением) работодателя.

Согласно ч. 3 Правил для предоставления дополнительных оплачиваемых выходных дней родитель представляет следующие документы либо их копии:

а) справка, подтверждающая факт установления инвалидности, выданная бюро (главным бюро, Федеральным бюро) медико-социальной экспертизы;

б) документы, подтверждающие место жительства (пребывания или фактического проживания) ребенка-инвалида;

в) свидетельство о рождении (усыновлении) ребенка либо документ, подтверждающий установление опеки, попечительства над ребенком-инвалидом;

г) справка с места работы другого родителя (опекуна, попечителя) о том, что на момент обращения дополнительные оплачиваемые выходные дни в этом же календарном месяце им не использованы или использованы частично, либо справка с места работы другого родителя (опекуна, попечителя) о том, что от этого родителя (опекуна, попечителя) не поступало заявления о предоставлении ему в этом же календарном месяце дополнительных оплачиваемых выходных дней (представляется в оригинале). Такая справка не требуется в случаях, указанных в пункте 5 указанных Правил.

Согласно п. 4 Правил документы, указанные в подпунктах «б» и «в» пункта 3 Правил, представляются один раз, а по п.п. «г» п. 3 – при каждом обращении с заявлением.

В случае, если один из родителей не состоит в трудовых отношениях либо является индивидуальным предпринимателем, адвокатом, нотариусом, занимающимся частной практикой, или иным лицом, занимающимся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой, членом зарегистрированных в установленном порядке семейных (родовых) общин коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации, родитель, состоящий в трудовых отношениях, представляет работодателю документы (их копии), подтверждающие указанные факты, при каждом обращении с заявлением.

Президиум Высшего Арбитражного Суда РФ в Постановлении от 08 июня 2010 г. №1798/10 оплату дополнительных выходных дней, предоставляемых для ухода за детьми-инвалидами, квалифицировал как «иные выплаты, осуществляемые в соответствии с действующим законодательством» (в контексте освобождения от обложения НДФЛ, предусмотренного [п. 1 ст. 217](#) НК РФ). При этом Президиум Высшего Арбитражного Суда РФ отметил, что оплата указанных дней носит характер государственной поддержки (поскольку направлена на компенсацию потерь заработка гражданам, имеющим детей-инвалидов и обязанным осуществлять за ними должный уход), имеет целью компенсацию или минимизацию последствий изменения материального и (или) социального положения работающих граждан и по своей природе не относится ни к вознаграждению за выполнение трудовых или иных обязанностей, ни к материальной выгоде. Таким образом, по мнению Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ, данный доход не облагается НДФЛ.

С момента принятия указанного Постановления Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ судебная практика единообразно восприняла такой подход (см., например: Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 06 сентября 2010 г. по делу № А45-15160/2009, Постановление ФАС Московского округа от 25 июля 2011 г. № КА-А40/7514-11 по делу N А40-52949/10-4-288 и др.).

Такую же позицию поддерживает ФНС России в некоторых актуальных письмах (например, Письмо от 09 августа 2011 г. № АС-4-3/12862@, п. 44 Письма от 12 августа 2011 г. № СА-4-7/13193@).

Минфин России в своих письмах, как правило, не соглашается по сути с приведенной правовой позицией Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ, однако «вынужденно» ее признает как позицию

высшей судебной инстанции (Письма Минфина России от 30 мая 2013 г. № 03-04-06/19680, от 22 июня 2015 г. № 03-04-05/36006, от 19 июля 2013 г. № 03-04-06/28330, от 03 августа 2015 г. № 03-04-05/44634, от 03 сентября 2015 г. № 03-04-06/50850 и др.).

Таким образом, учитывая наличие актуального решения высшей судебной инстанции, в котором сформулирована однозначная позиция о необложении НДФЛ выплачиваемого среднего заработка за дополнительные выходные дни для ухода за детьми-инвалидами (Постановление Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ от 08 июня 2010 г. №1798/10), подтверждение данной позиции в некоторых письмах ФНС России и «вынужденное» признание данной позиции в некоторых письмах Минфина России, считаем, работодатели, как налоговые агенты, вправе без существенных налоговых рисков придерживаться именно этого подхода. В противном случае спор подлежит рассмотрению в судебном порядке, судебная практика направлена на защиту прав граждан.

С 01.01.2020 вступил в силу п.78 ст. 217 Налогового кодекса РФ (Доходы, не подлежащие налогообложению) и распространяет свое действие начиная с налогового периода 2019 года. Таким образом, спорный вопрос окончательно разрешен в пользу граждан. Указанные доходы не облагаются налогом.

Прокуратура Амурской области