***По вопросу****:* Организация компенсирует проезд в отпуск северянам каждый год по коллективному договору. Облагается ли сумма компенсационных выплат за проезд НДФЛ?

***Сообщаем:* По вопросу обложения НДФЛ оплаты лицам, работающим в организациях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, один раз в два года стоимости проезда и провоза багажа в пределах территории РФ к месту использования отпуска и обратно в** [**письме**](consultantplus://offline/ref=63CDEB95660FFFEACBB6B562748A63D639107222133B14A3AAFE6E1ECE16BEA231484310AA193AC322E7D43C68BF63r5vEI) **Минфина России от 13.08.2012 N 03-04-06/1-239 даны следующие разъяснения.**

**Перечень доходов, освобождаемых от налогообложения, содержится в** [**ст. 217**](consultantplus://offline/ref=63CDEB95660FFFEACBB6A87666E259D0651F7220163119FDFDFC3F4BC013B6F279581F55FF1539C834ED80732EEA6F5719C0FB863B14B982r3v8I) **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,** [**ст. 217**](consultantplus://offline/ref=63CDEB95660FFFEACBB6A87666E259D0651F7220163119FDFDFC3F4BC013B6F279581F55FF1539C834ED80732EEA6F5719C0FB863B14B982r3v8I) **НК РФ не содержит.**

**Вместе с тем при рассмотрении данного вопроса, по мнению Минфина России, следует руководствоваться решениями судебных органов, предусматривающими освобождение от обложения НДФЛ рассматриваемых выплат.**

**С учетом нормы** [**ст. 325**](consultantplus://offline/ref=63CDEB95660FFFEACBB6A87666E259D0651C7A22113619FDFDFC3F4BC013B6F279581F55FE1032C068B7907767BE6A4810DEE4842517rBv1I) **ТК РФ оплата работодателем работникам и неработающим членам их семей стоимости проезда к месту проведения отпуска, производимая чаще одного раза в два года в соответствии с коллективным договором, ЛНА организации, трудовыми договорами, не подлежит обложению НДФЛ. Аналогичные разъяснения содержатся и в письмах Минфина России от 21.10.2011** [**N 03-04-06/6-281**](consultantplus://offline/ref=63CDEB95660FFFEACBB6B562748A63D639107223123617A9AAFE6E1ECE16BEA231484310AA193AC322E7D43C68BF63r5vEI)**, от 05.04.2011** [**N 03-04-05/6-224**](consultantplus://offline/ref=63CDEB95660FFFEACBB6B562748A63D639107A27193711A0F7F46647C214B9AD6E4D5601F21533D53DE6CA206ABEr6vAI)**, от 08.11.2010** [**N 03-03-06/1/697**](consultantplus://offline/ref=63CDEB95660FFFEACBB6B562748A63D639107A21163711A0F7F46647C214B9AD6E4D5601F21533D53DE6CA206ABEr6vAI)**, от 05.08.2010** [**N 03-04-06/6-164**](consultantplus://offline/ref=63CDEB95660FFFEACBB6B562748A63D639107B25123215A0F7F46647C214B9AD6E4D5601F21533D53DE6CA206ABEr6vAI)**, ФНС России от 27.07.2009** [**N 3-5-01/1106@**](consultantplus://offline/ref=63CDEB95660FFFEACBB6B562748A63D639107424153213A0F7F46647C214B9AD6E4D5601F21533D53DE6CA206ABEr6vAI)**.**

**Таким образом, оплата работодателем работникам стоимости проезда к месту проведения отпуска один раз в два года или чаще при условии, что она предусмотрена коллективным договором, ЛНА, трудовыми договорами, не подлежит обложению НДФЛ.**

***Источник:*** [*Статья: Возмещаем транспортные расходы сотрудникам: практические ситуации (Ярилова А.) ("Новая бухгалтерия", 2017, N 9) {КонсультантПлюс}*](consultantplus://offline/ref=63CDEB95660FFFEACBB6B47578E259D0651F7A21133119FDFDFC3F4BC013B6F279581F55FF143ACB3DED80732EEA6F5719C0FB863B14B982r3v8I)

**Для поиска информации по вопросу использовались ключевые слова в строке «быстрый поиск»:**

**«компенсация оплаты проезда»**

**Важные моменты выделены цветом. Ответ подготовлен 18.10.2018 г.**

**Услуга оказывается в соответствии с регламентом Линии консультаций:** [**http://consultantugra.ru/klientam/goryachaya-liniya/reglament-linii-konsultacij/**](http://consultantugra.ru/klientam/goryachaya-liniya/reglament-linii-konsultacij/)

***Направляем материалы из Системы Консультант Плюс.***

***Подборка материалов по запросу:***

[*Вопрос: Наша компания расположена в местности, которая относится к районам Крайнего Севера. На основании положений коллективного договора мы возмещаем расходы на проезд к месту проведения отпуска и обратно как работнику, так и членам его семьи. Компенсация работнику не облагается страховыми взносами на основании подп. 7 п. 1 ст. 422 НК РФ. А нужно ли начислять страховые взносы на суммы компенсации проезда членов семьи работника? Надо ли облагать эти суммы НДФЛ? Можно ли учесть в расходах по налогу на прибыль компенсацию затрат на проезд в отпуск членов семьи работника? ("ЭЖ Вопрос-Ответ", 2018, N 6) {КонсультантПлюс}*](consultantplus://offline/ref=772379CE6E34CD20E7CF45DC8D041E1C9BACCA709A2A6DF1C305E2F32E5CE92A4A5970DCA918F5D17F22193C281056C630D89FCDB21E0C75D19DC5A9r8M6K)

**НДФЛ**

В налоговую базу по НДФЛ включаются все доходы физического лица, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме ([п. 1 ст. 210](consultantplus://offline/ref=772379CE6E34CD20E7CF59DF93041E1C9BA6CB7E922D6DF1C305E2F32E5CE92A4A5970DCA919F4D078294D6D6A4E0F967C9393CCA4020D74rCM7K) НК РФ). Оплата организацией услуг в интересах работника признается доходом, полученным в натуральной форме ([подп. 1 п. 2 ст. 211](consultantplus://offline/ref=772379CE6E34CD20E7CF59DF93041E1C9BA6CB7E922D6DF1C305E2F32E5CE92A4A5970DCA919F4D377294D6D6A4E0F967C9393CCA4020D74rCM7K) НК РФ).

**В перечне выплат, освобожденных от обложения НДФЛ, компенсация проезда работников организаций Крайнего Севера и членов их семьи к месту проведения отпуска и обратно прямо не названа (**[**ст. 217**](consultantplus://offline/ref=772379CE6E34CD20E7CF59DF93041E1C9BA6CB7E922D6DF1C305E2F32E5CE92A4A5970DCA919F7D277294D6D6A4E0F967C9393CCA4020D74rCM7K) **НК РФ). Однако финансовое ведомство считает, что нужно руководствоваться сложившейся судебной практикой, согласно которой суммы компенсации проезда в отпуск работникам организаций Крайнего Севера и членам их семьи не облагаются НДФЛ. Такой подход содержится в письмах Минфина России от 22.01.2018** [**N 03-04-05/3154**](consultantplus://offline/ref=772379CE6E34CD20E7CF44CB816C241AC7A2CC7F9F2866A09407B3A62059E17A02492C99FC15F4D9612319222C1B03r9MFK)**, от 21.06.2017** [**N 03-04-05/38798**](consultantplus://offline/ref=772379CE6E34CD20E7CF44CB816C241AC7A2CC7E922862A09407B3A62059E17A02492C99FC15F4D9612319222C1B03r9MFK)**, от 20.02.2017** [**N 03-04-06/10021**](consultantplus://offline/ref=772379CE6E34CD20E7CF44CB816C241AC7A2CC7E9E2D61A29407B3A62059E17A02492C99FC15F4D9612319222C1B03r9MFK)**, от 30.11.2016** [**N 03-04-05/71008**](consultantplus://offline/ref=772379CE6E34CD20E7CF44CB816C241AC7A2CC7E922D6EA49407B3A62059E17A02492C99FC15F4D9612319222C1B03r9MFK)**, от 10.11.2015** [**N 03-04-06/64640**](consultantplus://offline/ref=772379CE6E34CD20E7CF44CB816C241AC7A2CC7D9A2E62A19407B3A62059E17A02492C99FC15F4D9612319222C1B03r9MFK)**, от 02.02.2010** [**N 03-04-08/4-19**](consultantplus://offline/ref=772379CE6E34CD20E7CF59DF93041E1C98AACE799D2E6DF1C305E2F32E5CE92A4A5970DCA918F5D07C294D6D6A4E0F967C9393CCA4020D74rCM7K) **(доведено до сведения нижестоящих налоговых органов** [**письмом**](consultantplus://offline/ref=772379CE6E34CD20E7CF59DF93041E1C98AACE799D2E6DF1C305E2F32E5CE92A585928D0A810EBD07F3C1B3C2Fr1M3K) **ФНС России от 09.10.2013 N БС-4-11/18086). Точка зрения судов по данному вопросу заключается в следующем.**

**Арбитры отмечают, что согласно** [**п. 3 ст. 217**](consultantplus://offline/ref=772379CE6E34CD20E7CF59DF93041E1C9BA6CB7E922D6DF1C305E2F32E5CE92A4A5970DCA919F7D57D294D6D6A4E0F967C9393CCA4020D74rCM7K) **НК РФ не подлежат обложению НДФЛ все виды компенсационных выплат, установленных действующим законодательством РФ. В соответствии со** [**ст. 325**](consultantplus://offline/ref=772379CE6E34CD20E7CF59DF93041E1C9BA7C470932F6DF1C305E2F32E5CE92A4A5970DCA81CFCDA2B735D69231A0A89758D8CCEBA01r0M5K) **Трудового кодекса и** [**ст. 33**](consultantplus://offline/ref=772379CE6E34CD20E7CF59DF93041E1C9BA6CF7E932A6DF1C305E2F32E5CE92A4A5970DBA113A1803B77143D260503976A8F92CDrBM2K) **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" для обеспечения правовой и социальной защищенности работников предусмотрены компенсационные выплаты, в том числе компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, а также членам их семьи. Следовательно, суммы оплаты проезда в отпуск и обратно работников организаций Крайнего Севера и членов их семьи носят компенсационный характер. Поэтому они не облагаются НДФЛ на основании** [**п. 3 ст. 217**](consultantplus://offline/ref=772379CE6E34CD20E7CF59DF93041E1C9BA6CB7E922D6DF1C305E2F32E5CE92A4A5970DCA919F7D57D294D6D6A4E0F967C9393CCA4020D74rCM7K) **НК РФ (Определения ВАС РФ от 27.10.2008** [**N 13445/08**](consultantplus://offline/ref=772379CE6E34CD20E7CF54CC86041E1C9EA8CC789D2330FBCB5CEEF12953B62F4D4870DCA106F4D16120193Dr2M6K)**, от 01.02.2007** [**N 638/07**](consultantplus://offline/ref=772379CE6E34CD20E7CF54CC86041E1C9FADC5719E2330FBCB5CEEF12953B62F4D4870DCA106F4D16120193Dr2M6K)**).**

[*{Вопрос: Об НДФЛ с сумм оплаты проезда и провоза багажа к месту проведения отпуска и обратно работникам организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях. (Письмо Минфина России от 22.01.2018 N 03-04-05/3154) {КонсультантПлюс}}*](consultantplus://offline/ref=62CB38B756A420818EE8280658E54BD12CB9F91095FB3C6784C045A0B49D1443BD9D7E2117804C58A4C90A6F4CE471F73CE13A51EDF88DF506ECC8QBK)

Вопрос: Об НДФЛ с сумм оплаты проезда и провоза багажа к месту проведения отпуска и обратно работникам организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях.

Ответ:

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ПИСЬМО**

**от 22 января 2018 г. N 03-04-05/3154**

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел обращение по вопросу обложения налогом на доходы физических лиц доходов сотрудников организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и сообщает, что в соответствии с [регламентом](consultantplus://offline/ref=62CB38B756A420818EE835124A8D71D773B1FF1199F83736D3C214F5BA981C13F58D30641A814A5AADC25F355CE038A339FE334FF2FA93F6C0QEK) Министерства финансов Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.06.2012 N 82н, в Министерстве финансов Российской Федерации, если законодательством не установлено иное, не рассматриваются по существу обращения по разъяснению (толкованию норм, терминов и понятий) законодательства Российской Федерации и практики его применения, по практике применения нормативных правовых актов Министерства, по проведению экспертизы договоров, учредительных и иных документов организаций, по оценке конкретных хозяйственных ситуаций.

Вместе с тем сообщаем следующее.

[Статьей 325](consultantplus://offline/ref=62CB38B756A420818EE835124A8D71D770BCFF1691F83736D3C214F5BA981C13F58D30671A814D53F0984F3115B43DBC30E02C4DECF9C9QBK) Трудового кодекса Российской Федерации (далее - Трудовой кодекс) установлено, что 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.

В соответствии с [частью восьмой данной статьи](consultantplus://offline/ref=62CB38B756A420818EE835124A8D71D770BCFF1691F83736D3C214F5BA981C13F58D306718854C53F0984F3115B43DBC30E02C4DECF9C9QBK) 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, государственных учреждениях субъектов Российской Федерации, устанавливаются нормативными правовыми актами органов государственной власти субъектов Российской Федерации.

Таким образом, если компенсация стоимости проезда и провоза багажа выплачивается в соответствии со [статьей 325](consultantplus://offline/ref=62CB38B756A420818EE835124A8D71D770BCFF1691F83736D3C214F5BA981C13F58D30641B854553F0984F3115B43DBC30E02C4DECF9C9QBK) Трудового кодекса, то для целей налогообложения не имеет значения вид соответствующего отпуска работника.

Одновременно сообщаем, что в соответствии с [пунктом 1 статьи 210](consultantplus://offline/ref=62CB38B756A420818EE835124A8D71D770B5F11194FD3736D3C214F5BA981C13F58D30641A804D59A3C25F355CE038A339FE334FF2FA93F6C0QEK) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды.

**Перечень доходов, освобождаемых от налогообложения, содержится в** [**статье 217**](consultantplus://offline/ref=62CB38B756A420818EE835124A8D71D770B5F11194FD3736D3C214F5BA981C13F58D30641A804E5BACC25F355CE038A339FE334FF2FA93F6C0QEK) **Кодекса. 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,** [**статья 217**](consultantplus://offline/ref=62CB38B756A420818EE835124A8D71D770B5F11194FD3736D3C214F5BA981C13F58D30641A804E5BACC25F355CE038A339FE334FF2FA93F6C0QEK) **Кодекса не содержит.**

**Вместе с тем при рассмотрении данного вопроса, по мнению Департамента, следует руководствоваться решениями судебных органов, предусматривающими освобождение от обложения налогом на доходы физических лиц указанных выплат, производимых на основании** [**статьи 325**](consultantplus://offline/ref=62CB38B756A420818EE835124A8D71D770BCFF1691F83736D3C214F5BA981C13F58D30641B854553F0984F3115B43DBC30E02C4DECF9C9QBK) **Трудового кодекса.**

Настоящее письмо Департамента не содержит правовых норм, не конкретизирует нормативные предписания и не является нормативным правовым актом. Письменные разъяснения Минфина России по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, направленные налогоплательщикам и (или) налоговым агентам, имеют информационно-разъяснительный характер и не препятствуют налогоплательщикам, налоговым органам и налоговым агентам руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора Департамента

Р.А.СААКЯН

22.01.2018

[*Статья: Компенсация для "северян": оплата проезда к месту проведения отпуска и обратно (Валова С.) ("Бюджетные организации: бухгалтерский учет и налогообложение", 2012, N 6) {КонсультантПлюс}*](consultantplus://offline/ref=2917260ECDA91B3D3A0E5064B946555D1A3032A8E17AF8E44F0258C4C0060FBC0A0ED82AE41BB36EF21025F067BFAC9C2A8B64794419C612w2o8J)

**Следует ли исчислять НДФЛ с сумм**

**выданной работнику компенсации?**

Перечень доходов, освобождаемых от обложения НДФЛ, приведен в [ст. 217](consultantplus://offline/ref=2917260ECDA91B3D3A0E4C6EAC32000E163338A9E17AF8E44F0258C4C0060FBC0A0ED82AE41AB164F81025F067BFAC9C2A8B64794419C612w2o8J) НК РФ. Так, согласно [п. 3 данной статьи](consultantplus://offline/ref=2917260ECDA91B3D3A0E4C6EAC32000E163338A9E17AF8E44F0258C4C0060FBC0A0ED82AE41AB162F01025F067BFAC9C2A8B64794419C612w2o8J) определено, что не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) следующие виды доходов физических лиц: все виды установленных действующим законодательством РФ, законодательными актами субъектов РФ, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ), связанных с исполнением налогоплательщиком трудовых обязанностей (включая переезд на работу в другую местность и возмещение командировочных расходов).

Однако 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, а также в организациях, расположенных в районах Севера, не отнесенных к районам Крайнего Севера и приравненным к ним местностям, но в которых начисляются районный коэффициент и процентная надбавка к заработной плате, указанная [статья](consultantplus://offline/ref=2917260ECDA91B3D3A0E4C6EAC32000E163338A9E17AF8E44F0258C4C0060FBC0A0ED82AE41AB164F81025F067BFAC9C2A8B64794419C612w2o8J) не содержит. При рассмотрении данного вопроса, по нашему мнению, следует руководствоваться решениями судебных органов, предусматривающими освобождение указанных выплат от обложения НДФЛ. Этой же позиции придерживается финансовое ведомство.

**Как разъяснил Минфин России в Письмах от 05.04.2011** [**N 03-04-05/6-224**](consultantplus://offline/ref=2917260ECDA91B3D3A0E517ABE5A3A08493C38AEE978F0B9450A01C8C20100E31D1B917EE91ABB79F11B6FA323EBwAo9J)**, от 21.10.2011** [**N 03-04-06/6-281**](consultantplus://offline/ref=2917260ECDA91B3D3A0E517ABE5A3A08493C30AAE279F6B018000991CE0307EC421E846FB116B26FEE1A71BF21EAA0w9o5J)**,** [**ст. 325**](consultantplus://offline/ref=2917260ECDA91B3D3A0E4C6EAC32000E163339A2E67CF8E44F0258C4C0060FBC0A0ED82AE51FBA6CA44A35F42EEBA98323957B7B5A1AwCoEJ) **ТК РФ предоставляет работодателям право устанавливать условия компенсации расходов на оплату проезда и провоза багажа работников и членов их семей к месту проведения отпуска. Поэтому оплата работодателем стоимости проезда работника к месту проведения отпуска не облагается НДФЛ даже в том случае, если в соответствии с коллективным договором, локальным нормативным актом организации, трудовыми договорами она производится чаще одного раза в два года.**

[*{Вопрос: ...Статьей 325 ТК РФ предусмотрено право работников, работающих в организациях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, на оплату один раз в два года за счет средств работодателя стоимости проезда в пределах территории РФ к месту использования отпуска и обратно. Правомерно ли освобождение от обложения НДФЛ стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно граждан, работающих и проживающих в южных районах Иркутской области и Красноярского края, если компенсация указанных расходов предусмотрена коллективным договором? (Письмо Минфина РФ от 21.10.2011 N 03-04-06/6-281) {КонсультантПлюс}}*](consultantplus://offline/ref=2687D2FD3FEC310865F4404D06BC7058FC252E558B7457DF14E5EC5A01B6DC38D38C7836346B186F5A066A9FAA4E11E7FFDD7E9F3FE0D51FAD22X0qEJ)

**Вопрос:** В соответствии со [ст. 210](consultantplus://offline/ref=F0F06449EF1DAEAAC996CE48C86F5F24C788F2FD9B21AA69B216B9A977C5CDFEA1C66175C5CCE23D2C0B65447267F7E6D44E99F050C9BAF763p5J) НК РФ при определении налоговой базы по НДФЛ учитываются все доходы граждан, полученные ими как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у них возникло, за исключением доходов, поименованных в [ст. 217](consultantplus://offline/ref=F0F06449EF1DAEAAC996CE48C86F5F24C788F2FD9B21AA69B216B9A977C5CDFEA1C66175C5CCE13F230B65447267F7E6D44E99F050C9BAF763p5J) НК РФ.

В соответствии с [п. 3 ст. 217](consultantplus://offline/ref=F0F06449EF1DAEAAC996CE48C86F5F24C788F2FD9B21AA69B216B9A977C5CDFEA1C66175C5CCE1392B0B65447267F7E6D44E99F050C9BAF763p5J) НК РФ не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц все виды установленных действующим законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных в том числе с исполнением налогоплательщиком трудовых обязанностей.

[Статьей 325](consultantplus://offline/ref=F0F06449EF1DAEAAC996CE48C86F5F24C788F2F89825AA69B216B9A977C5CDFEA1C66175C4C8E3377F5175403B33F2F9DD5086F24ECA6Bp2J) ТК РФ предусмотрено право работников, работающих в организациях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, на оплату один раз в два года за счет средств работодателя стоимости проезда в пределах территории Российской Федерации к месту использования отпуска и обратно.

Размер, условия и порядок компенсации вышеуказанных расходов у работодателей, не относящихся к бюджетной сфере, устанавливаются коллективными договорами, локальными нормативными актами, трудовыми договорами.

Аналогичные нормы содержатся в [ст. 33](consultantplus://offline/ref=F0F06449EF1DAEAAC996CE48C86F5F24CE80FCF79C2EF763BA4FB5AB70CA92E9A68F6F7CCE99B2787E0D301D2833FAF9DE50996Fp8J) Закона Российской Федерации 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 от 19.02.1993 N 4520-1).

В соответствии с [п. 3](consultantplus://offline/ref=F0F06449EF1DAEAAC996CE48C86F5F24C78EFCFC9473FD6BE343B7AC7F9585EEEF836C74C5CDE4377F5175403B33F2F9DD5086F24ECA6Bp2J) Постановления Верховного Совета от 19.02.1993 N 4521-1 "О порядке введения в действие Закона Российской Федерации "О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях" государственные гарантии и компенсации, предусмотренные [Законом](consultantplus://offline/ref=F0F06449EF1DAEAAC996CE48C86F5F24CE80FCF79C2EF763BA4FB5AB70CA92FBA6D76175CDD3E23C3502311463pEJ) от 19.02.1993 N 4520-1, распространяются на районы Севера, в которых начисляются районный коэффициент и процентная надбавка к заработной плате, но не отнесенные к районам Крайнего Севера и приравненным к ним местностям.

Таким образом, учитывая нормы [ст. 325](consultantplus://offline/ref=F0F06449EF1DAEAAC996CE48C86F5F24C788F2F89825AA69B216B9A977C5CDFEA1C66175C4C8E3377F5175403B33F2F9DD5086F24ECA6Bp2J) ТК РФ, [ст. 33](consultantplus://offline/ref=F0F06449EF1DAEAAC996CE48C86F5F24CE80FCF79C2EF763BA4FB5AB70CA92E9A68F6F7CCE99B2787E0D301D2833FAF9DE50996Fp8J) Закона от 19.02.1993 N 4520-1, а также [п. 3](consultantplus://offline/ref=F0F06449EF1DAEAAC996CE48C86F5F24C78EFCFC9473FD6BE343B7AC7F9585EEEF836C74C5CDE4377F5175403B33F2F9DD5086F24ECA6Bp2J) Постановления Верховного Совета от 19.02.1993 N 4521-1, не подлежит обложению НДФЛ стоимость проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, а также для лиц, работающих и проживающих в районах Севера, не отнесенных к районам Крайнего Севера и приравненных к ним местностям, но в которых начисляются районный коэффициент и процентная надбавка к заработной плате, что подтверждается [Письмом](consultantplus://offline/ref=F0F06449EF1DAEAAC996D35CDA0765229884FDFE9F22A334B81EE0A575C2C2A1B6D32821C8CCEB222A002F1736336Fp2J) Федеральной налоговой службы Российской Федерации от 24.04.2008 N 04-1-01/1992.

[Пунктом 1](consultantplus://offline/ref=F0F06449EF1DAEAAC996CE48C86F5F24C78BF2F99921AA69B216B9A977C5CDFEA1C66175C5CDE33C2E0B65447267F7E6D44E99F050C9BAF763p5J) Постановления Совета Министров СССР от 15.10.1969 N 823 "О введении районного коэффициента к заработной плате рабочих и служащих предприятий, учреждений, расположенных в Красноярском крае и Иркутской области" введен районный коэффициент к заработной плате рабочих и служащих.

[Постановлением](consultantplus://offline/ref=F0F06449EF1DAEAAC996CE48C86F5F24CF88F7F69B2EF763BA4FB5AB70CA92E9A68F6D74C5CDE33A20546051633FFBEFC25198EE4CCBBB6FpEJ) Совета Министров СССР и ВЦСПС от 24.09.1989 N 794 "О введении надбавок к заработной плате рабочих и служащих предприятий, учреждений и организаций, расположенных в южных районах Иркутской области и Красноярского края" введена выплата процентной надбавки к заработной плате рабочих и служащих за непрерывный стаж работы на предприятиях, в учреждениях и организациях, расположенных в южных районах Красноярского края.

**Правомерно ли освобождение от обложения НДФЛ стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно граждан, работающих и проживающих в южных районах Иркутской области и Красноярского края, если компенсация указанных расходов предусмотрена коллективным договором?**

**Ответ:**

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ПИСЬМО**

**от 21 октября 2011 г. N 03-04-06/6-281**

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо по вопросу обложения налогом на доходы физических лиц сумм оплаты проезда к месту проведения отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, расположенных в районах Севера, не отнесенных к районам Крайнего Севера и приравненным к ним местностям, но в которых начисляется районный коэффициент и процентная надбавка к заработной плате, и в соответствии со [ст. 34.2](consultantplus://offline/ref=F0F06449EF1DAEAAC996CE48C86F5F24C788F0F89720AA69B216B9A977C5CDFEA1C66175C5CCE035290B65447267F7E6D44E99F050C9BAF763p5J) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) разъясняет следующее.

[Статьей 325](consultantplus://offline/ref=F0F06449EF1DAEAAC996CE48C86F5F24C788F2F89825AA69B216B9A977C5CDFEA1C66175C4C8E3377F5175403B33F2F9DD5086F24ECA6Bp2J) Трудового кодекса Российской Федерации установлено, что 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 стоимости проезда в пределах территории Российской Федерации к месту использования отпуска и обратно любым видом транспорта (за исключением такси), в том числе личным, а также на оплату стоимости провоза багажа.

В соответствии с [последним абзацем данной статьи](consultantplus://offline/ref=F0F06449EF1DAEAAC996CE48C86F5F24C788F2F89825AA69B216B9A977C5CDFEA1C66175C4C8E4377F5175403B33F2F9DD5086F24ECA6Bp2J) размер, условия и порядок компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих у работодателей, не относящихся к бюджетной сфере, устанавливаются коллективными договорами, локальными нормативными актами, принимаемыми с учетом мнения выборных органов первичных профсоюзных организаций, трудовыми договорами.

Аналогичные нормы содержатся в [ст. 33](consultantplus://offline/ref=F0F06449EF1DAEAAC996CE48C86F5F24CE80FCF79C2EF763BA4FB5AB70CA92E9A68F6F7CCE99B2787E0D301D2833FAF9DE50996Fp8J) Закона Российской Федерации 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".

В соответствии с [п. 3](consultantplus://offline/ref=F0F06449EF1DAEAAC996CE48C86F5F24C78EFCFC9473FD6BE343B7AC7F9585EEEF836C74C5CDE4377F5175403B33F2F9DD5086F24ECA6Bp2J) Постановления Верховного Совета Российской Федерации от 19.02.1993 N 4521-1 "О порядке введения в действие Закона Российской Федерации "О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях" государственные гарантии и компенсации, предусмотренные указанным [Законом](consultantplus://offline/ref=F0F06449EF1DAEAAC996CE48C86F5F24CE80FCF79C2EF763BA4FB5AB70CA92E9A68F6F7CCE99B2787E0D301D2833FAF9DE50996Fp8J), в частности право на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, распространяются на районы Севера, в которых начисляются районный коэффициент и процентная надбавка к заработной плате, но не отнесенные к районам Крайнего Севера и приравненным к ним местностям.

**Перечень доходов, освобождаемых от обложения налогом на доходы физических лиц, содержится в** [**ст. 217**](consultantplus://offline/ref=F0F06449EF1DAEAAC996CE48C86F5F24C788F2FD9B21AA69B216B9A977C5CDFEA1C66175C5CCE13F230B65447267F7E6D44E99F050C9BAF763p5J) **Кодекса. 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, а также в организациях, расположенных в районах Севера, не отнесенных к районам Крайнего Севера и приравненным к ним местностям, но в которых начисляются районный коэффициент и процентная надбавка к заработной плате,** [**ст. 217**](consultantplus://offline/ref=F0F06449EF1DAEAAC996CE48C86F5F24C788F2FD9B21AA69B216B9A977C5CDFEA1C66175C5CCE13F230B65447267F7E6D44E99F050C9BAF763p5J) **Кодекса не содержит.**

**Вместе с тем при рассмотрении данного вопроса, по нашему мнению, следует руководствоваться решениями судебных органов, предусматривающими освобождение от налогообложения налогом на доходы физических лиц указанных выплат.**

Заместитель директора

Департамента налоговой

и таможенно-тарифной политики

С.В.РАЗГУЛИН

21.10.2011