

Облагается ли НДФЛ и страховыми взносами компенсация проезда сотрудников от места жительства до места работы и обратно?

Вопрос

Компания оплачивает проезд сотрудников от места жительства до места работы и обратно. Как облагается данная оплата НДФЛ и страховыми взносами?

Ответ

Стоимость проезда работников от места их постоянного жительства до места работы и обратно не является компенсационной выплатой и подлежит налогообложению налогом на доходы физических лиц и страховыми взносами в общеустановленном порядке.

Обоснование

Согласно п. 1 ст. 210 НК РФ при определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах.

Статья 41 Кодекса определяет доход как экономическую выгоду в денежной или натуральной форме, учитываемую в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемую для физических лиц в соответствии с гл. 23 "Налог на доходы физических лиц" Кодекса.

Оплата за налогоплательщика (полностью или частично) организациями товаров (работ, услуг) в его интересах, в соответствии с пп. 1 п. 2 ст. 211 НК РФ, признается доходом, полученным налогоплательщиком в натуральной форме.

Таким образом, возмещение работникам организации стоимости проезда от места проживания до места работы и обратно признается их доходом, полученным в натуральной форме.

При этом стоимость указанной оплаты подлежит обложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке (Письмо Минфина России от 13.05.2013 N 03-04-06/16384).

По общему правилу выплаты и иные вознаграждения, начисляемые организациями в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений, облагаются страховыми взносами (пп. 1 п. 1 ст. 420 НК РФ, ч. 1 ст. 20.1 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний", далее – Закон № 125-ФЗ).

Исключения составляют выплаты, поименованные в статье 422 Налогового кодекса РФ и в статье 20.2 Закона № 125-ФЗ.

В частности, не облагаются страховыми взносами все виды установленных законодательством компенсационных выплат (в пределах норм), связанных с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей, в том числе в связи с переездом на работу в другую местность (пп. 2 п. 1 ст. 422 НК РФ, подпункт 2 пункта 1 статьи 20.2 Закона № 125-ФЗ).

Однако оплата стоимости проезда работников к месту работы и обратно нормами Трудового кодекса РФ не

предусмотрена. Значит, такая выплата не может освобождаться от обложения страховыми взносами на основании приведенных норм.

Аналогичные выводы Минфин России делает в отношении оплаты проезда вахтовиков от места жительства к месту прохождения вахты (Письмо от 20.08.2009 N 03-04-06-02/60 и Письмо от 22.06.2009 N 03-03-06/1/418). ТК РФ обязывает компанию оплатить сотруднику дорогу от места сбора до места работы (ст. 302 ТК РФ). Следовательно, не начисляются страховые взносы только на стоимость проезда от места сбора до места прохождения вахты. Если компания не обложит взносами компенсацию расходов на проезд от места жительства, велика вероятность, что контролеры из фондов привлекут ее к ответственности. Подобные споры подтверждает судебная практика (Постановления ФАС Западно-Сибирского от 21.09.2012 N A03-19277/2011 и Северо-Западного от 19.03.2012 N A26-5789/2011 округов). При этом суды, что характерно, поддержали работодателей. Поскольку компания не выплачивает сотруднику дополнительный доход, а только возмещает понесенные им расходы на проезд.

Учитывая изложенное, стоимость проезда работников от места их постоянного жительства до места работы и обратно не является компенсационной выплатой и подлежит налогообложению налогом на доходы физических лиц и страховыми взносами в общеустановленном порядке.



На вопрос отвечала:

И. И. Греченко,
консультант ИПЦ
"Консультант+Аскон"