***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** **Минфина России от 13.08.2012 N 03-04-06/1-239 даны следующие разъяснения.**

**Перечень доходов, освобождаемых от налогообложения, содержится в** **ст. 217** **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** **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** **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****, от 05.04.2011** **N 03-04-05/6-224****, от 08.11.2010** **N 03-03-06/1/697****, от 05.08.2010** **N 03-04-06/6-164****, ФНС России от 27.07.2009** **N 3-5-01/1106@****.**

**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}*

**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}*

**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 НК РФ). Оплата организацией услуг в интересах работника признается доходом, полученным в натуральной форме (подп. 1 п. 2 ст. 211 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** **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****, от 21.06.2017** **N 03-04-05/38798****, от 20.02.2017** **N 03-04-06/10021****, от 30.11.2016** **N 03-04-05/71008****, от 10.11.2015** **N 03-04-06/64640****, от 02.02.2010** **N 03-04-08/4-19** **(доведено до сведения нижестоящих налоговых органов** **письмом** **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** **НК РФ не подлежат обложению НДФЛ все виды компенсационных выплат, установленных действующим законодательством РФ. В соответствии со** **ст. 325** **Трудового кодекса и** **ст. 33** **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** **НК РФ (Определения ВАС РФ от 27.10.2008** **N 13445/08****, от 01.02.2007** **N 638/07****).**

 *{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}}*

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 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 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 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 Трудового кодекса, то для целей налогообложения не имеет значения вид соответствующего отпуска работника.

Одновременно сообщаем, что в соответствии с пунктом 1 статьи 210 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** **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** **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** **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}*

**Следует ли исчислять НДФЛ с сумм**

**выданной работнику компенсации?**

Перечень доходов, освобождаемых от обложения НДФЛ, приведен в ст. 217 НК РФ. Так, согласно п. 3 данной статьи 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 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****, от 21.10.2011** **N 03-04-06/6-281****,** **ст. 325** **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}}*

**Вопрос:** В соответствии со ст. 210 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 НК РФ.

В соответствии с п. 3 ст. 217 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 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 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 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 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 ТК РФ, ст. 33 Закона от 19.02.1993 N 4520-1, а также п. 3 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 Федеральной налоговой службы Российской Федерации от 24.04.2008 N 04-1-01/1992.

Пунктом 1 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 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 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) разъясняет следующее.

Статьей 325 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 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 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 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, 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** **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** **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