**По вопросу:** Сотрудница находится в отпуске по уходу за ребенком до 3х лет. В марте 2015 года, находясь в отпуске по уходу за ребенком, воспользовалась правом на льготный проезд к месту отдыха, не выходя в ежегодный оплачиваемый отпуск. Имеет ли она право сейчас снова использовать данную льготу, если продолжает находиться в отпуске по уходу за ребенком? Порядок компенсации проезда к месту отдыха регулируется коллективным договором.

**Сообщаем:** Оплата стоимости проезда к месту отдыха и обратно при нахождении лица в каком-либо другом виде отпуска, кроме ежегодного оплачиваемого отпуска, Трудовым [кодексом](consultantplus://offline/ref=02B5F99D5BDEDFAE53DC9E2B47F1ED3E5D62DB5171ABA5B5C1EE19B72Cn8nFH) РФ не предусмотрена. Однако вопрос об оплате дороги при использовании работником различных отпусков может быть решен в ваших внутренних документах по другому. У работодателей, не относящихся к бюджетной сфере, согласно [ч. 8 ст. 325](consultantplus://offline/ref=17A4BFCA030DE2C0E64FF4E19861BDCD97BEA760A1583A228A78C03E23173715F4B1B25542kAu8H) Кодекса (в ред. Федерального закона от 30.06.2006 N 90-ФЗ) размер, условия и порядок компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для указанной категории лиц устанавливаются коллективными договорами, локальными нормативными актами, принимаемыми с учетом мнения выборных органов первичных профсоюзных организаций, трудовыми договорами.

Источник:[*"Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с осуществлением гражданами трудовой деятельности в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях" (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 26.02.2014) (ред. от 26.04.2017) {КонсультантПлюс}*](consultantplus://offline/ref=02B5F99D5BDEDFAE53DC9E2B47F1ED3E5D62D45179A7A5B5C1EE19B72C8FB38C45D61AD3CD971EB8n5n3H), [*Статья: Оплачиваем северянам дорогу в отпуск (правила выплаты компенсации стоимости проезда в отпуск и обратно) (Шаповал Е.А.) ("Главная книга", 2016, N 15) {КонсультантПлюс}*](consultantplus://offline/ref=EE2A2EEEC4FB9E1B88E1573350E80ED3C8D5B19F11B2D7C2CEDDAE0A051641A5F6E7B8A4E245J8tEH), [*{Вопрос: О налогообложении НДФЛ компенсации стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно находящегося в отпуске по уходу за ребенком работника организации, расположенной в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях. (Письмо Минфина России от 04.09.2014 N 03-04-05/44270) {КонсультантПлюс}}*](consultantplus://offline/ref=75D04F09407219ABD6C3099A3A8812EED6AEE7C4D5CE8207AD2F0B4F47B2FE898CBB426F980FB8394D4Dr4zBK))

Для поиска информации по Вашему вопросу использовали символ «i» на полях к ст. 325 ТК РФ и ключевые слова в строке «поиск в списке»:

«отпуск по уходу за ребенком»

Важные моменты выделены цветом. Ответ подготовлен 18.07.2017 года.

Услуга оказывается в соответствии с регламентом Линии консультаций: <http://consultantugra.ru/klientam/goryachaya-liniya/reglament-linii-konsultacij/>

**==========================================================================================**

[*ст. 325, "Трудовой кодекс Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 01.07.2017) {КонсультантПлюс}*](consultantplus://offline/ref=72577D03438A490C6E51574915772C7410E99FA203FEDC7FB309688152EA12DB2B2252076B73w1x4H)

**Статья 325. Компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно**

(в ред. Федерального [закона](consultantplus://offline/ref=72577D03438A490C6E51574915772C7413EF94A607F8DC7FB309688152EA12DB2B2252076A761EA1wCxEH) от 30.06.2006 N 90-ФЗ)

Лица, работающие в организациях, расположенных в [районах Крайнего Севера](consultantplus://offline/ref=72577D03438A490C6E51574915772C7413EA91A300FADC7FB309688152EA12DB2B2252076A771DA5wCx6H) и приравненных к ним местностях, имеют право на оплату один раз в два года за счет средств работодателя стоимости проезда и провоза багажа в пределах территории Российской Федерации к месту использования отпуска и обратно. **Право на компенсацию указанных расходов возникает у работника *одновременно с правом на получение ежегодного оплачиваемого отпуска* за первый год работы в данной организации.**

**Размер, условия и порядок компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих** в государственных органах субъектов Российской Федерации, территориальных фондах обязательного медицинского страхования, государственных учреждениях субъектов Российской Федерации, [устанавливаются](consultantplus://offline/ref=72577D03438A490C6E51574915772C7410E897A705FEDC7FB309688152EA12DB2B2252076A771FA3wCx6H) нормативными правовыми актами органов государственной власти субъектов Российской Федерации, в органах местного самоуправления, муниципальных учреждениях, - нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, **у других работодателей, - коллективными договорами**, локальными нормативными актами, принимаемыми с учетом мнения выборных органов первичных профсоюзных организаций, трудовыми договорами.

[*"Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с осуществлением гражданами трудовой деятельности в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях" (утв.* ***Президиумом Верховного Суда РФ 26.02.2014)*** *(ред. от 26.04.2017) {КонсультантПлюс}*](consultantplus://offline/ref=02B5F99D5BDEDFAE53DC9E2B47F1ED3E5D62D45179A7A5B5C1EE19B72C8FB38C45D61AD3CD971EB8n5n3H)

Исходя из содержания [ч. 1 ст. 325](consultantplus://offline/ref=02B5F99D5BDEDFAE53DC9E2B47F1ED3E5D62DB5171ABA5B5C1EE19B72C8FB38C45D61AD3CC92n1nCH) ТК РФ суды правильно приходят к выводу, что **компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно выплачивается работнику при *условии предоставления ему оплачиваемого ежегодного отпуска.***

Северодвинским городским судом разрешен спор по иску К. к 132 базе комплексного обеспечения сил Северного флота в пунктах базирования в лице 5 филиала - войсковой части 77360-5 о взыскании расходов на оплату проезда к месту использования отпуска, компенсации за задержку оплаты указанных расходов, компенсации морального вреда истцу было отказано в удовлетворении требований.

При разрешении спора суд установил, что **истец в период нахождения в отпуске по уходу за ребенком находилась на отдыхе с несовершеннолетним ребенком в г. Актюбинске (Казахстан), в связи с чем просила оплатить расходы на оплату стоимости проезда.**

Суд в удовлетворении иска отказал, поскольку ***оплата стоимости проезда к месту отдыха и обратно при нахождении лица в каком-либо другом виде отпуска, кроме ежегодного оплачиваемого отпуска, Трудовым*** [***кодексом***](consultantplus://offline/ref=02B5F99D5BDEDFAE53DC9E2B47F1ED3E5D62DB5171ABA5B5C1EE19B72Cn8nFH) ***РФ не предусмотрена***. Исходя из [ст. ст. 114](consultantplus://offline/ref=02B5F99D5BDEDFAE53DC9E2B47F1ED3E5D62DB5171ABA5B5C1EE19B72C8FB38C45D61AD3CD9714BBn5n3H), [256](consultantplus://offline/ref=02B5F99D5BDEDFAE53DC9E2B47F1ED3E5D62DB5171ABA5B5C1EE19B72C8FB38C45D61AD3CD961ABAn5n1H) ТК **РФ отпуск по уходу за ребенком не является ежегодным оплачиваемым отпуском, в связи с чем суд пришел к выводу, что истец не имеет права на оплату проезда** к месту отдыха с учетом ребенка в период нахождения в отпуске по уходу за ребенком, в том числе указав и на пропуск истцом срока на обращение в суд (по материалам обобщения судебной практики Архангельского областного суда).

Документ предоставлен [КонсультантПлюс](http://www.consultant.ru)

**Вопрос: О налогообложении НДФЛ компенсации стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно находящегося в отпуске по уходу за ребенком работника организации, расположенной в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях.**

**Ответ:**

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ПИСЬМО**

**от 4 сентября 2014 г. N 03-04-05/44270**

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел обращение по вопросу налогообложения дохода в виде компенсации расходов стоимости проезда и провоза багажа при использовании ежегодного оплачиваемого отпуска и в соответствии со [статьей 34.2](consultantplus://offline/ref=464D12A33D31D67443C05986E74BC6608C7CC28C72DF4B3CEE652D34F97E809F14EF03D54ED7879Eb9m2H) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) разъясняет следующее.

В соответствии с [пунктом 1 статьи 210](consultantplus://offline/ref=464D12A33D31D67443C05986E74BC6608C7CC08575DB4B3CEE652D34F97E809F14EF03D54ED78596b9m7H) Кодекса при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц 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.

Согласно [статье 325](consultantplus://offline/ref=464D12A33D31D67443C05986E74BC6608C7CC28C71D14B3CEE652D34F97E809F14EF03D64ED6b8m5H) Трудового кодекса Российской Федерации (далее - Трудовой кодекс) лица, работающие в организациях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, имеют право на оплату один раз в два года за счет средств работодателя стоимости проезда и провоза багажа в пределах территории Российской Федерации к месту использования отпуска и обратно. Право на компенсацию указанных расходов возникает у работника одновременно с правом на получение ежегодного оплачиваемого отпуска за первый год работы в данной организации.

Из положений [статьи 325](consultantplus://offline/ref=464D12A33D31D67443C05986E74BC6608C7CC28C71D14B3CEE652D34F97E809F14EF03D54FD2b8mDH) Трудового кодекса следует, что **право на компенсацию расходов стоимости проезда** и провоза багажа в пределах территории Российской Федерации к месту использования отпуска и обратно **имеется у работников только при использовании ежегодного оплачиваемого отпуска. Право на получение указанной компенсации в случае нахождения работника в каком-либо другом виде отпуска, *кроме ежегодного оплачиваемого, в том числе в отпуске по уходу за ребенком, Трудовым*** [***кодексом***](consultantplus://offline/ref=464D12A33D31D67443C05986E74BC6608C7CC28C71D14B3CEE652D34F9b7mEH) ***не предусмотрено.***

Исходя из вышеизложенного сумма компенсации работнику, находящемуся в отпуске по уходу за ребенком, расходов, связанных с оплатой стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, ***подлежит обложению налогом на доходы физических лиц на общих основаниях.***

Заместитель директора Департамента налоговой

и таможенно-тарифной политики Р.А.СААКЯН

04.09.2014

Документ предоставлен [КонсультантПлюс](http://www.consultant.ru)

**Вопрос: О компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно в отношении женщин, находящихся в отпуске по уходу за ребенком.**

Ответ:

**МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ И СОЦИАЛЬНОГО РАЗВИТИЯ**

**РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ПИСЬМО от 15 февраля 2010 г. N 217-13**

Департамент анализа и прогноза развития здравоохранения и социально-трудовой сферы рассмотрел письмо о компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно в соответствии со [ст. 325](consultantplus://offline/ref=17A4BFCA030DE2C0E64FF4E19861BDCD97BEA760A1583A228A78C03E23173715F4B1B25543kAu6H) Трудового кодекса Российской Федерации в отношении женщин, находящихся в отпуске по уходу за ребенком, и сообщает.

В соответствии с [ч. 1 ст. 325](consultantplus://offline/ref=17A4BFCA030DE2C0E64FF4E19861BDCD97BEA760A1583A228A78C03E23173715F4B1B25542kAuFH) Трудового кодекса Российской Федерации лица, работающие в организациях, финансируемых из федерального бюджета, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, имеют право на оплачиваемый один раз в два года за счет средств работодателя (организации, финансируемой из федерального бюджета) проезд к месту использования отпуска в пределах территории Российской Федерации и обратно любым видом транспорта, в том числе личным (за исключением такси), а также на оплату стоимости провоза багажа весом до 30 килограммов.

В соответствии с [п. 3](consultantplus://offline/ref=17A4BFCA030DE2C0E64FF4E19861BDCD96B7A961A2583A228A78C03E23173715F4B1B25447AF7FkEu3H) Постановления Правительства Российской Федерации от 12.06.2008 N 455, принятого в целях реализации [ч. 5 ст. 325](consultantplus://offline/ref=17A4BFCA030DE2C0E64FF4E19861BDCD97BEA760A1583A228A78C03E23173715F4B1B25542kAuBH) Кодекса, Министерству здравоохранения и социального развития Российской Федерации предоставлено право давать разъяснения по вопросам, связанным с применением [Правил](consultantplus://offline/ref=17A4BFCA030DE2C0E64FF4E19861BDCD96B7A961A2583A228A78C03E23173715F4B1B25447AF7EkEu4H) компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в организациях, финансируемых из федерального бюджета, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членов их семей, утвержденных данным Постановлением.

В соответствии с [п. 4](consultantplus://offline/ref=17A4BFCA030DE2C0E64FF4E19861BDCD96B7A961A2583A228A78C03E23173715F4B1B25447AF7EkEu1H) вышеназванных Правил право на компенсацию расходов за первый и второй годы работы возникает у работника организации одновременно с правом на получение ежегодного оплачиваемого отпуска за первый год работы. В дальнейшем у работника организации возникает право на компенсацию расходов за третий и четвертый годы непрерывной работы в данной организации - начиная с третьего года работы, за пятый и шестой годы - начиная с пятого года работы и т.д.

В стаж работы, дающий право работнику на компенсацию расходов, включается время работы в данной организации и иные периоды, которые учитываются в соответствии со [ст. 121](consultantplus://offline/ref=17A4BFCA030DE2C0E64FF4E19861BDCD97BEA760A1583A228A78C03E23173715F4B1B555k4u2H) Трудового кодекса Российской Федерации в целях предоставления ежегодного оплачиваемого отпуска.

Таким образом, исходя из положений [ч. 2 ст. 121](consultantplus://offline/ref=17A4BFCA030DE2C0E64FF4E19861BDCD97BEA760A1583A228A78C03E23173715F4B1B25447A77DkEuCH) Трудового кодекса Российской Федерации время отпуска по уходу за ребенком до достижения им установленного законом возраста в стаж работы, дающей право на оплату проезда к месту использования отпуска и обратно, не включается.

Как следует из положений [ст. 325](consultantplus://offline/ref=17A4BFCA030DE2C0E64FF4E19861BDCD97BEA760A1583A228A78C03E23173715F4B1B25543kAu6H) Трудового кодекса Российской Федерации, компенсация расходов производится при использовании работником ежегодного оплачиваемого отпуска.

В соответствии со [ст. 260](consultantplus://offline/ref=17A4BFCA030DE2C0E64FF4E19861BDCD97BEA760A1583A228A78C03E23173715F4B1B25441kAuDH) Трудового кодекса Российской Федерации перед отпуском по беременности и родам или непосредственно после него либо по окончании отпуска по уходу за ребенком женщине по ее желанию предоставляется ежегодный оплачиваемый отпуск независимо от стажа работы у данного работодателя.

Учитывая изложенное, по нашему мнению, **женщина, работающая в организации, финансируемой из федерального бюджета, имеющая право на оплату проезда к месту отдыха и обратно за предыдущий период, может им воспользоваться в дальнейшем *только при предоставлении очередного оплачиваемого отпуска.***

***Что касается лиц, работающих у работодателей, не относящихся к бюджетной сфере***, то согласно [ч. 8 ст. 325](consultantplus://offline/ref=17A4BFCA030DE2C0E64FF4E19861BDCD97BEA760A1583A228A78C03E23173715F4B1B25542kAu8H) Кодекса (в ред. Федерального закона от 30.06.2006 N 90-ФЗ) **размер, условия и порядок компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для указанной категории лиц устанавливаются коллективными договорами,** локальными нормативными актами, принимаемыми с учетом мнения выборных органов первичных профсоюзных организаций, трудовыми договорами.

Заместитель директора Департамента анализа и прогноза

здравоохранения и социально-трудовой сферы М.В.СУСЛОВА

15.02.2010

[*Путеводитель по кадровым вопросам. Ежегодный основной оплачиваемый отпуск {КонсультантПлюс}*](consultantplus://offline/ref=591B5019FBD1094384EBB8374ECC5E239912628E1E4AAC005077537C48BBB5B07D2A75E6e1p5H)

**1.8. Как оплачиваются проезд к месту отпуска и провоз багажа работающим на Крайнем Севере и в приравненных к нему местностях**

Работодатель обязан один раз в два года компенсировать лицам, работающим в организациях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, стоимость оплаты проезда и провоза багажа в пределах территории России к месту использования отпуска и обратно ([ч. 1 ст. 325](consultantplus://offline/ref=591B5019FBD1094384EBA43D4FCC5E239A1660D9431AAA570F27552908FBB3E53E6E7BE01C07e3p1H) ТК РФ, [ст. 33](consultantplus://offline/ref=591B5019FBD1094384EBA43D4FCC5E2399106ADC411BAA570F27552908FBB3E53E6E7BE4e1p4H) Закона РФ от 19.02.1993 N 4520-1). Указанные расходы компенсируются работнику только по основному месту работы ([ч. 1 ст. 287](consultantplus://offline/ref=591B5019FBD1094384EBA43D4FCC5E239A1660D9431AAA570F27552908FBB3E53E6E7BE31500e3p1H) ТК РФ).

**Право на компенсацию таких расходов возникает у работника одновременно с правом на получение ежегодного оплачиваемого отпуска** за первый год работы в данной организации, т.е. по истечении шести месяцев непрерывной работы в ней ([ч. 2 ст. 122](consultantplus://offline/ref=591B5019FBD1094384EBA43D4FCC5E239A1660D9431AAA570F27552908FBB3E53E6E7BE41Ee0p5H), [ч. 1 ст. 325](consultantplus://offline/ref=591B5019FBD1094384EBA43D4FCC5E239A1660D9431AAA570F27552908FBB3E53E6E7BE01C07e3p1H) ТК РФ).

**Размер, условия и порядок компенсации** работникам расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно различаются в зависимости от категории работодателей и **устанавливаются следующими документами:**

- нормативными правовыми актами Правительства РФ - если работодателем является федеральный государственный орган или учреждение, а также государственный внебюджетный фонд РФ ([ч. 5 ст. 325](consultantplus://offline/ref=140982AEF16FBEF55F6819DF05B5A1E228B56AD113DBD9EEA1C88BE162087EDF3E4C5256847FgAA5I) ТК РФ). В частности, нормативным правовым актом, регулирующим порядок, размер и условия компенсации расходов в данном случае, является [Постановление](consultantplus://offline/ref=140982AEF16FBEF55F6819DF05B5A1E22BBD66D115D9D9EEA1C88BE162g0A8I) Правительства РФ от 12.06.2008 N 455;

- нормативными правовыми актами органов государственной власти субъектов РФ - если работодателем является государственный орган субъекта РФ, территориальный фонд обязательного медицинского страхования или государственное учреждение субъекта РФ ([ч. 8 ст. 325](consultantplus://offline/ref=140982AEF16FBEF55F6819DF05B5A1E228B56AD113DBD9EEA1C88BE162087EDF3E4C5256847FgAA7I) ТК РФ);

- нормативными правовыми актами органов местного самоуправления - если работодателем является орган местного самоуправления или муниципальное учреждение ([ч. 8 ст. 325](consultantplus://offline/ref=140982AEF16FBEF55F6819DF05B5A1E228B56AD113DBD9EEA1C88BE162087EDF3E4C5256847FgAA7I) ТК РФ);

- **коллективными договорами,** локальными нормативными актами, принимаемыми с учетом мнения выборных органов первичных профсоюзных организаций, трудовыми договорами - **у других работодателей**. Это следует из [ч. 8 ст. 325](consultantplus://offline/ref=591B5019FBD1094384EBA43D4FCC5E239A1660D9431AAA570F27552908FBB3E53E6E7BE01C07e3p6H) ТК РФ. Верховный Суд РФ в том числе с учетом выводов, содержащихся в [Постановлении](consultantplus://offline/ref=591B5019FBD1094384EBA43D4FCC5E2399156FD84B1EAA570F27552908eFpBH) Конституционного Суда РФ от 09.02.2012 N 2-П, отметил, что данные **работодатели вправе установить в коллективном договоре,** локальном нормативном акте или трудовом договоре размер, **условия и порядок предоставления работникам указанной компенсации в объеме, *отличном* от предусмотренного в соответствующих нормативных правовых актах для лиц, работающих у перечисленных выше работодателей.** При этом необходимо учитывать целевое назначение такой компенсации - **максимальное обеспечение возможности выезда работника за пределы районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей для отдыха и оздоровления** ([Обзор](consultantplus://offline/ref=591B5019FBD1094384EBA43D4FCC5E239A1768DC451AAA570F27552908FBB3E53E6E7BE31C0732AFe4p6H) судебной практики Верховного Суда Российской Федерации N 2 (2016), утвержденный Президиумом Верховного Суда РФ 06.07.2016).

[*Статья: Все о расчетах с северянами (Прыжицкий А.) ("Налоговый учет для бухгалтера", 2017, N 1) {КонсультантПлюс}*](consultantplus://offline/ref=70B168FFC7F6F1361BDBEFFD7DD6345F38C0AEFDA7BC40582A9687E7AAB9C640C998F4F47F584847k3v5G)

Учтите, что [**ТК**](consultantplus://offline/ref=70B168FFC7F6F1361BDBF3FE63D6345F38C2AFF6A4B440582A9687E7AAkBv9G) **РФ не предусмотрено право на получение компенсации билетов в случае нахождения работника в каком-либо другом виде отпуска, кроме ежегодного оплачиваемого.** Так что сумма компенсации работнику, находящемуся в отпуске по уходу за ребенком, расходов, связанных с оплатой стоимости проезда и провоза багажа**, подлежит обложению НДФЛ на общих основаниях** ([письмо](consultantplus://offline/ref=70B168FFC7F6F1361BDBEEEA71BE0E5964CFAEFCAAB44A0C7D94D6B2A4BCCEk1v0G) Минфина России от 04.09.2014 N 03-04-05/44270, [п. 6](consultantplus://offline/ref=70B168FFC7F6F1361BDBF3FE63D6345F3BC7A6FAA4B540582A9687E7AAB9C640C998F4F47F584A43k3v2G) Обзора Президиума ВС РФ).

Судебная практика. Компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно предоставляется только в период ежегодного очередного отпуска. **Выезд работницы, находящейся в отпуске по уходу за ребенком, в другую местность с целью отдыха не является проездом к месту использования очередного отпуска, в связи с чем оснований для компенсации таких расходов не имеется** (апелляционные определения Магаданского областного суда от 06.07.2016 [N 2-1192/2016](consultantplus://offline/ref=70B168FFC7F6F1361BDBECF07ED6345F3BC4ADFAA0B54B05209EDEEBA8BEkCv9G), Верховного суда Республики Карелия от 20.06.2014 [N 33-2401/2014](consultantplus://offline/ref=70B168FFC7F6F1361BDBECF07ED6345F33C0ADF7A3B840582A9687E7AAkBv9G)).

[*Статья: Оплачиваем "северянам" проезд к месту использования отпуска и обратно (Пересыпкина Е.И.) ("Оплата труда: бухгалтерский учет и налогообложение", 2017, N 4) {КонсультантПлюс}*](consultantplus://offline/ref=65CACAA3BA4BED509E8284245040F52A8AB401405E2A85DC4DFFF3C2A86CEEEF232BCECA4A44EC1B28q2H)

**Оплата проезда сотрудника к месту использования отпуска и обратно организацией, которая расположена на Крайнем Севере и в приравненных к нему местностях, не облагается НДФЛ.**

Перечень доходов, освобождаемых от налогообложения, приведен в [ст. 217](consultantplus://offline/ref=65CACAA3BA4BED509E8298274E40F52A8AB70041572185DC4DFFF3C2A86CEEEF232BCECA4A45EE1B28qCH) НК РФ. Положений, непосредственно предусматривающих освобождение от налогообложения сумм оплаты работодателем проезда к месту проведения отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, данная [статья](consultantplus://offline/ref=65CACAA3BA4BED509E8298274E40F52A8AB70041572185DC4DFFF3C2A86CEEEF232BCECA4A45EE1B28qCH) не содержит.

Вместе с тем при рассмотрении этого вопроса, по мнению Минфина, высказанному в [Письме](consultantplus://offline/ref=65CACAA3BA4BED509E8285335C28CF2CD6BB02405A27898F1AFDA297A669E62BqFH) от 20.02.2017 N 03-04-06/10021, следует руководствоваться решениями судебных органов, предусматривающими освобождение от обложения НДФЛ указанных выплат, в том числе в случае оплаты организацией, не относящейся к бюджетной сфере, работникам и членам их семей стоимости проезда к месту проведения отпуска, производимой чаще одного раза в два года в соответствии с коллективными договорами, локальными нормативными актами, трудовыми договорами.

Ранее аналогичная позиция финансового ведомства была представлена в Письмах от 24.02.2015 [N 03-04-06/9061](consultantplus://offline/ref=65CACAA3BA4BED509E8285335C28CF2CD6BB02425C228D821AFDA297A669E62BqFH), от 12.08.2014 [N 03-04-06/40048](consultantplus://offline/ref=65CACAA3BA4BED509E8285335C28CF2CD6BB024556228F8E1AFDA297A669E62BqFH), от 04.09.2014 [N 03-04-05/44270](consultantplus://offline/ref=65CACAA3BA4BED509E8285335C28CF2CD6BB0245562B8F881AFDA297A669E62BqFH).

**Иначе обстоит дело в ситуации, когда работник находится в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет. Сумма компенсации расходов на проезд в этом случае будет облагаться НДФЛ.**

Так, из смысла [ст. 325](consultantplus://offline/ref=65CACAA3BA4BED509E8298274E40F52A8AB60246582B85DC4DFFF3C2A86CEEEF232BCECA4B402Eq5H) ТК РФ следует, что право на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно есть у работников только при использовании ими ежегодного оплачиваемого отпуска. **Право на получение указанной компенсации в случае нахождения работника в каком-либо другом отпуске, кроме ежегодного оплачиваемого, в том числе в отпуске по уходу за ребенком, Трудовым** [**кодексом**](consultantplus://offline/ref=65CACAA3BA4BED509E8298274E40F52A8AB60246582B85DC4DFFF3C2A826qCH) **не предусмотрено. А исходя из положений** [**ст. 114**](consultantplus://offline/ref=65CACAA3BA4BED509E8298274E40F52A8AB60246582B85DC4DFFF3C2A86CEEEF232BCECA4A44E41828q4H)**,** [**256**](consultantplus://offline/ref=65CACAA3BA4BED509E8298274E40F52A8AB60246582B85DC4DFFF3C2A86CEEEF232BCECA4A45EA1928q6H) **ТК РФ отпуск по уходу за ребенком не является ежегодным оплачиваемым отпуском.**

Минфин в [Письме](consultantplus://offline/ref=65CACAA3BA4BED509E8285335C28CF2CD6BB0245562B8F881AFDA297A669E62BqFH) от 04.09.2014 N 03-04-05/44270 отметил, что сумма компенсации расходов, связанных с оплатой стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, которая выплачена работнице, находящейся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет, подлежит обложению НДФЛ на общих основаниях.

Такой вывод финансистов подтверждается и судебными решениями ([Обзор](consultantplus://offline/ref=65CACAA3BA4BED509E8298274E40F52A89B30A43582A85DC4DFFF3C2A86CEEEF232BCECA4A44EE1A28q1H) судебной практики от 26.02.2014).

[*Статья: Оплачиваем северянам дорогу в отпуск (правила выплаты компенсации стоимости проезда в отпуск и обратно) (Шаповал Е.А.) ("Главная книга", 2016, N 15) {КонсультантПлюс}*](consultantplus://offline/ref=EE2A2EEEC4FB9E1B88E1573350E80ED3C8D5B19F11B2D7C2CEDDAE0A051641A5F6E7B8A4E245J8tEH)

**Дорога в какой отпуск оплачивается**

**Может так случиться, что работник обратится к работодателю с просьбой оплатить ему дорогу в отпуск не только в случае использования им ежегодного отпуска, но и при использовании других видов отпусков, например отпуска по уходу за ребенком,** учебного отпуска или даже отпуска за свой счет.

Обязан ли работодатель компенсировать дорогу в этих случаях?

***Нет, не обязан, если в вашем локальном нормативном акте об этом ничего не сказано.*** Ведь компенсация расходов на оплату стоимости проезда выплачивается работнику при условии предоставления ему именно ежегодного оплачиваемого отпуска [<16>](#P7). Поэтому вы не обязаны, например, оплачивать работнице, которая находится в отпуске по уходу за ребенком и не работает, дорогу в отпуск. Но учтите, если женщина прервет отпуск по уходу за ребенком и возьмет ежегодный отпуск [<17>](#P8), тогда ей нужно оплатить проезд к месту отдыха при выполнении вышеназванных условий.

***Однако вопрос об оплате дороги при использовании работником различных отпусков может быть решен в ваших внутренних документах по-другому*** [<18>](#P9).

--------------------------------

<16> [Статья 325](consultantplus://offline/ref=EE2A2EEEC4FB9E1B88E14B304EE80ED3CCD5B1931CE680C09F88A00F0D4609B5B8A2B5A5E345J8t3H) ТК РФ.

<17> [Статьи 256](consultantplus://offline/ref=EE2A2EEEC4FB9E1B88E14B304EE80ED3CCD5B1931CE680C09F88A00F0D4609B5B8A2B5A5E2408C14JBt3H), [260](consultantplus://offline/ref=EE2A2EEEC4FB9E1B88E14B304EE80ED3CCD5B1931CE680C09F88A00F0D4609B5B8A2B5A5E247J8t8H) ТК РФ.

<18> [Статья 325](consultantplus://offline/ref=EE2A2EEEC4FB9E1B88E14B304EE80ED3CCD5B1931CE680C09F88A00F0D4609B5B8A2B5A5E345J8t3H) ТК РФ; [разд. 6](consultantplus://offline/ref=EE2A2EEEC4FB9E1B88E14B304EE80ED3CFD0B89E1DEC80C09F88A00F0D4609B5B8A2B5A5E2418817JBt5H) Обзора ВС РФ.

Документ предоставлен [КонсультантПлюс](http://www.consultant.ru)  
"Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет", 2012, N 2

**Вопрос:** **Работник организации, расположенной в районах Крайнего Севера и финансируемой из средств федерального бюджета, находится в отпуске по уходу за ребенком до 3 лет. В этот период указанный работник направляется в иной субъект РФ вместе с ребенком. Должен ли работодатель оплатить стоимость проезда работника и ребенка, если работник фактически не использовал ежегодный оплачиваемый отпуск в текущем году?**

**Ответ:** **Работодатель не несет обязанности по оплате стоимости проезда работника, находящегося в отпуске по уходу за ребенком, так как трудовое законодательство связывает возникновение данного права только с институтом ежегодного оплачиваемого отпуска.**

Нормами [ст. 260](consultantplus://offline/ref=4A0369D4BA8696BA4D7641E7AE36FBF2E6CE8738264C5C145928C2F42E2785BA19CE0A84ACF4N9uAH) Трудового кодекса установлено, что перед отпуском по беременности и родам или непосредственно после него либо по окончании отпуска по уходу за ребенком женщине по ее желанию предоставляется ежегодный оплачиваемый отпуск независимо от стажа работы у данного работодателя.

По смыслу данной [нормы](consultantplus://offline/ref=4A0369D4BA8696BA4D7641E7AE36FBF2E6CE8738264C5C145928C2F42E2785BA19CE0A84ACF4N9uAH) следует, что ежегодный оплачиваемый отпуск не входит в состав отпуска по уходу за ребенком.

Ввиду норм [ч. 1 ст. 325](consultantplus://offline/ref=4A0369D4BA8696BA4D7641E7AE36FBF2E6CE8738264C5C145928C2F42E2785BA19CE0A84ADF7N9u8H) Трудового кодекса лица, работающие в организациях, финансируемых из федерального бюджета, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, имеют право на оплату один раз в два года за счет средств работодателя (организации, финансируемой из федерального бюджета) стоимости проезда в пределах территории РФ к месту использования отпуска и обратно любым видом транспорта (за исключением такси), в том числе личным, а также на оплату стоимости провоза багажа весом до 30 кг. Право на компенсацию указанных расходов возникает у работника одновременно с правом на получение ежегодного оплачиваемого отпуска за первый год работы в данной организации.

Следовательно, работник указанной организации, расположенной в районах Крайнего Севера и финансируемой за счет средств федерального бюджета, имеет право на компенсацию работодателем расходов, понесенных на оплату стоимости проезда к месту использования ежегодного оплачиваемого отпуска.

Как установлено нормами [ч. 2 ст. 325](consultantplus://offline/ref=4A0369D4BA8696BA4D7641E7AE36FBF2E6CE8738264C5C145928C2F42E2785BA19CE0A84ADF7N9u9H) Трудового кодекса, организации, финансируемые из федерального бюджета, оплачивают также стоимость проезда и провоза багажа к месту использования отпуска работника и обратно неработающим членам его семьи (мужу, жене, несовершеннолетним детям, фактически проживающим с работником) независимо от времени использования отпуска.

Следовательно, неработающие члены семьи работника организации, расположенной в районах Крайнего Севера и финансируемой за счет средств федерального бюджета, имеют право на оплату им стоимости проезда к месту проведения отпуска за счет средств работодателя указанного работника.

[Частью 1 ст. 256](consultantplus://offline/ref=4A0369D4BA8696BA4D7641E7AE36FBF2E6CE8738264C5C145928C2F42E2785BA19CE0A84ACF7N9uEH) Трудового кодекса установлено, что по заявлению женщины ей предоставляется отпуск по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет. Порядок и сроки выплаты пособия по государственному социальному страхованию в период указанного отпуска определяются федеральными законами.

Основываясь на нормах [ч. 1 ст. 33](consultantplus://offline/ref=4A0369D4BA8696BA4D7641E7AE36FBF2EFC58C312142011E5171CEF62928DAAD1E8704N8uCH) Закона РФ от 19.02.1993 N 4520-1 "О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях" (далее - Закон N 4520-1), лица, работающие в организациях, финансируемых из федерального бюджета, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, имеют право на оплачиваемый один раз в два года за счет средств работодателя (организации, финансируемой из федерального бюджета) проезд к месту использования отпуска в пределах территории РФ и обратно любым видом транспорта, в том числе личным (за исключением такси), а также на оплату стоимости провоза багажа весом до 30 кг.

Приведенная [норма](consultantplus://offline/ref=4A0369D4BA8696BA4D7641E7AE36FBF2EFC58C312142011E5171CEF62928DAAD1E8704N8uCH) Закона также указывает на тот факт, что работник, работающий в организации, финансируемой из федерального бюджета, расположенной в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, имеет право на компенсацию проезда при следовании к месту проведения ежегодного оплачиваемого отпуска и обратно.

Ввиду норм [ч. 3 ст. 33](consultantplus://offline/ref=4A0369D4BA8696BA4D7641E7AE36FBF2EFC58C312142011E5171CEF62928DAAD1E8703N8u4H) Закона N 4520-1 работодатели (организации, финансируемые из федерального бюджета) также оплачивают стоимость проезда к месту использования отпуска работника и обратно и провоза багажа неработающим членам его семьи (мужу, жене, несовершеннолетним детям) независимо от времени использования отпуска.

Данная [норма](consultantplus://offline/ref=4A0369D4BA8696BA4D7641E7AE36FBF2EFC58C312142011E5171CEF62928DAAD1E8703N8u4H) также обеспечивает названные выше права неработающих членов семьи работников, работающих в организациях, финансируемых из федерального бюджета, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях.

Официальная позиция Минздравсоцразвития России заключается в следующем: женщина, работающая в организации, финансируемой из федерального бюджета, имеющая право на оплату проезда к месту отдыха и обратно за предыдущий период, может им воспользоваться в дальнейшем только при предоставлении очередного оплачиваемого отпуска. Данная позиция изложена в [Письме](consultantplus://offline/ref=4A0369D4BA8696BA4D765CF3BC5EC1F4B9C18D38214F5F4953209BF82C20N8uAH) Минздравсоцразвития России от 15.02.2010 N 217-13.

Из анализа судебной практики обнаруживается, что решением мирового судьи отказано в иске работника к муниципальному образовательному учреждению дополнительного образования детей о взыскании денежных средств по проезду к месту отдыха и обратно по тем основаниям, что данная льгота предоставляется только в случае проезда работника к месту использования трудового отпуска, в то время как истица находилась в отпуске по уходу за ребенком, а трудовой отпуск ей не предоставлялся. Указанная позиция изложена в Информационном бюллетене кассационной и надзорной практики по гражданским делам Архангельского областного суда за первый квартал 2004 г.

Как следует из вышеизложенного, трудовое законодательство не содержит норм, в соответствии с которыми работник, находящийся в отпуске по уходу за ребенком, имеет право на компенсацию стоимости проезда, так как данное право возникает только при следовании к месту использования ежегодного оплачиваемого отпуска и обратно. Данный вывод подтверждается официальной позицией Минздравсоцразвития России. Данная позиция также находит свое отражение в судебной практике.

Л.Л.Горшкова Руководитель

Центра методологии бухгалтерского учета

и налогообложения

Подписано в печать

25.01.2012