

ОМСКИЙ ОБЛАСТНОЙ СУД
АПЕЛЛЯЦИОННОЕ ОПРЕДЕЛЕНИЕ
от 20 апреля 2022 г. по делу N 33-2429/2022, 2-5/2022

55RS0014-01-2021-001672-30

Председательствующий: Федоров К.Е.

Судебная коллегия по гражданским делам Омского областного суда в составе
председательствующего Магденко И.Ю.,
судей Беспятовой Н.Н., Сковрон Н.Л.,
при секретаре Б.,

рассмотрела в открытом судебном заседании дело по апелляционной жалобе Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России N 9 по Омской области на решение Калачинского городского суда Омской области от 7 февраля 2022 года, которым постановлено:

"Исковые требования М.Л.АА., М.Н. к Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России N 9 по Омской области о взыскании не полностью выплаченной компенсации в размере четырехмесячного денежного содержания и возврате излишне уплаченного налога на доходы физических лиц удовлетворить.

Взыскать с Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России N 9 по Омской области в пользу М.Л.АА. сумму не полностью выплаченной компенсации в размере четырехмесячного денежного содержания в размере 76754 рубля 23 копейки, излишне уплаченный налог на доходы физических лиц в размере 4 140 рублей, итого взыскать 80894 рубля 23 копейки.

Взыскать с Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России N 9 по Омской области в пользу М.Н. сумму не полностью выплаченной компенсации в размере четырехмесячного денежного содержания в размере 68592 рубля 95 копеек, излишне уплаченный налог на доходы физических лиц в размере 3 677 рублей, итого взыскать 72269 рублей 95 копеек".

Заслушав доклад судьи Беспятовой Н.Н., судебная коллегия

установила:

М.Л.АА. обратилась в суд с иском к Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы Росс N 9 по Омской области (далее также - Межрайонная ИФНС России N 9 по Омской области) о взыскании не полностью выплаченной компенсации в размере четырехмесячного денежного содержания и возврате излишне уплаченного налога на доходы физических лиц.

М.Н. обратилась в суд с иском к Межрайонной ИФНС России N 9 по Омской области о взыскании не полностью выплаченной компенсации в размере четырехмесячного денежного содержания и возврате излишне уплаченного налога на доходы физических лиц.

Определением суда от 17 декабря 2021 года гражданские дела по искам М.Л.АА., М.Н.

к Межрайонной ИФНС России N 9 по Омской области о взыскании не полностью выплаченной компенсации в размере четырехмесячного денежного содержания и возврате излишне уплаченного налога на доходы физических лиц были объединены в одно производство.

В обоснование исковых требований истцы указали, что М.Л.АА. с октября 2005 года по август 2021 года занимала различные должности в Межрайонной ИФНС России N <...> по Омской области, М.Н. с июля 2017 года по август 2021 года также занимала различные должности в Межрайонной ИФНС России N 1 по Омской области. В связи с реорганизацией инспекции они с 20.08.2021 были уволены в связи с сокращением по пункту 8.2 части 4.1 статьи 37 Федерального закона от 27 июля 2004 года N 79-ФЗ "О государственной гражданской службе Российской Федерации". При увольнении им была выплачена компенсация в размере четырехмесячного денежного содержания. При расчете инспекция руководствовалась Правилами исчисления денежного содержания федеральных государственных гражданских служащих, утвержденными постановлением Правительства от 6 сентября 2007 года N 562. В соответствии с данным постановлением учтены оклад, дополнительные выплаты, материальная помощь и единовременная выплата к отпуску, а также премии. При расчете инспекцией не были учтены выплаченные за 12 предыдущих месяцев средства ежеквартального материального стимулирования, носящего постоянный характер с 2007 года и полученное дополнительное материальное стимулирование сверх фонда оплаты труда за 2020-2021 годы. Это привело к занижению размера их месячного денежного содержания и, как следствие, к неверному определению суммы компенсации. В служебных контрактах прописано, что денежное содержание состоит из оклада, дополнительных выплат (оклада за классный чин, надбавки за выслугу лет, надбавки за особые условия, ежемесячного денежного поощрения), материальной помощи и единовременной выплаты к отпуску, премии за выполнение особо важных и сложных заданий, а также что производятся иные выплаты по федеральным законам и другим нормативным документам. Инспекцией не были применены нормы пункта 1 статьи 217 Налогового кодекса РФ при удержании налога на доходы физических лиц в части превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка работников. С четвертого денежного содержания НДФЛ удержан в полном объеме.

Уточнив исковые требования, просили взыскать с Межрайонной ИФНС России N 9 по Омской области в пользу <...> невыплаченную сумму компенсации при увольнении в размере 76754,23 руб., излишне удержанный НДФЛ в размере 4 140 руб., в пользу М.Н. - невыплаченную сумму компенсации при увольнении в размере 68592,95 руб., излишне удержанный НДФЛ в размере 3 677 руб.

В судебном заседании истцы М.Л.АА., М.Н. исковые требования поддержали, просили об их удовлетворении судом в полном объеме.

Представитель ответчика Межрайонной ИФНС России N 9 по Омской области С. в судебном заседании исковые требования не признал по основаниям, изложенным в письменном отзыве.

Представитель третьего лица УФНС России по Омской области И. в судебном заседании возражал против исковых требований.

Судом постановлено изложенное выше решение.

В апелляционной жалобе Межрайонная ИФНС России N 9 по Омской области просит решение суда отменить, принять по делу новое решение об отказе в удовлетворении исковых требований в полном объеме.

Указывает, что, производя выплаты истцам, инспекция руководствовалась нормами действующего законодательства. Размер премий за выполнение особо важных и сложных заданий при формировании фонда оплаты труда в расчете на год четко определен и исчисляется, исходя из размера должностного оклада, учитываемого при формировании

фонда оплаты труда гражданских служащих территориальных органов ФНС России, рассчитанного в соответствии с Методикой расчета фонда оплаты труда (в расчете на год) федеральных государственных гражданских служащих и работников, замещающих должности, не являющиеся должностями федеральной государственной гражданской службы, территориальных органов ФНС России, и предельной численности налогового органа. Материальное стимулирование не входит в состав денежного содержания гражданского служащего, относится к иным выплатам, предусмотренным частью 10 статьи 50 Федерального закона от 27 июля 2004 года N 79-ФЗ "О государственной гражданской службе Российской Федерации". В соответствии с Правилами исчисления денежного содержания федеральных государственных служащих, утвержденных постановлением Правительства РФ от 6 сентября 2007 года N 562, при исчислении денежного содержания, учету подлежат те выплаты, которые прямо предусмотрены в составе денежного содержания в соответствии с Федеральным законом N 79-ФЗ. Средства материального стимулирования в качестве самостоятельной выплаты указанными Правилами не предусмотрены. Средства материального стимулирования осуществляется сверх установленного Правительством РФ фонда оплаты труда федеральных государственных гражданских служащих территориальных органов ФНС России за счет дополнительных бюджетных ассигнований, предусмотренных ФНС в соответствующем году на материальное стимулирование федеральных государственных гражданских служащих территориальных органов ФНС России. Данные выплаты не носят системный характер и не являются гарантированными выплатами в структуре денежного содержания и осуществляются по отдельным локальным актам государственного органа, не в рамках премирования за выполнение особо важных и сложных заданий. Осуществляя выплаты истцам без учета сумм материального стимулирования, инспекция действовала строго в пределах своих полномочий, руководствуясь исключительно нормами действующего законодательства. Считает обжалуемое решение суда в части взыскания в пользу истцов удержанных инспекцией сумм налога на доходы физических лиц с четвертого денежного содержания подлежащим отмене, поскольку оно принято с нарушением норм материального права.

В возражениях на апелляционную жалобу истцы М.Л.АА., М.Н. просят оставить решение суда без изменения, ссылаясь на его законность и обоснованность. Считают, что оснований для удовлетворения апелляционной жалобы не имеется.

В отзыве на апелляционную жалобу третье лицо УФНС России по Омской области полагает доводы апелляционной жалобы обоснованными, считает возможным отменить решение суда.

Заслушав объяснения представителя Межрайонной ИФНС России по N 9 по Омской области С., поддержавшего доводы апелляционной жалобы, истцов М.Л.АА., М.Н., полагавших решение суда законным, обоснованным и не подлежащим отмене, представителя третьего лица УФНС России по Омской области Х., полагавшую доводы апелляционной жалобы обоснованными, изучив материалы гражданского дела, обсудив доводы апелляционной жалобы и возражений на нее, проверив законность и обоснованность решения суда в пределах доводов апелляционной жалобы, судебная коллегия приходит к следующему.

В соответствии со статьей 327? Гражданского процессуального кодекса РФ суд апелляционной инстанции рассматривает дело в пределах доводов, изложенных в апелляционной жалобе, представлении и возражениях относительно жалобы, представления.

Нарушений норм материального и процессуального права, являющихся в соответствии с положениями статьи 330 Гражданского процессуального кодекса РФ основанием для отмены (изменения) судебного постановления, судом первой инстанции не допущено.

Как установлено судом и следует из материалов дела, М.Л.АА. с 24 октября 2005 года

проходила государственную гражданскую службу в должности специалиста 1 разряда отдела финансового и общего обеспечения, с 10 января 2012 года - в должности ведущего специалиста-эксперта отдела общего обеспечения в Межрайонной ИФНС России N 1 по Омской области, которая впоследствии была реорганизована в Межрайонную ИФНС России N 9 по Омской области.

Приказом руководителя Межрайонной ИФНС России N 1 по Омской области от 11 августа 2021 года N <...> заключенный с М.Л.АА. служебный контракт был расторгнут 20 августа 2021 года, она освобождена от замещаемой должности государственной гражданской службы и уволена с государственной гражданской службы в связи с сокращением занимаемой ею должности (пункт 8.2 части 1 статьи 37 Федерального закона от 27 июля 2004 года N 79-ФЗ "О государственной гражданской службе Российской Федерации").

В связи с увольнением по данному основанию М.Л.АБ. выплачена компенсация, предусмотренная частью 3.1 статьи 37 Федерального закона от 27 июля 2004 года N 79-ФЗ "О государственной гражданской службе Российской Федерации", в размере четырехмесячного денежного содержания - 127398,20 руб., компенсация за неиспользованный отпуск в размере 19030,01 руб.

М.Н. с 26 июля 2017 года проходила государственную гражданскую службу в должности в должности ведущего специалиста-эксперта отдела общего обеспечения в Межрайонной ИФНС России N <...> по Омской области.

Приказом руководителя Межрайонной ИФНС России N 1 по Омской области от 11 августа 2021 года N <...> заключенный с М.Н. служебный контракт был расторгнут 20 августа 2021 года, она освобождена от замещаемой должности государственной гражданской службы и уволена с государственной гражданской службы в связи с сокращением занимаемой ею должности (пункт 8.2 части 1 статьи 37 Федерального закона от 27 июля 2004 года N 79-ФЗ "О государственной гражданской службе Российской Федерации").

В связи с увольнением по данному основанию М.Н. выплачена компенсация, предусмотренная частью 3.1 статьи 37 Федерального закона от 27 июля 2004 года N 79-ФЗ "О государственной гражданской службе Российской Федерации", в размере четырехмесячного денежного содержания - 113128,08 руб., компенсация за неиспользованный отпуск в размере 20472,44 руб.

При исчислении среднего заработка для выплаты М.Л.АА. и М.Н. указанных компенсаций ответчиком не были учтены суммы материального стимулирования, выплаченные истцу за счет дополнительных бюджетных ассигнований.

Указанное обстоятельство послужило основанием для обращения М.Л.АА. и М.Н. в суд с настоящим иском.

С 23 августа 2021 года Федеральной налоговой службой России утверждена новая структура Управления Федеральной налоговой службы России по Омской области, в соответствии с которой Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы N 1 по Омской области и Межрайонная Федеральная налоговая службы N 2 по Омской области присоединены к Инспекции Федеральной налоговой службы по Советскому административному округу г. Омска, которая переименована в Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы N 9 по Омской области (приказ Управления Федеральной налоговой службы России по Омской области от 19 мая 2021 года N 01-06/118).

Разрешая заявленные требования в части взыскания в пользу истцов недоначисленных им компенсационных выплат в связи с увольнением, суд первой инстанции исходил из того, что средства материального стимулирования федеральных государственных гражданских служащих входят в состав денежного содержания

гражданского служащего, являются дополнительной выплатой, осуществляемой за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета, направленных именно на оплату труда, в связи с чем подлежат учету при расчете среднего заработка государственного служащего для компенсации за неиспользованный отпуск, компенсации при увольнении в связи с сокращением.

Судебная коллегия считает возможным с такими выводами согласиться по следующим основаниям.

Правовые, организационные и финансово-экономические основы государственной гражданской службы Российской Федерации установлены Федеральным законом от 27 июля 2004 года N 79-ФЗ "О государственной гражданской службе Российской Федерации" (далее также - Федеральный закон от 27 июля 2004 года N 79-ФЗ).

Согласно пункту 4 части 1 статьи 14 Федерального закона от 27 июля 2004 года N 79-ФЗ гражданский служащий имеет право на оплату труда и другие выплаты в соответствии с данным федеральным законом, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и со служебным контрактом.

Частью 1 статьи 50 Федерального закона от 27 июля 2004 года N 79-ФЗ установлено, что оплата труда гражданского служащего производится в виде денежного содержания, являющегося основным средством его материального обеспечения и стимулирования профессиональной служебной деятельности по замещаемой должности гражданской службы.

Денежное содержание гражданского служащего состоит из месячного оклада гражданского служащего в соответствии с замещаемой им должностью гражданской службы и месячного оклада гражданского служащего в соответствии с присвоенным ему классным чином гражданской службы, которые составляют оклад месячного денежного содержания гражданского служащего, а также из ежемесячных и иных дополнительных выплат (часть 2 статьи 50 Федерального закона от 27 июля 2004 года N 79-ФЗ).

К дополнительным выплатам относятся: ежемесячная надбавка к должностному окладу за выслугу лет на гражданской службе; ежемесячная надбавка к должностному окладу за особые условия гражданской службы; ежемесячная процентная надбавка к должностному окладу за работу со сведениями, составляющими государственную тайну; премии за выполнение особо важных и сложных заданий, порядок выплаты которых определяется представителем нанимателя с учетом обеспечения задач и функций государственного органа, исполнения должностного регламента; ежемесячное денежное поощрение; единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска и материальная помощь, выплачиваемые за счет средств фонда оплаты труда гражданских служащих (часть 5 статьи 50 Федерального закона от 27 июля 2004 года N 79-ФЗ).

В соответствии с частью 10 статьи 50 Федерального закона от 27 июля 2004 года N 79-ФЗ гражданским служащим производятся другие выплаты, предусмотренные соответствующими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами.

Порядок исчисления денежного содержания федеральных государственных гражданских служащих, в том числе и для случаев увольнения с федеральной государственной гражданской службы в связи с реорганизацией или ликвидацией федерального государственного органа, изменением его структуры либо сокращением должностей федеральной государственной гражданской службы, а также на период нахождения гражданского служащего в ежегодном оплачиваемом отпуске, урегулирован специальным нормативным актом - Правилами исчисления денежного содержания федеральных государственных гражданских служащих, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 6 сентября 2007 года N 562 (далее - Правила).

Пунктом 2 Правил предусмотрено, что согласно частям 2 и 5 статьи 50 Федерального закона "О государственной гражданской службе Российской Федерации" денежное содержание гражданского служащего состоит из месячного оклада гражданского служащего в соответствии с замещаемой им должностью государственной гражданской службы Российской Федерации и месячного оклада гражданского служащего в соответствии с присвоенным ему классным чином гражданской службы, которые составляют оклад месячного денежного содержания гражданского служащего, а также дополнительных выплат, к которым относятся: а) ежемесячная надбавка к должностному окладу за выслугу лет на гражданской службе; б) ежемесячная надбавка к должностному окладу за особые условия гражданской службы; в) ежемесячная процентная надбавка к должностному окладу за работу со сведениями, составляющими государственную тайну; г) ежемесячное денежное поощрение; д) премии за выполнение особо важных и сложных заданий; е) материальная помощь, выплачиваемая за счет средств фонда оплаты труда гражданских служащих; ж) единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска.

Абзацем первым пункта 8 Правил, в частности, определено, что в случае, предусмотренном подпунктом "д" пункта 1 данных Правил (увольнение с федеральной государственной гражданской службы в связи с реорганизацией или ликвидацией федерального государственного органа, изменением его структуры либо сокращением должностей федеральной государственной гражданской службы), гражданскому служащему выплачивается компенсация в размере соответственно месячного денежного содержания за 4 месяца и месячного денежного содержания за 1 месяц.

Согласно абзацу второму пункта 8 Правил месячное денежное содержание исчисляется исходя из установленных гражданскому служащему на дату расторжения с ним служебного контракта размеров единого денежного вознаграждения или оклада денежного содержания и дополнительных выплат, предусмотренных подпунктами "а" - "г" пункта 2 Правил, а также 1/12 размера предусмотренных подпунктами "д" - "ж" пункта 2 Правил дополнительных выплат, фактически начисленных ему в течение 12 календарных месяцев, предшествующих дате расторжения служебного контракта.

В силу части 1 статьи 51 Федерального закона от 27 июля 2004 года N 79-ФЗ фонд оплаты труда федеральных гражданских служащих и фонд оплаты труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями федеральной гражданской службы, составляют фонд оплаты труда федеральных гражданских служащих и работников федерального государственного органа.

При формировании фонда оплаты труда федеральных гражданских служащих сверх суммы средств, направляемых для выплаты должностных окладов, предусматриваются следующие средства для выплаты (в расчете на год): 1) оклада за классный чин - в размере четырех должностных окладов; 2) ежемесячной надбавки к должностному окладу за выслугу лет на гражданской службе - в размере трех должностных окладов; 3) ежемесячной надбавки к должностному окладу за особые условия гражданской службы - в размере четырнадцати должностных окладов; 4) ежемесячной процентной надбавки к должностному окладу за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, - в размере полутора должностных окладов; 5) премий за выполнение особо важных и сложных заданий - в размере двух окладов денежного содержания; 6) ежемесячного денежного поощрения - в размере, который устанавливается для федеральных государственных органов дифференцированно указами Президента Российской Федерации; 7) единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска и материальной помощи - в размере трех окладов денежного содержания (часть 2 статьи 51 Федерального закона от 27 июля 2004 г. N 79-ФЗ).

В соответствии с частью 3 статьи 51 Федерального закона от 27 июля 2004 г. N 79-ФЗ фонд оплаты труда федеральных гражданских служащих отдельных федеральных государственных органов формируется за счет средств, предусмотренных частью 2 данной статьи, а также за счет средств: 1) на выплату районного коэффициента (коэффициента);

2) на выплату повышенного денежного содержания, размер которого устанавливается Президентом Российской Федерации; 3) на иные выплаты, предусмотренные федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Согласно части 6 статьи 51 Федерального закона от 27 июля 2004 года N 79-ФЗ порядок формирования фонда оплаты труда федеральных государственных гражданских служащих и работников федерального государственного органа устанавливается Президентом Российской Федерации по представлению Правительства Российской Федерации.

Пунктом 8 Указа Президента Российской Федерации от 25 июля 2006 г. N 763 "О денежном содержании федеральных государственных гражданских служащих" установлено, что фонд оплаты труда федеральных государственных гражданских служащих федерального государственного органа формируется за счет средств, направляемых для выплаты: а) должностных окладов; б) окладов за классный чин и дополнительных выплат; в) ежемесячного денежного поощрения (в расчете на год).

Фонд оплаты труда федеральных государственных гражданских служащих отдельных федеральных государственных органов формируется за счет средств, предусмотренных пунктом 8 этого указа, а также за счет средств, направляемых для выплаты: а) денежного вознаграждения, премий и денежных поощрений лицам, замещающим государственные должности Российской Федерации; б) районного коэффициента, коэффициента за работу в пустынных, безводных местностях, коэффициента за работу в высокогорных районах, процентной надбавки к заработной плате за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в южных районах Восточной Сибири и Дальнего Востока, - в размерах, определяемых с учетом размеров коэффициентов и процентных надбавок, установленных соответствующими нормативными правовыми актами Российской Федерации; в) повышенного денежного содержания, - в размерах, устанавливаемых Президентом Российской Федерации; г) других выплат, предусмотренных федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, - в размерах, определяемых с учетом размеров других выплат, установленных соответствующими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации (пункт 9 Указа Президента Российской Федерации от 25 июля 2006 г. N 763).

Из приведенных нормативных положений следует, что фонд оплаты труда федерального государственного гражданского служащего формируется за счет средств, предусмотренных в частях 2 и 3 статьи 51 Федерального закона от 27 июля 2004 года N 79-ФЗ, в том числе за счет средств на иные выплаты, предусмотренные федеральными законами и иными нормативно-правовыми актами, среди которых материальное стимулирование гражданских служащих.

Следовательно, к юридически значимым обстоятельствам по настоящему делу с учетом заявленных истцами требований о составе ее денежного содержания для исчисления выплат в связи с увольнением относится определение правовой природы произведенных ей налоговой инспекцией в течение 12 месяцев перед увольнением выплат в виде материального стимулирования.

Приведенная правовая позиция нашла отражение в определении судебной коллегии по гражданским делам Верховного Суда Российской Федерации от 22 июля 2019 года N 34-КГ19-4.

В соответствии с абзацем 8 подпункта "р" пункта 2 Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года N 601 "Об основных направлениях совершенствования системы государственного управления" Правительству Российской Федерации было поручено до 1 июля 2012 года представить в установленном порядке предложения по внедрению новых принципов кадровой политики в системе государственной гражданской службы, предусматривающие в том числе установление особого порядка оплаты труда

государственных гражданских служащих в зависимости от достижения показателей результативности профессиональной служебной деятельности, а также единого подхода к осуществлению выплаты государственным гражданским служащим премий за выполнение особо важных и сложных заданий по результатам работы.

Ответчиком в материалы дела представлены информационные письма ФНС России от 6 августа 2020 года, 12 апреля 2021 года, адресованные управлениям ФНС России по субъектам РФ, межрегиональным инспекциям ФНС (в целом аналогичного содержания), из которых следует, что в связи с принятием Правительством Российской Федерации решения о выделении дополнительных бюджетных ассигнований на материальное стимулирование федеральных государственных гражданских служащих федеральных государственных органов сверх установленных фондов оплаты труда Федеральная налоговая служба в пределах полномочий главного распорядителя бюджетных средств выделяет в распоряжение руководителей управлений ФНС России по субъектам Российской Федерации, начальников межрегиональных инспекций ФНС России дополнительные бюджетные ассигнования на материальное стимулирование федеральных государственных гражданских служащих территориальных органов ФНС России.

Руководителям управлений ФНС России по субъектам Российской Федерации, начальникам межрегиональных инспекций ФНС России предоставлено право принять решение о направлении указанных ассигнований на материальное стимулирование федеральных государственных гражданских служащих соответствующих аппаратов управлений ФНС России по субъектам Российской Федерации и нижестоящих налоговых органов, межрегиональных инспекций ФНС России за показатели эффективности профессиональной служебной деятельности федерального государственного гражданского служащего, личный вклад в обеспечение исполнения полномочий, возложенных на территориальные органы ФНС России, повышение эффективности налогового администрирования.

Указанная информация о дополнительных бюджетных ассигнованиях на материальное стимулирование федеральных государственных гражданских служащих территориальных органов ФНС России была доведена в свою очередь УФНС России по Омской области до сведения ИФНС России по административным округам г. Омска, межрайонных ИФНС России по Омской области, им поручено под персональную ответственность принять действенные меры по обеспечению их использования.

Комиссией ФНС России по оценке эффективности деятельности территориальных органов ФНС России ежеквартально утверждалось распределение бюджетных ассигнований, направленных на материальное стимулирование федеральных государственных гражданских служащих территориальных органов ФНС России сверх установленного фонда оплаты труда, в том числе федеральных государственных гражданских служащих аппаратов управлений ФНС России по субъектам РФ (приказы ФНС России о материальном стимулировании от 4 декабря 2020 года - за 3 квартал 2020 года, от 14 апреля 2021 года - за 4 квартал 2020 года).

Пунктом 4 названных приказов руководителям управлений ФНС России по субъектам РФ, начальникам межрегиональных инспекций ФНС России поручено рассмотреть и утвердить в установленном порядке решения Комиссий по оценке эффективности деятельности соответствующего налогового органа в пределах бюджетных ассигнований.

Во исполнение названных приказов Комиссией УФНС России по Омской области по оценке эффективности деятельности территориальных инспекций и аппарата Управления ФНС России по Омской области ежеквартально утверждались: общий рейтинговый бал территориальных инспекций УФНС России по Омской области; распределение средств материального стимулирования федеральных государственных гражданских служащих территориальных инспекций УФНС России по Омской области (приказы УФНС России по Омской области от 22 сентября 2020 года, от 8 декабря 2020 года, от 15 апреля 2021 года).

Начальникам территориальных инспекций УФНС России по Омской области также было поручено утвердить в установленном порядке решения Комиссий по оценке эффективности деятельности соответствующего налогового органа в пределах средств федерального бюджета, выделенных для материального стимулирования федеральных государственных гражданских служащих соответствующих территориальных инспекций (пункт 4 приказов УФНС России по Омской области).

Приказами Межрайонной ИФНС России N 1 по Омской области от 21 сентября 2020 года, 7 декабря 2020 года, 16 апреля 2021 года, 12 июля 2021 года утверждены соответствующие комиссии по оценке эффективности деятельности структурных подразделений Межрайонной ИФНС России N 1 по Омской области. Комиссиями принимались решения о распределении средств материального стимулирования между сотрудниками Межрайонной ИФНС России N 1 по Омской области.

Приказами Межрайонной ИФНС России N 1 по Омской области от 25 сентября 2020 года N <...>дсп, от 8 декабря 2020 года N <...>дсп, от 19 апреля 2021 года N <...>дсп, от 13 июля 2021 года N <...>дсп, во исполнение приказов УФНС России по Омской области установлены размеры стимулирования сотрудников за 2-4 кварталы 2020 года, 1 квартал 2021 года.

Во исполнение и на основании указанных выше правовых актов приказами Межрайонной ИФНС России N <...> по Омской области от 25 сентября 2020 N <...>дсп, от 23 ноября 2020 года N <...>дсп, от 22 декабря 2020 года N <...>, от 21 мая 2021 года N <...>, от 22 июня 2021 года N <...>, от 27 июля 2021 года N <...>дсп и осуществлялась выплата материального стимулирования федеральным государственным гражданским служащим Межрайонной ИФНС России N <...> по Омской области за показатели эффективности профессиональной служебной деятельности за 2020-2021 годы, в пределах ассигнований федерального бюджета, предусмотренных на выплату материального стимулирования государственных служащих.

Таким образом, Межрайонной ИФНС России N <...> по Омской области ежеквартально производила начисление гражданским служащим выплат стимулирующего характера (материальное стимулирование), в пределах выделенных им бюджетных ассигнований на указанные цели.

М.Л.АА. в течении 12 месяцев, предшествующих увольнению, было начислено в счет материального стимулирования: в сентябре 2020 года - 27000 руб. и 17547,55 руб., в ноябре 2020 года - 21699 руб., в декабре 2020 года - 21409,57 руб., в апреле 2021 года - 20974,54 руб., в мае 2021 года - 35000 руб., в июне 2021 года - 36000 руб., в июле 2021 года - 29850 руб. и 20782,01 руб.

М.Н. в течении 12 месяцев, предшествующих увольнению, было начислено в счет материального стимулирования: в сентябре 2020 года - 25000 руб. и 16067,96 руб., в ноябре 2020 года - 18824 руб., в декабре 2020 года - 19853,62 руб., в апреле 2021 года - 17948,13 руб., в мае 2021 года - 32000 руб., в июне 2021 года - 33000 руб., в июле 2021 года - 23000 руб. и 20103,14 руб.

Не свидетельствует об обратном и указание в приведенных выше информационных письмах ФНС России, адресованных управлениям ФНС по субъектам РФ, межрегиональным инспекциям ФНС России, на то, что бюджетные ассигнования на материальное стимулирование федеральных государственных гражданских служащих выделены сверх установленного фонда оплаты труда.

Как уже было указано выше, данные денежные средства поступают и направлены на оплату деятельности государственных гражданских служащих налоговой службы, которые получают их из фонда оплаты труда, а в соответствии с частью 3 статьи 51 Федерального закона от 27 июля 2004 года N 79-ФЗ фонд оплаты труда федеральных гражданских служащих отдельных федеральных государственных органов формируется в том числе за

счет средств на иные выплаты, предусмотренные федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Таким образом, материальное стимулирование федеральных государственных гражданских служащих осуществляется за счет денежных средств, имеющих целевой характер - повышение материальной мотивации гражданских служащих, увеличение объема выплат гражданским служащим, обусловленных реальной эффективностью их работы, то есть выделяемых Федеральной налоговой службой России именно на оплату труда, носят систематический характер и безусловно подлежат включению в состав денежного содержания гражданского служащего и учету при исчислении среднего заработка.

Указанный вывод в полном объеме согласуется с разъяснениями, содержащимися в письме Министерства финансов Российской Федерации от 15 июля 2014 года N <...>, в соответствии с которыми для исчисления денежного содержания (на период нахождения гражданского служащего в ежегодном оплачиваемом отпуске, для выплаты компенсации при увольнении с федеральной государственной гражданской службы в связи с реорганизацией или ликвидацией федерального государственного органа, изменением его структуры либо сокращением должностей федеральной государственной гражданской службы) в соответствии с пунктами 6 и 8 Правил исчисления размеров денежного содержания федеральных государственных гражданских служащих, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 6 сентября 2007 года N <...>, дополнительно к выплатам, которые входят в состав денежного содержания гражданских служащих, определенного статьей 50 Федерального закона от 27 июля 2004 года N 79-ФЗ, следует учитывать суммы средств, выплаченных гражданским служащим в виде материального стимулирования, осуществляемого за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета, предусмотренных постановлением Правительства Российской Федерации от 27 марта 2014 года N <...>.

Поскольку на Министерство финансов Российской Федерации как на федеральный орган исполнительной власти возложены функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию, в том числе в сфере бюджетной деятельности (пункты 1, 5.5 Положения о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 года N <...>), приведенные выше разъяснения необходимо учитывать при разрешении спора.

С учетом изложенного, доводы ответчика о том, что материальное стимулирование не входит в перечень основных и дополнительных выплат фонда оплаты труда федеральных гражданских служащих, как и в состав гарантированного им денежного содержания, основаны на ошибочном толковании приведенных им в обоснование данной позиции норм материального права и не могут являться основанием к отмене решения суда.

При этом порядок выплаты средств материального стимулирования в рамках иных выплат, не предусмотренных частями 2 и 5 статьи 50 Федерального закона "О государственной гражданской службе Российской Федерации" в составе денежного содержания гражданских служащих не согласуется с положениями указанных выше Правил, определяющими перечень выплат, учитываемых при исчислении денежного содержания гражданского служащего, в том числе на период нахождения в ежегодном оплачиваемом отпуске и в целях расчета компенсации при увольнении с гражданской службы в связи с сокращением должности гражданской службы или упразднении государственного органа, что, по мнению Минтруда России, не является обоснованным и создает условия для ущемления прав гражданских служащих соответствующих федеральных государственных органов.

Таким образом, судом первой инстанции обоснованно удовлетворены заявленные М.Л.АА., М.Л.АВ. исковые требования о взыскании в их пользу с Межрайонной ИФНС

России N 9 по Омской области недоначисленных компенсационных выплат в связи с увольнением.

Расчет взысканных судом первой инстанции в пользу истцов сумм компенсационных выплат судебной коллегией проверен и признан правильным, сторонами не обжалуется.

Разрешая заявленные истцами требования о взыскании с ответчика излишне удержанных сумм налога на доходы физических лиц, районный суд пришел к выводу о том, что законных оснований для удержания налога на доходы физических лиц с выплаченных истцам сумм компенсационных выплат при увольнении не имелось, а потому взыскал с ответчика в пользу истца М.Л.АА. излишне удержанную сумму НДФЛ в размере 4140 руб., в пользу истца М.Н. - излишне удержанную сумму НДФЛ в размере 3677 руб.

Оснований не согласиться с выводами суда первой инстанции в указанной части судебная коллегия не усматривает в силу следующего.

В соответствии с пунктом 8.2 части 1 статьи 37 Федерального закона от 27 июля 2004 года N 79-ФЗ служебный контракт может быть расторгнут представителем нанимателя, а гражданский служащий освобожден от замещаемой должности гражданской службы и уволен с гражданской службы в случае сокращения должностей гражданской службы в государственном органе.

В силу пункта 3.1 части 3 статьи 37 названного закона в случае расторжения служебного контракта по основаниям, предусмотренным пунктами 8.1 - 8.3 части 1 настоящей статьи, гражданскому служащему выплачивается компенсация в размере четырехмесячного денежного содержания. При этом выходное пособие не выплачивается.

Согласно абзацу седьмому пункта 1 статьи 217 Налогового кодекса РФ не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц, если иное не предусмотрено данным пунктом, все виды компенсационных выплат, установленных законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных, в частности, с увольнением работников, за исключением сумм выплат в виде выходного пособия, среднего месячного заработка на период трудоустройства, компенсации руководителю, заместителю руководителя и главному бухгалтеру организации в части, превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка или шестикратный размер среднего месячного заработка для работников, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях.

Исходя из вышеизложенного правового регулирования, компенсация в размере четырехмесячного денежного содержания, выплачиваемая государственным гражданским служащим в соответствии с Федеральным законом от 27 июля 2004 года N 79-ФЗ, не является выходным пособием и средним месячным заработком на период трудоустройства, а является отдельным видом компенсации, предусмотренной законодательством Российской Федерации.

В связи с этим, по смыслу приведенных норм права, ограничение не облагаемого НДФЛ размера выплат, установленное абзацем седьмым пункта 1 статьи 217 Налогового кодекса РФ для выходных пособий, применению к компенсации, производимой государственным гражданским служащим в соответствии с частью 3.1 статьи 37 Федерального закона от 27 июля 2004 года N 79-ФЗ в связи с расторжением служебного контракта по основаниям, предусмотренным пунктами 8.1 - 8.3 части 1 той же статьи, не подлежит.

Данная позиция подтверждается в письмах Министерства финансов Российской Федерации от 23 июля 2021 года N <...>, от 26 июля 2021 года N <...> и от 1 декабря 2021

года N <...>.

Поскольку с истцами М.Л.АА., М.Л.АВ. служебные контракты расторгнуты на основании пункта 8.2 части 1 статьи 37 Федерального закона от 27 июля 2004 года N 79-ФЗ, выплаченные им в связи с этим суммы компенсаций освобождаются от обложения налогом на доходы физических лиц в полном размере четырехмесячного денежного содержания.

В данной связи, доводы апелляционной жалобы ответчика о правомерном удержании инспекцией сумм налога на доходы физических лиц с четвертого денежного содержания, выплаченного истцам при увольнении с государственной гражданской службы, основаны на неверном толковании положений действующего законодательства, а потому признаются судом апелляционной инстанции несостоятельными.

На основании изложенного решение суда является законным и обоснованным, оснований для отмены судебного постановления не имеется.

Руководствуясь статьями 328, 329 Гражданского процессуального кодекса РФ, судебная коллегия

определила:

решение Калачинского городского суда Омской области от 7 февраля 2022 года оставить без изменения, апелляционную жалобу - без удовлетворения.

Председательствующий

Судьи

Мотивированное апелляционное определение изготовлено 27 апреля 2022 года.

Председательствующий
К.Е. ФЕДОРОВДЕЛОН

2-5/2022

55RS0014-01-2021-001672-30
