

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 18.06.2024 № 03-15-06/56182

Департамент налоговой политики рассмотрел обращения от 22.04.2024 и от 03.06.2024 и по вопросам обложения налогом на доходы физических лиц и страховыми взносами сумм оплаты работникам, выполняющим работы вахтовым методом, дней междувахтового отдыха и нахождения в пути от пункта сбора до места выполнения работы и обратно сообщает следующее.

Пунктом 1 статьи 210 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Налоговый кодекс) установлено, что 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.

Перечень доходов, освобождаемых от обложения налогом на доходы физических лиц, содержится в статье 217 Налогового кодекса.

Так, согласно пункту 1 статьи 217 Налогового кодекса не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц, если иное не предусмотрено пунктом 1 статьи 217 Налогового кодекса, 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 с исполнением налогоплательщиком трудовых обязанностей.

Подпунктом 1 пункта 1 статьи 420 Налогового кодекса определено, что объектом обложения страховыми взносами для организаций признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования, в рамках трудовых отношений.

В соответствии с пунктом 1 статьи 421 Налогового кодекса база для исчисления страховых взносов для организаций определяется по истечении каждого календарного месяца как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных пунктом 1 статьи 420 Налогового кодекса, начисленных отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода нарастающим итогом, за исключением сумм, указанных в статье 422 Налогового кодекса.

В соответствии с абзацем десятым подпункта 2 пункта 1 статьи 422 Налогового кодекса не подлежат обложению страховыми взносами для плательщиков-организаций все виды установленных 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 с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей.

Понятие компенсации, а также случаи предоставления компенсаций, связанных с выполнением работником своих трудовых обязанностей, установлены Трудовым кодексом Российской Федерации (далее - Трудовой кодекс).

В соответствии со статьей 297 Трудового кодекса вахтовый метод представляет собой особую форму осуществления трудового процесса вне места постоянного проживания

работников, когда не может быть обеспечено ежедневное их возвращение к месту постоянного проживания.

На основании статьи 301 Трудового кодекса каждый день отдыха в связи с переработкой рабочего времени в пределах графика работы на вахте (день междувахтового отдыха) оплачивается в размере дневной тарифной ставки, дневной ставки (части оклада (должностного оклада) за день работы), если более высокая оплата не установлена коллективным договором, локальным нормативным актом или трудовым договором.

Исходя из положений статьи 302 "Гарантии и компенсации лицам, работающим вахтовым методом" Трудового кодекса работникам, выполняющим работы вахтовым методом, за каждый день нахождения в пути от места нахождения работодателя или пункта сбора до места выполнения работы и обратно, предусмотренные графиком работы на вахте, а также за дни задержки в пути по метеорологическим условиям или вине транспортных организаций выплачивается дневная тарифная ставка, часть оклада (должностного оклада) за день работы (дневная ставка).

Таким образом, суммы компенсации работникам, выполняющим работы вахтовым методом, за каждый день нахождения в пути от места нахождения работодателя или пункта сбора до места выполнения работы и обратно, предусмотренные графиком работы на вахте, а также за дни задержки в пути по метеорологическим условиям или вине транспортных организаций, выплачиваемые в соответствии с Трудовым кодексом, не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц на основании пункта 1 статьи 217 Налогового кодекса и страховыми взносами на основании абзаца десятого подпункта 2 пункта 1 статьи 422 Налогового кодекса в установленном Трудовым кодексом размере дневной тарифной ставки работников, части их оклада (должностного оклада) за день работы (дневной ставки).

При этом учитывая, что оплата работникам, выполняющим работы вахтовым методом, дней междувахтового отдыха не является компенсационной выплатой согласно Трудовому кодексу, а также не содержится в перечнях не облагаемых налогом на доходы физических лиц и страховыми взносами сумм выплат в упомянутых статьях 217 и 422 Налогового кодекса, то такая оплата подлежит обложению налогом на доходы физических лиц и страховыми взносами в общеустановленном порядке.

Дополнительно информируем, что в соответствии с пунктами 1 и 3 статьи 34.2 Налогового кодекса Министерство финансов Российской Федерации дает письменные разъяснения налогоплательщикам, плательщикам страховых взносов и налоговым агентам по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в течение двух месяцев со дня поступления соответствующего запроса.

Заместитель директора Департамента

В.А.ПРОКАЕВ

18.06.2024