Организации могут оказывать материальную помощь работникам / бывшим работникам в связи со смертью их родственников, в том числе близких. Материальная помощь также может выплачиваться в связи со смертью работников / бывших работников их родным и близким. Предоставление организацией материальной помощи такого рода, как правило, оговаривается в ЛНПА (коллективном договоре, положении об оплате труда, положении об оказании материальной помощи, трудовом договоре). Для ее получения следует обратиться в организацию с соответствующим заявлением и документами, подтверждающими основания для ее выплаты (в случае необходимости).

При исчислении подоходного налога и страховых взносов в ФСЗН и Белгосстрах такая матпомощь может льготироваться. Применение льгот зависит от того, кем выплачивается помощь, кому и по случаю чьей смерти она выплачивается, кто относится к категории близких родственников.

Рассмотрим порядок исчисления «зарплатных» налогов и льготы, применяемые в различных ситуациях.

1. Материальная помощь в связи со смертью, оказываемая **работникам:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Характеристика матпомощи | Подоходный налог | Страховые взносы | | |
| в ФСЗН | | в Белгосстрах |
| в связи со смертью близких родственников: | | | | |
| по месту основной работы | не облагается  <\*> | | не начисляются <\*> | не начисляются <\*> |
| совместителю | не облагается в пределах 122 руб. <\*><\*> | |
| в связи со смертью родственников, не являющихся близкими: | | | | |
| по месту основной работы | не облагается в пределах 1847 руб. <\*> | начисляются <\*> | | начисляются <\*> |
| совместителю | не облагается в пределах 122 руб. <\*> |

2. Материальная помощь в связи со смертью, оказываемая **бывшим работникам:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Характеристика матпомощи | Подоходный налог | Страховые взносы | |
| в ФСЗН | в Белгосстрах |
| пенсионеру в связи со смертью близких родственников: | | | |
| по бывшему месту основной работы | не облагается <\*> | не начисляются, поскольку эти лица не подлежат страхованию <\*> | не начисляются, поскольку эти лица не подлежат страхованию <\*> |
| бывшему совместителю | не облагается в пределах 122 руб.<\*> |
| пенсионеру в связи со смертью родственников, не являющихся близкими: | | | |
| по бывшему месту основной работы | не облагается в пределах 1847 руб.<\*> | не начисляются, поскольку эти лица не подлежат страхованию <\*> | не начисляются, поскольку эти лица не подлежат страхованию <\*> |
| бывшему совместителю | не облагается в пределах 122 руб.<\*> |
| не пенсионеру в связи со смертью родственников, в том числе близких: | | | |
| по любому месту работы | не облагается в пределах 122 руб.<\*> | не начисляются, поскольку эти лица не подлежат страхованию <\*> | не начисляются, поскольку эти лица не подлежат страхованию <\*> |

3. Матпомощь, выплачиваемая **в связи со смертью работника / бывшего работника**:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Материальная помощь | Подоходный налог | Страховые взносы | |
| в ФСЗН | в Белгосстрах |
| в связи со смертью работника / бывшего работника — пенсионера: | | | |
| по месту основной работы / по бывшему месту основной работы: | | не начисляются, поскольку эти лица не подлежат страхованию <\*> | не начисляются, поскольку эти лица не подлежат страхованию <\*> |
| близким родственникам | не облагается <\*> |
| иным лицам | не облагается в пределах 122 руб.<\*> |
| совместителя / бывшего совместителя: | |
| любым лицам | не облагается в пределах 122 руб.<\*> |
| в связи со смертью бывшего работника — не пенсионера: | | | |
| по любому месту работы любым лицам | не облагается в пределах 122 руб.<\*> | не начисляются, поскольку эти лица не подлежат страхованию <\*> | не начисляются, поскольку эти лица не подлежат страхованию <\*> |

При применении указанных норм важно понимать, **кто относится к близким родственникам и тождественно ли это понятие для целей исчисления подоходного налога и страховых взносов в ФСЗН и Белгосстрах**.

Законодательство (трудовое, семейное, жилищное, гражданское, уголовное и др.) дает разные определения этого понятия.

Для целей исчисления подоходного налога понятие близкого родства устанавливает Налоговый кодекс — абз. 2 ч. 2 подп. 2.1 ст. 153 НК.

Для целей исчисления страховых взносов в законодательстве такого определения нет. При этом льгота по взносам в ФСЗН и Белгосстрах в отношении матпомощи работникам в связи со смертью их близких родственников установлена  
Перечнем N 115. Полномочия давать разъяснения по вопросам, связанным с применением этого Перечня, предоставлены ФСЗН <\*>. В частности, Письмом ФСЗН от 24.10.2014 N 08-07/3289 определено, кто относится к близким родственникам для целей применения п. 7 Перечня N 115. Этим разъяснением следует руководствоваться как при начислении взносов в ФСЗН, так и при начислении взносов в Белгосстрах.

Исходя из данных определений понятия «близкие родственники» для целей применения льгот по «зарплатным» налогам не совпадают:

[](https://ilex.by/wp-content/uploads/2018/07/shema-1.png)

[скачать схему](https://ilex.by/wp-content/uploads/2018/07/shema.pdf)

***На заметку****Для целей исчисления подоходного налога близкие родственники супругов (в том числе умерших) относятся к лицам, состоящим в отношениях свойства,  
а не близкого родства*<\*>*.*

Следует отметить, что для применения описанных выше льгот необходимы документы, подтверждающие право на них. Такими документами могут быть копия справки (свидетельства) о смерти, копии документов, подтверждающих близкое родство (свидетельства о браке, свидетельства о рождении и др.), копия трудовой книжки (выписка из приказа, подтверждающая увольнение) и др.

Рассмотрим, как вышеизложенное применяется на практических ситуациях.

***Ситуация 1.*** *Работнику по месту основной работы оказана материальная помощь в связи со смертью отца.  
Матпомощь подоходным налогом не облагается согласно подп. 1.8 ст. 163 НК.  
Взносы в ФСЗН и Белгосстрах не начисляются согласно п. 7 Перечня N 115.  
В целях применения этих норм отец — близкий родственник.*

***Ситуация 2.*** *Работнику по месту основной работы оказана материальная помощь в связи со смертью прадеда.  
В отношении данной помощи применяется льгота по подп. 1.8 ст. 163 НК, поскольку в целях применения этой нормы прадед является близким родственником.  
Взносы в ФСЗН и Белгосстрах следует начислять, поскольку в целях применения п. 7 Перечня N 115 прадед не является близким родственником.*

***Ситуация 3.*** *Работнику по месту основной работы оказана материальная помощь в связи со смертью родного брата его супруги.  
В отношении данной помощи льгота по подп. 1.8 ст. 163 НК не применяется, поскольку родной брат супруги в целях применения этой нормы не является близким родственником. Вместе с тем указанная матпомощь может быть освобождена от подоходного налога по подп. 1.19 ст. 163 НК (если этот доход в совокупности с иными социальными выплатами не превысил 1847 руб. в году).  
Взносы в ФСЗН и Белгосстрах не начисляются, поскольку родной брат супруги в целях применения п. 7 Перечня N 115 является близким родственником.*

***Ситуация 4.*** *Работнику по месту основной работы оказана материальная помощь в связи со смертью родной тети.  
В отношении данной помощи льгота по подп. 1.8 ст. 163 НК не применяется, поскольку родная тетя в целях применения этой нормы не является близким родственником. Вместе с тем указанная матпомощь может быть освобождена от подоходного налога по подп. 1.19 ст. 163 НК (если этот доход в совокупности с иными социальными выплатами не превысил 1847 руб. в году).  
Взносы в ФСЗН и Белгосстрах следует начислить, поскольку в целях применения п. 7 Перечня N 115 родная тетя не является близким родственником.*

***Ситуация 5.*** *Организация оказывает работнику-совместителю материальную помощь в связи со смертью ребенка.  
В отношении данной помощи льгота по подп. 1.8 ст. 163 НК не применяется, поскольку организация не является местом основной работы этого гражданина. В этом случае можно применить льготу по подп. 1.19 ст. 163 НК (в пределах 122 руб. в году с учетом иных социальных выплат).  
Взносы в ФСЗН и Белгосстрах не начисляются согласно п. 7 Перечня N 115.*

***Ситуация 6.*** *Организация оказывает бывшему работнику — пенсионеру материальную помощь в связи со смертью супруги. Эта организация — бывшее место его основной работы.  
В отношении данной помощи применяется льгота по подп. 1.8 ст. 163 НК, поскольку в целях применения этой нормы супруга является близким родственником.  
Взносы в ФСЗН и Белгосстрах не начисляются, поскольку этот гражданин не работает в организации.*

***Ситуация 7.*** *В связи со смертью работника его супруге выплачена материальная помощь. Организация являлась для работника местом основной работы.  
В отношении данной помощи применяется льгота по подп. 1.8 ст. 163 НК, поскольку в целях применения этой нормы супруга является близким родственником.  
Взносы в ФСЗН и Белгосстрах не начисляются, поскольку супруга работника не работает в организации и не подлежит указанным видам страхования.*

***Ситуация 8.*** *В связи со смертью работника-совместителя его отцу выплачена материальная помощь.  
В отношении данной помощи льгота по подп. 1.8 ст. 163 НК не применяется, поскольку организация не является местом основной работы этого гражданина. В этом случае можно применить льготу по подп. 1.19 ст. 163 НК (в пределах 122 руб. в году с учетом иных социальных выплат).  
Взносы в ФСЗН и Белгосстрах не начисляются, поскольку отец работника не работает в организации и не подлежит указанным видам страхования.*

***Ситуация 9.*** *В связи со смертью бывшего работника — пенсионера его дочери выплачена материальная помощь. Организация являлась для этого гражданина местом основной работы.  
В отношении данной помощи применяется льгота по подп. 1.8 ст. 163 НК, поскольку в целях применения этой нормы дочь является близким родственником.  
Взносы в ФСЗН и Белгосстрах не начисляются, поскольку дочь бывшего работника не работает в организации и не подлежит указанным видам страхования.*