



КонсультантПлюс

Статья: Как оправдаться перед ИФНС при
выплате работникам зарплат ниже
среднеотраслевого уровня
(Кравченко И.В.)
("Главная книга", 2021, N 3)

Документ предоставлен **КонсультантПлюс**

www.consultant.ru

Дата сохранения: 27.04.2021

КАК ОПРАВДАТЬСЯ ПЕРЕД ИФНС ПРИ ВЫПЛАТЕ РАБОТНИКАМ ЗАРПЛАТ НИЖЕ СРЕДНЕОТРАСЛЕВОГО УРОВНЯ

Если налоговики заметят, что зарплата ваших работников ниже средней по отрасли (даже если ее уровень выше МРОТ), они попросят вас пояснить причины этого. Запрос проверяющих игнорировать не рекомендуем. Почему? Узнайте из статьи.

Почему лучше дать налоговикам то, что они хотят

Ответ прост - представление пояснений с указанием причин низкой среднемесячной зарплаты работников может уберечь вас от дальнейших неблагоприятных последствий. Такими последствиями могут быть:

- наложение штрафа в сумме 5 тыс. руб., если компания не представит пояснения в ответ на требование налогового органа в установленный срок [<1>](#). Если же запрос пришел в виде информационного письма, а не требования, то срок может быть нарушен и за это ничего не будет. Более того, вы можете на такое письмо вообще не отвечать. Но нужно понимать, что его направление - признак того, что налоговики подозревают вас в использовании серых схем выплаты зарплаты и, как следствие, в занижении базы по НДФЛ и страховым взносам. А значит, этим дело не кончится и у вас все равно могут начаться проблемы;

- вызов в инспекцию для дачи пояснений [<2>](#). До 6 июля 2020 г., если налоговики подозревали, что налогоплательщик занижает зарплату своим работникам, его приглашали на комиссию по легализации налоговой базы и базы по страховым взносам [<3>](#). Сейчас этот порядок уже не действует, правда, только на бумаге. Да и право вызывать плательщиков для дачи пояснений у налоговиков никто не отнимал. Поэтому объяснять в случае чего, почему указанный показатель не соответствует среднеотраслевому значению, все равно придется.

К слову, за неявку в ИФНС для дачи пояснений без уважительной причины директора могут оштрафовать на сумму от 2000 до 4000 руб. [<4>](#);

- включение в план выездных проверок. Выплата зарплаты ниже среднего уровня по видам экономической деятельности в регионе - один из критериев самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков. Налоговики используют его при планировании выездных проверок [<5>](#).

А вот доначислить НДФЛ и страховые взносы только по факту выплаты заработной платы ниже среднеотраслевого уровня налоговики не имеют права, что подтверждают и суды [<6>](#).

Обращаем ваше внимание, что обязанность работодателя выплачивать зарплату не менее средней по отрасли ни одним нормативным актом не установлена, то есть формально зарплата может недотягивать до средних значений. Но если у налоговиков возникнут вопросы, важно не игнорировать их, а грамотно аргументировать причины низкой зарплаты. Так вы сведете к минимуму вышеуказанные риски. Как это сделать? Сейчас расскажем.

[<1> п. 1 ст. 129.1 НК РФ.](#)

[<2> подп. 4 п. 1 ст. 31 НК РФ.](#)

[<3> Письмо](#) ФНС от 25.07.2017 N ЕД-4-15/14490@ (отменено [Письмом](#) ФНС от 07.07.2020 N БС-4-11/10881@).

[<4> ч. 1 ст. 19.4 КоАП РФ.](#)

[<5> п. 5 приложения N 2 к Приказу](#) ФНС от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@.

<6> [Постановление](#) ФАС МО от 02.06.2010 N КА-А40/5347-10.

Как составить пояснения в ИФНС по зарплате ниже среднеотраслевого показателя

Пояснения составляйте в произвольной форме. Нелишним будет приложить к ним и документы, подтверждающие указанные в пояснениях доводы и выводы. Но прежде разберитесь, действительно ли заработная плата не соответствует уровню средней по отрасли.

Справка

Среднемесячную зарплату в расчете на одного работника вашей компании налоговики могут узнать из формы 6-НДФЛ. Формула расчета такова:

Среднемесячная зарплата в расчете на одного работника	=	Сумма начисленного дохода	/	Количество физлиц, получивших доход	/	Число месяцев в отчетном периоде
---	---	---------------------------	---	-------------------------------------	---	----------------------------------

Далее полученное значение сравнивают со среднеотраслевым уровнем зарплат в регионе. Данные о нем проверяющие берут из открытых источников, например с сайта Росстата. Если результат сравнения оказывается не в пользу налогоплательщика, к нему появляются вопросы. Узнать, в зоне риска вы или нет, можно, воспользовавшись этим же алгоритмом.

Недотягивать до средних значений зарплата может по объективным причинам. Например, когда работники трудятся неполный рабочий день или когда берут отпуск за свой счет. Если это имело место, на это и указывайте. В таком случае может оказаться, что ваша компания на самом деле вписывается в общеотраслевые значения.

Общество с ограниченной ответственностью "Мозаика"
119034, г. Москва, пер. Языковский, д. 5, корп. 6
ОГРН 1177746580021, ИНН 7704423140, КПП 770401001
Тел.: + 7 (499) 123-45-67, e-mail: mozaika@mail.ru

Исх. N 20/11-5 от 20.11.2020

В ИФНС России N 4 по г. Москве

Пояснения о несоответствии заработной платы работников уровню средней заработной платы по отрасли

18 ноября 2020 г. ООО "Мозаика" получило из налоговой инспекции сообщение N 1234 от 17 ноября 2020 г. о том, что среднемесячная заработная плата в расчете на одного работника в нашей компании ниже уровня средней заработной платы по отрасли. В связи с получением указанного сообщения поясняем.

Из-за финансовых трудностей, вызванных пандемией COVID-19, ООО "Мозаика" пришлось перевести большую часть сотрудников на режим неполной рабочей недели (0,5 и 0,75 ставки). Вследствие неполной занятости сотрудников средняя заработная плата на одного сотрудника составила 50 365,36 руб., что действительно ниже среднеотраслевой заработной платы по ОКВЭД - 18 "Деятельность полиграфическая и копирование носителей информации" в г. Москве, которая составляет 76 510 руб. Однако в пересчете на полное рабочее время заработная плата в ООО "Мозаика" не только не ниже среднеотраслевой величины, а значительно превышает ее - 85 235,50 руб.

Ряду сотрудников по их желанию были предоставлены неоплачиваемые отпуска, что также сказалось на уровне среднемесячной заработной платы в расчете на одного работника.

Таким образом, заработная плата работников ООО "Мозаика" соответствует уровню средней заработной платы по отрасли.

Приложение:

- штатное расписание;
- копии приказов о переводе сотрудников на неполное рабочее время;
- копии заявлений работников, приказов о предоставлении отпуска за свой счет.

Генеральный директор

Вороновский

А.П. Вороновский

Бывает и так, что налоговики проводят сравнение не с той отраслью. Если они ошиблись, укажите в пояснениях верное значение среднемесячной зарплаты по отрасли и то, что ваши выплаты фактически его превышают.

Если выяснится, что заработная плата действительно ниже среднеотраслевых значений, то возможны два варианта развития событий.

Вариант 1. У компании нет возможности повышать зарплату. В таком случае пояснения можно обосновать особенными условиями, в которых работодатель ведет свою деятельность. Например, можно сослаться:

- на низкий объем выручки из-за падения спроса;
- на увеличение расходов;
- на снижение объемов производства;
- на наличие задолженностей (перед поставщиками, по кредитам и займам и т.п.);
- на тяжелое финансовое состояние, убытки.

Помочь могут любые доводы, подтверждающие, что вы не в состоянии платить своим работникам больше.

Средняя заработная плата работников ООО "Мальфа" по итогам III квартала 2020 г. составляет 40 536,52 руб., что действительно ниже среднеотраслевой заработной платы по ОКВЭД - 47 "Торговля розничная, кроме торговли автотранспортными средствами и мотоциклами" в г. Москве, которая составляет 76 430 руб. Такая разница в суммах объясняется следующими экономическими причинами.

В связи с падением спроса на продукцию из-за пандемии COVID-19 наша компания испытывает трудности со сбытом, что привело к снижению выручки в III квартале 2020 г. на 55% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. При этом у компании имеются задолженности перед контрагентами, на выплату которых направляется существенная часть выручки. Повышение зарплат работникам до среднеотраслевого значения приведет к росту расходов, что затруднит исполнение обязательств перед контрагентами в срок. За несвоевременный расчет по обязательствам на компанию будут наложены крупные штрафы, погашение которых отрицательно скажется на финансовом состоянии организации и выразится в получении убытка.

Таким образом, на текущий момент ООО "Мальфа" не имеет финансовой возможности увеличить заработную плату до среднеотраслевого уровня. При этом зарплата всех сотрудников компании превышает МРОТ для г. Москвы.

При улучшении финансового состояния компании фонд оплаты труда будет пересмотрен.

Вариант 2. У компании есть возможность повышать зарплату работникам. Если директор

согласится, можно повысить оплату до рекомендованной величины. В таком случае в пояснениях расскажите налоговикам о своих намерениях.

Средняя заработная плата работников ООО "Астра" составляет 65 125,50 руб., что действительно ниже средней заработной платы по отрасли (ОКВЭД - 86 "Деятельность в области здравоохранения") в г. Москве, которая составляет 86 280 руб.

Проанализировав финансовое состояние компании, мы приняли решение с 1 января 2021 г. произвести повышение заработной платы работникам в размере, позволяющем соответствовать среднеотраслевому уровню.

* * *

Таким образом, работодатель при выплате зарплаты работникам не обязан ориентироваться на среднеотраслевой уровень, чего не скажешь о МРОТ. Выплачивать сотрудникам зарплату (до вычета НДФЛ) надо не ниже <7>:

- федерального МРОТ - в тех субъектах РФ, где не установлена региональная "минималка" (к примеру, в Астраханской, Владимирской, Оренбургской областях).

К слову, с 1 января 2021 г. МРОТ вырос на 5,5% и теперь составляет 12 792 руб. <8>;

- минимальной зарплаты в субъекте РФ.

О том, как правильно сравнивать зарплату с уровнем МРОТ, можно прочитать в ГК, 2020, N 3, с. 63.

<7> ст. 133 ТК РФ.

<8> ст. 1 Закона от 19.06.2000 N 82-ФЗ.

И.В. Кравченко
Эксперт по бухгалтерскому учету
и налогообложению

Подписано в печать

22.01.2021