Проблемы учета

КОМПЕНСАЦИЯ ПРОЕЗДА К МЕСТУ ПРОВЕДЕНИЯ ОТПУСКА И ОБРАТНО

В. В. СЕМЕНИХИН,
руководитель «Экспертбюро Семенихина»

Известно, что для районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностям характерны очень суровые климатические условия. Поэтому «северянам» государство предоставляет особые льготы. Одной из таких льгот, носящих компенсационный характер, предусмотренных государством для работников Севера, выступает компенсация проезда работника к месту проведения отпуска и обратно.

Напомним, что Перечень районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей утвержден постановлением Совета Министров СССР от 10.11.1967 № 1029 и действует до сих пор в редакции от 24.04.2007 (постановление Совмина СССР от 03.01.1983 № 12 «О внесении изменений и дополнений в Перечень районов Крайнего Севера и местностей, приравненных к районам Крайнего Севера, утвержденный Постановлением Совета Министров СССР от 10 ноября 1967 года № 1029»).

Особенностям регулирования труда лиц, работающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, посвящена одноименная гл. 50 Трудового кодекса РФ (ТК РФ).

Статьей 313 ТК РФ определено, что лица, работающие в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, имеют право на получение государственных гарантий и компенсаций, которые установлены ТК РФ, другими федеральными законами и иными правовыми актами РФ.

Одной из таких государственных гарантий является компенсация оплаты проезда к месту проведения отпуска и обратно, право на которую работающим «северянам» предоставляет ст. 325 ТК РФ, а также ст. 33 Закона РФ от 19.02.1993 № 4520-1 «О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях» (далее — Закон РФ № 4520-1).

Обратите внимание, как следует из п. 3 постановления Верховного Совета РФ от 19.02.1993 № 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 РФ № 4520-1, распространяются и на те районы Севера, которые не отнесены к районам Крайнего Севера и приравненным к ним местностям, но в которых начисляются районный коэффициент и процентная надбавка к заработной плате. Аналогичное мнение содержится и в письме Минфина России от 24.04.2008 № 04-1-01/1992 «О налоге на доходы физических лиц». Это же подтверждается и правоприменительной практикой, в частности, такой вывод содержится в постановлении ФАС Восточно-Сибирского округа от 31.05.2007 № А33-8205/06-Ф02-2802/07 по делу № А33-8205/06.

Статьей 325 ТК РФ определено, 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 (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.

Причем эта льгота, носящая компенсационный характер, в обязательном порядке распространяет-

ся не только на работников бюджетных «северных фирм», но и на членов их семей.

В соответствии со ст. 325 ТК РФ 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. Обратите внимание, что в отношении выплаты компенсации членам семьи работника трудовое право вводит дополнительное условие — член семьи должен находиться на иждивении работника «северной» организации, ведь в ст. 325 ТК РФ речь идет о неработающих членах семьи. Это подтверждается и мнением суда, выраженным в постановлении ФАС Западно-Сибирского округа от 30.09.2008 по делу № Ф04-5843/2008(12318-А81-25).

Если член семьи работника не является иждивенцем (работает), то эта льгота на него не распространяется. Такие разъяснения содержатся в письме Минфина России от 18.11.2009 № 03-04-06-01/300.

Отметим, что в части бюджетных организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, выплата такой компенсации является обязанностью работодателя. Причем порядок компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в организациях, финансируемых из федерального бюджета, и членов их семей устанавливается Правительством РФ.

Сегодня для этих целей «северные» бюджетные организации применяют Правила компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, утвержденные постановлением Правительства РФ от 12.06.2008 № 455 «О порядке 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» (далее — Правила).

В соответствии с п. 4 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.

Впоследствии 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 так далее.

Право на оплату стоимости проезда и провоза багажа у членов семьи работника организации возникает одновременно с возникновением такого права у работника организации.

Причем оплата стоимости проезда и провоза багажа членам семьи работника организации производится при условии их выезда к месту использования отпуска работника (в один населенный пункт по существующему административно-территориальному делению) и возвращения (вместе с работником и отдельно от него).

Согласно п. 5 Правил расходы, подлежащие компенсации, включают в себя:

— оплату стоимости проезда к месту использования отпуска работника организации и обратно к месту постоянного жительства — в размере фактически произведенных расходов, подтвержденных проездными документами (включая страховой взнос на обязательное личное страхование пассажиров на транспорте, оплату услуг по оформлению проездных документов, предоставление в поездах постельных принадлежностей), но не выше стоимости проезда:

- железнодорожным транспортом — в купейном вагоне скорого фирменного поезда;
- водным транспортом — в каюте V группы морского судна регулярных транспортных линий и линий с комплексным обслуживанием пассажиров, в каюте II категории речного судна всех линий сообщения, в каюте I категории судна паромной переправы;
- воздушным транспортом — в салоне экономического класса;
- автомобильным транспортом — в автомобильном транспорте общего пользования (кроме такси), при его отсутствии — в автобусах с мягкими откидными сиденьями;

— оплату стоимости проезда автомобильным транспортом общего пользования (кроме такси) к железнодорожной станции, пристани, аэропорту и автовокзалу при наличии документов (билетов), подтверждающих фактические расходы;

— оплату стоимости провоза багажа весом не более 30 кг на работника и 30 кг на каждого члена семьи независимо от количества багажа, разрешенного для бесплатного провоза по билету на тот вид транспорта, которым следует работник и члены его семьи, в размере документально подтвержденных расходов.

Если представленные работником организации документы подтверждают осуществленные расходы на проезд по более высокой категории проезда, чем установлено п. 5 Правил, то компенсация указанных расходов осуществляется на основании справки о стоимости проезда в соответствии с установленной категорией проезда, выданной работнику (членам его семьи) соответствующей транспортной организацией, на дату приобретения билета. При этом следует иметь в виду, что расходы на получение такой справки не компенсируются.

При отсутствии проездных документов, компенсация расходов осуществляется при документальном подтверждении пребывания работника организации и членов его семьи в месте использования отпуска (при наличии документов, подтверждающих проживание в гостинице, санатории, доме отдыха, пансионате, кемпинге, на туристической базе, а также в другом подобном учреждении или удостоверяющих регистрацию по месту пребывания) на основании справки транспортной организации о стоимости проезда по кратчайшему маршруту следования к месту использования отпуска и обратно в размере минимальной стоимости проезда:

— при наличии железнодорожного сообщения — по тарифу плацкартного вагона пассажирского поезда;

— при наличии только воздушного сообщения — по тарифу на перевозку воздушным транспортом в салоне экономического класса;

— при наличии только морского или речного сообщения — по тарифу каюты X группы морского судна регулярных транспортных линий и линий с комплексным обслуживанием пассажиров, каюты III категории речного судна всех линий сообщения;

— при наличии только автомобильного сообщения — по тарифу автобуса общего типа.

В том случае, если работник организации и члены его семьи добирались к месту использования отпуска и обратно личным транспортом, то компенсация расходов производится в размере фактически осуществленных расходов на оплату стоимости израсходованного топлива, подтвержденных чеками автозаправочных станций, но не выше стоимости проезда, рассчитанной на основе норм расхода топлива, установленных для соответствующего транспортного средства, и исходя из кратчайшего маршрута следования. При этом пребывание работника и членов его семьи в месте использования отпуска должно быть документально подтверждено.

Пунктом 9 Правил установлено, если работник организации проводит отпуск в нескольких местах, то компенсируется стоимость проезда только к одному из этих мест (по выбору работника).

Обратите внимание, как разъяснили специалисты Минздравсоцразвития России в письме от 20.02.2009 № 194-13, в каждом конкретном случае вопрос, проводил работник свой очередной отпуск в нескольких местах или следовал через пункты остановки проездом, руководство компании решает на основании объяснительной записки работника и представленных проездных документов. Причем данные разъяснения содержатся в письме ФНС России от 20.03.2009 № ВЕ-17-5/63@, которые направлены для руководства в работе нижестоящим налоговым органам.

Также компенсации подлежит стоимость обратного проезда от того же места к месту постоянного жительства по фактическим расходам (при условии проезда по кратчайшему маршруту следования) или на основании справки о стоимости проезда в соответствии с установленными п. 5 Правил категориями проезда, выданной транспортной организацией, но не более фактически осуществленных расходов.

Если работник проводит отпуск за пределами РФ, в том числе по туристической путевке, то компенсация расходов производится по проезду железнодорожным, воздушным, морским, речным, автомобильным транспортом до ближайших к месту пересечения границы РФ железнодорожной станции, аэропорта, морского (речного) порта, автостанции с учетом требований, установленных Правилами.

При этом основанием для выплаты компенсации, кроме перевозочных документов, является копия заграничного паспорта (при предъявлении оригинала) с отметкой органа пограничного контроля (пункта пропуска) о месте пересечения государственной границы РФ.

Если поездки за пределы РФ воздушным транспортом осуществляются без посадки в ближайшем к месту пересечения государственной границы РФ аэропорту, то для выплаты компенсации работник организации должен представить справку о стоимости перевозки по территории РФ, включенной в стоимость перевозочного документа (билета), выданную транспортной организацией (п. 10 Правил).

Чтобы получить данную компенсацию работник «северной» бюджетной организации должен обратиться к своему работодателю с письменным заявлением, причем подать такое заявление следует не позднее, чем за две недели до начала отпуска.

В заявлении указываются:

— фамилия, имя, отчество членов семьи работника, которые имеют право на компенсацию

расходов, с приложением копий документов, подтверждающих степень родства (свидетельства о заключении брака, о рождении, об усыновлении (удочерении), об установлении отцовства или о перемене фамилии), справки о совместном проживании, копии трудовой книжки неработающего члена семьи;

— даты рождения несовершеннолетних детей работника;

— место использования отпуска работника и членов его семьи;

— виды транспортных средств, которыми предполагается воспользоваться;

— маршрут следования;

— примерная стоимость проезда.

На основании данного заявления работодатель должен выдать работнику необходимые суммы в порядке предварительной компенсации расходов.

Для окончательного расчета работник организации обязан в течение трех рабочих дней с даты выхода из отпуска представить отчет об осуществленных расходах с приложением подлинников проездных и перевозочных документов (билетов, багажных квитанций, других транспортных документов), подтверждающих расходы работника организации и членов его семьи.

Если работник не воспользовался средствами, выплаченными ему организацией в порядке предварительной компенсации расходов, в целях проезда к месту проведения отпуска и обратно, то в соответствии с п. 12 Правил он обязан их вернуть работодателю.

В силу целевого характера данных выплат, суммы компенсации проездных расходов не суммируются в случае, когда работник и члены его семьи своевременно не воспользовались правом на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно. По этой же причине в случае увольнения работника никакой компенсации за неиспользованное право бесплатного проезда и провоза багажа к месту отпуска и обратно не производится.

Обратите внимание, поскольку гарантии и компенсации предоставляются работнику организации, финансируемой из федерального бюджета, и членам его семьи только по основному месту работы работника, то, следовательно, совместители не имеют право на получение таких компенсационных сумм.

Статьей 325 ТК РФ определено, что размер, условия и порядок компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в организациях:

— финансируемых из бюджетов субъектов РФ, устанавливаются органами государственной власти субъектов РФ;

— финансируемых из местных бюджетов, — органами местного самоуправления;

— у работодателей, не относящихся к бюджетной сфере, — коллективными договорами, локальными нормативными актами, принимаемыми с учетом мнения выборных органов первичных профсоюзных организаций, трудовыми договорами.

В отличие от бюджетных «северных» фирм, коммерческие организации, расположенные в районах Крайнего Севера и в местностях, приравненных к ним, обладают правом предоставления этой льготы своим работникам. При этом размеры, условия и порядок выплаты данных сумм они определяют самостоятельно и закрепляют это коллективным договором или иным локальным актом компании. Если в организации имеется профсоюз, то данное решение работодателя принимается с учетом мнения выборных органов первичной профсоюзной организации. Заметим, что трудовое законодательство допускает включать условие о выплате такой компенсации и в трудовой договор, заключаемый с работником.

Нужно сказать, что в отличие от бюджетников коммерческие фирмы имеют в этом плане большую свободу. Поскольку в данном случае речь идет о праве, то заставить фирму выплачивать такую компенсацию нельзя. Однако руководство таких фирм понимает, что эта льгота жизненно необходима работникам, так как суровый северный климат оказывает негативное влияние на здоровье работника, что в дальнейшем может сказаться и на эффективной работе компании. Поэтому обычно такая компенсация выплачивается, правда, размеры и порядок ее выплаты могут значительно отличаться от правил выплаты, установленных для бюджетников.

Конечно, по логике такая компенсационная выплата в коммерческой фирме не может быть ниже размера компенсации, предусмотренной для бюджетников, однако в таких фирмах порядок и размеры данных выплат в значительной мере определяются финансовым положением организации.

Если финансовое положение организации не позволяет выплачивать суммы такой компенсации, то работодатель может оставить своих работников и без выплаты компенсации проездных отпускных расходов, но, как показывает практика, эта мера применяется довольно редко. Чаще всего в такой ситуации фирма принимает решение оплачивать проезд только непосредственно работникам и не распространять данные выплаты на членов их

семей. Кроме того, в целях сокращения издержек коммерческая организация может увеличить периодичность выплаты, и т. д. В том случае, если финансовые возможности позволяют, то коммерческая организация может в своем коллективном договоре предусмотреть и более выгодные условия выплаты компенсации проезда по сравнению с бюджетниками. Так, например, организация может принять решение о ежегодной компенсации расходов на проезд, закрепить положение о том, что работнику оплачивается проезд к месту проведения отпуска и обратно не только по территории РФ, но и за ее пределами и т. д. Главное, чтобы это было зафиксировано в коллективном договоре или в ином нормативном акте компании.

Бухгалтерский учет компенсаций расходов на проезд работника к месту проведения отпуска и обратно. Перед тем, как рассматривать вопросы отражения таких компенсационных выплат в бухгалтерском учете работодателя, отметим, что ТК РФ делит все компенсационные выплаты, производимые в пользу работников, на две большие категории. К первой относятся компенсационные выплаты, связанные с особыми условиями труда, которые в силу ст. 129 ТК РФ являются элементами оплаты труда работника (включаются в его заработную плату).

Вторая категория компенсационных выплат, производимых работодателем в пользу работников, установлена ТК РФ в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых обязанностей или иных, предусмотренных федеральным законом обязанностей. Эти выплаты в соответствии со ст. 164 ТК РФ являются компенсацией затрат работника, связанных с выполнением трудовых обязанностей.

Компенсация расходов на проезд работника к месту проведения отпуска и обратно в соответствии со ст. 129 ТК РФ относится к первой категории компенсационных выплат, то есть представляет собой элемент оплаты труда работника.

Как известно, коммерческие организации при ведении бухгалтерского учета расходов руководствуются нормами Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н (далее — ПБУ 10/99).

В бухгалтерском учете коммерческой организации расходы на оплату труда представляют собой расходы по обычным видам деятельности компании, это вытекает из пп. 5, 8 ПБУ 10/99. В соответствии с п. 9 ПБУ 10/99 данные расходы включаются в себестоимость проданных товаров, продукции, работ или услуг.

Согласно приказу Минфина России от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» для обобщения информации о расчетах с работниками организации по оплате труда (по всем видам оплаты труда, премиям, пособиям, пенсиям работающим пенсионерам и другим выплатам) предназначен счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Начисление компенсационных выплат отражается по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в корреспонденции с дебетом счетов учета затрат на производство 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» и др.

Выплата компенсации отражается по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в корреспонденции с кредитом счета 50 «Касса».

Пример. *Работник организации «А», расположенной в городе Северодвинске, отправляется в отпуск в город Сочи вместе с женой и сыном 12 лет. Жена и сын находятся на иждивении работника.*

Коллективным договором организации «А» закреплено, что работники организации «А» один раз в два года имеют право на оплату проезда к месту проведения отпуска и обратно, а также на оплату стоимости провоза багажа, не превышающего 50 кг.

Аналогичная выплата предусмотрена работодателем и в отношении неработающих членов семьи сотрудника.

Коллективным договором определено, что выплата такой компенсации производится работодателем по возвращении работника из отпуска в течение трех рабочих дней с момента представления заявления работника на выплату такой компенсации с приложением документов, подтверждающих фактические расходы на проезд и провоз багажа. Оплата предварительной продажи билетов не компенсируется.

Предположим, что общая стоимость расходов на проезд и провоз багажа составила 100 000 руб.

Работник организации после приезда из отпуска предъявил в бухгалтерию:

— заявление на выплату денежной компенсации;

— железнодорожные билеты;

— квитанции об оплате багажа.

В бухгалтерском учете организации данные хозяйственные операции отражены следующим образом:

Д-т сч. 20 *«Основное производство»* ***К-т сч. 70*** *«Расчеты с персоналом по оплате труда» — 100 000 руб. — отражены фактические расходы по выплате работнику компенсации на оплату проезда;*

***Д-т сч. 70** «Расчеты с персоналом по оплате труда» **К-т сч. 50** «Касса» — 100 000 руб. — выданы из кассы работнику денежные средства в качестве компенсации.*

Налогообложение компенсационных выплат. Налог на прибыль. Пунктом 7 ст. 255 Налогового кодекса РФ (НК РФ) определено, что в целях налогообложения в состав расходов включаются расходы на оплату труда, сохраняемую работникам на время отпуска, предусмотренного законодательством РФ, фактические расходы на оплату проезда работников и лиц, находящихся у этих работников на иждивении, к месту использования отпуска на территории РФ и обратно (включая расходы на оплату провоза багажа работников организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях) в порядке, предусмотренном действующим законодательством, — для организаций, финансируемых из соответствующих бюджетов, и в порядке, предусмотренном работодателем, — для иных организаций.

Таким образом, если работодатели и работники организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, при заключении коллективных соглашений и трудовых договоров оговаривают размер компенсации на оплату проезда работников и лиц, находящихся у этих работников на иждивении, к месту использования отпуска на территории РФ и обратно, то такие расходы учитываются для целей налогообложения прибыли в составе расходов на оплату труда. Аналогичные разъяснения на этот счет содержатся в письмах Минфина России от 27.03.2009 № 03-03-05/50, от 12.03.2008 № 03-03-06/1/169 и др.

Причем в первом из указанных писем специалисты финансового ведомства особо обращают внимание, что право учитывать такие компенсационные выплаты в составе налогооблагаемых расходов при налогообложении прибыли распространяется именно на «северные» организации, из чего можно сделать вывод, что у иных организаций такие компенсационные выплаты не могут учитываться в составе налогооблагаемых расходов.

Правоприменительная практика свидетельствует об обратном. К примеру, в постановлении ФАС Восточно-Сибирского округа от 07.08.2006 № А74-546/06-Ф02-4562/06-С1 по делу № А74-546/06 суд указал, что исходя из буквального толкования п. 7 ст. 255 НК РФ вытекает, что налогоплательщик вправе включать в расходы на оплату труда фактические расходы по оплате проезда работников и лиц, находящихся у этих работников на иждивении, к месту использования отпуска на территории РФ и обратно вне зависимости от расположения организаций в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях и разрешительного порядка, предусмотренного нормами других отраслей права.

К такому же выводу пришли арбитры и в постановлении ФАС Восточно-Сибирского округа от 14.12.2006 по делу № А74-1719/06-Ф02-6720/06-С1, А74-1719/06-Ф02-6651/06-С1 по делу № А74-1719/06.

Тем более, что п. 25 ст. 255 НК РФ прямо закреплено, что в составе расходов налогоплательщика на оплату труда могут учитываться любые выплаты в пользу работников, предусмотренные трудовым или коллективным договором. Конечно, при условии, что они отвечают всем критериям п. 1 ст. 252 НК РФ.

Налог на доходы физических лиц. Выплата компенсаций по проезду в отпуск производится в пользу работников организации, которые в первую очередь являются физическими лицами, признаваемыми плательщиками указанного налога. Следовательно, выплачивая данную компенсацию, бухгалтеру следует определить, будет ли у физического лица возникать налогооблагаемый доход при получении компенсации.

Порядок исчисления и уплаты НДФЛ определен нормами гл. 23 «Налог на доходы физических лиц» НК РФ. Анализ положений указанной главы позволяет сказать, что по общему правилу компенсация стоимости проезда работника к месту проведения отпуска и обратно представляет собой налогооблагаемый доход работника, полученный им в натуральной форме.

Однако специалисты Минфина России в отношении компенсационных выплат «северянам» считают, что данные суммы подпадают под действие п. 3 ст. 217 НК РФ и не образуют у работника организации, расположенной в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, налогооблагаемого дохода. В частности, такая точка зрения финансистов содержится в письмах Минфина России от 12.05.2009 № 03-04-06-01/113, от 09.12.2008 № 03-04-06-01/367. Следовательно, у работника северной фирмы, получившего такую компенсацию от работодателя, не возникает обязанности по уплате НДФЛ, а у организации, в свою очередь, не возникает функций налогового агента по НДФЛ.

Обратите внимание, не исключено, что в дальнейшем позиция финансового ведомства в части налогообложения НДФЛ данных сумм может измениться, такой вывод можно сделать на основании письма Минфина России от 05.08.2010 № 03-04-06/6-164.

В нем финансисты указали, что перечень доходов, освобождаемых от налогообложения, содержится в ст. 217 НК РФ. При этом 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.

Учитывая это, финансисты рекомендуют организациям руководствоваться решениями судебных органов, предусматривающими освобождение от налогообложения налогом на доходы физических лиц указанных выплат.

Имейте в виду, что если организация оплачивает проезд работающим членам семьи работника, то такая оплата подлежит налогообложению НДФЛ, на это Минфин России указывает в письме от 18.11.2009 № 03-04-06-01/300.

Страховые взносы на обязательные виды социального страхования. С вступлением в силу Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» (далее — Закон № 212-ФЗ), организации и индивидуальные предприниматели, производящие выплаты в пользу физических лиц, признаются плательщиками следующих страховых взносов:

— на обязательное пенсионное страхование;

— на обязательное социальное страхование по временной нетрудоспособности и в связи с материнством;

— на обязательное медицинское страхование.

В соответствии со ст. 7 Закона № 212-ФЗ выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц по трудовым договорам, признаются объектом обложения страховыми взносами.

При этом, как сказано в ст. 8 Закона № 212-ФЗ, база для начисления страховых взносов для организаций и предпринимателей, производящих выплаты в пользу физических лиц по трудовым договорам, определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных п. 1 ст. 7 Закона № 212-ФЗ, начисленных работодателем за расчетный период в пользу физических лиц, за исключением сумм, указанных в ст. 9 Закона № 212-ФЗ. Напоминаем, что расчетным периодом по страховым взносам признается календарный год.

Подпунктом 7 п. 1 ст. 9 Закона № 212-ФЗ определено, что стоимость проезда работников и членов их семей к месту проведения отпуска и обратно, оплачиваемая плательщиком страховых взносов лицам, работающим и проживающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в соответствии с законодательством РФ, трудовыми договорами и (или) коллективными договорами, не подлежит обложению указанными страховыми взносами.

При этом уточнено, что в случае проведения отпуска указанными лицами за пределами территории РФ не подлежит обложению страховыми взносами стоимость проезда или перелета по тарифам, рассчитанным от места отправления до пункта пропуска через Государственную границу РФ, включая стоимость провоза багажа весом до 30 кг.

Таким образом, с выплаченных «северными» организациями компенсаций проезда к месту проведения отпуска и обратно у организации не возникает обязанности по начислению указанных страховых взносов. Если же такие выплаты производит организация, расположенная в иной местности, то с сумм выплаченной работнику компенсации придется начислить страховые взносы.

Список литературы

1. О внесении изменений и дополнений в Перечень районов Крайнего Севера и местностей, приравненных к районам Крайнего Севера, утвержденный постановлением Совета Министров СССР от 10 ноября 1967 года № 1029: постановление Совмина СССР от 03.01.1983 № 12.

2. 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»: постановление Верховного Совета РФ от 19.02.1993 № 4521-1.

3. О порядке 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: постановление Правительства РФ от 12.06.2008 № 455.

4. О налоге на доходы физических лиц: письмо Минфина России от 24.04.2008 № 04-1-01/1992.

5. Постановление Совета Министров СССР от 10.11.1967 № 1029.

6. Трудовой кодекс РФ: Федеральный закон от 30.12.2001 № 197-ФЗ.