**Налог на доходы физических лиц.**

***Необходимо ли облагать НДФЛ и страховыми взносами сумму заработной платы, выплаченную за счет полученной субсидии в рамках поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, работающих в пострадавших отраслях?***

**Ответ:** Да, необходимо.

**Обоснование:** При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со [ст. 212](consultantplus://offline/ref=146D486F75D17D1F78D4A10079EE99D6EBA7F6C811ECBAC9CF578C07D77F1B0C7D9B041E15CE4D97084E6C8CD969615FC98F61EC641DA044G2v5B) Налогового кодекса РФ ([п. 1 ст. 210](consultantplus://offline/ref=146D486F75D17D1F78D4A10079EE99D6EBA7F6C811ECBAC9CF578C07D77F1B0C7D9B041E15CE4D950E4E6C8CD969615FC98F61EC641DA044G2v5B) НК РФ).

Объектом обложения страховыми взносами для плательщиков, указанных в [абз. 2](consultantplus://offline/ref=146D486F75D17D1F78D4A10079EE99D6EBA7F6C811ECBAC9CF578C07D77F1B0C7D9B041E16CC449202116999C8316E5ED49167F4781FA2G4v6B) и [3 пп. 1 п. 1 ст. 419](consultantplus://offline/ref=146D486F75D17D1F78D4A10079EE99D6EBA7F6C811ECBAC9CF578C07D77F1B0C7D9B041E16CC449302116999C8316E5ED49167F4781FA2G4v6B) НК РФ, если иное не предусмотрено [ст. 420](consultantplus://offline/ref=146D486F75D17D1F78D4A10079EE99D6EBA7F6C811ECBAC9CF578C07D77F1B0C7D9B041E16CC459502116999C8316E5ED49167F4781FA2G4v6B) НК РФ, 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 [пп. 2 п. 1 ст. 419](consultantplus://offline/ref=146D486F75D17D1F78D4A10079EE99D6EBA7F6C811ECBAC9CF578C07D77F1B0C7D9B041E11CF4C9502116999C8316E5ED49167F4781FA2G4v6B) НК РФ) ([п. 1 ст. 420](consultantplus://offline/ref=146D486F75D17D1F78D4A10079EE99D6EBA7F6C811ECBAC9CF578C07D77F1B0C7D9B041E16CC459602116999C8316E5ED49167F4781FA2G4v6B) НК РФ).

Субсидия в размере 12 130 руб. на одного работника, порядок выплаты которой приведен в [Правилах](consultantplus://offline/ref=146D486F75D17D1F78D4A10079EE99D6EBA7F7CA1AEBBAC9CF578C07D77F1B0C7D9B041E15CF4C94004E6C8CD969615FC98F61EC641DA044G2v5B) предоставления в 2020 году из федерального бюджета субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства, ведущим деятельность в отраслях российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 24.04.2020 N 576, предоставляется субъектам малого и среднего предпринимательства, осуществляющим деятельность в пострадавших отраслях.

Целью предоставления субсидий является частичная компенсация затрат получателей субсидии, связанных с осуществлением ими деятельности в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции, в том числе на сохранение занятости и оплаты труда своих работников в апреле и мае 2020 г.

Соответственно, при получении данной субсидии денежные средства переходят в собственность организации и распределяются на расходы для осуществления деятельности. Организация вправе их направить и на выплату заработной платы. Так как сумма, направленная на выплату зарплаты, не будет обладать особым статусом, соответственно, на сумму заработной платы, необходимо начислить страховые взносы и удержать НДФЛ при выплате.

Необходимо учесть, что полученная субсидия не учитывается ни в доходах, ни в расходах в целях налога на прибыль ([пп. 60 п. 1 ст. 251](consultantplus://offline/ref=146D486F75D17D1F78D4A10079EE99D6EBA7F6C811ECBAC9CF578C07D77F1B0C7D9B041E1DC94A9202116999C8316E5ED49167F4781FA2G4v6B), [п. 48.26 ст. 270](consultantplus://offline/ref=146D486F75D17D1F78D4A10079EE99D6EBA7F6C811ECBAC9CF578C07D77F1B0C7D9B041E1DC94B9502116999C8316E5ED49167F4781FA2G4v6B) НК РФ).

Доходы в виде субсидий, указанных в [пп. 60 п. 1 ст. 251](consultantplus://offline/ref=146D486F75D17D1F78D4A10079EE99D6EBA7F6C811ECBAC9CF578C07D77F1B0C7D9B041E1DC94A9202116999C8316E5ED49167F4781FA2G4v6B) НК РФ, не подлежат обложению НДФЛ ([п. 82 ст. 217](consultantplus://offline/ref=146D486F75D17D1F78D4A10079EE99D6EBA7F6C811ECBAC9CF578C07D77F1B0C7D9B041E1DC94A9102116999C8316E5ED49167F4781FA2G4v6B) НК РФ).

Поскольку в рассматриваемом случае работникам выплачивается заработная плата за счет средств субсидии, а не субсидия, полученные доходы подлежат обложению НДФЛ в общем порядке.