



КонсультантПлюс
надежная правовая поддержка

Рабочая тетрадь

семинар-тренинг

Тема:

«Взносы и НДФЛ: что облагать, а что – нет»

ЮРКОМП

г. Барнаул
Павловский тракт, 74
тел. 501-001,500-717
www.jurkomp.ru



Основные нормативные документы

- НК РФ, статьи 217, 422
- Договор между РФ и Республикой Беларусь от 24.01.2006 "О сотрудничестве в области социального обеспечения"
- "Договор о Евразийском экономическом союзе" (Подписан в г. Астане 29.05.2014) (ред. от 01.10.2019)
- Письмо Минфина России от 01.12.2020 N 03-04-05/104718
- Письмо Минфина России от 24.11.2020 N 03-04-05/102163
- Письмо Минфина России от 13.11.2020 N 03-04-05/98892
- Письмо Минфина России от 06.11.2020 N 03-04-06/96913
- Письмо Минфина России от 06.11.2020 N 03-04-06/96911
- Письмо Минфина России от 29.10.2020 N 03-04-06/94269
- Письмо Минфина России от 27.10.2020 N 03-04-05/93445
- Письмо Минфина России от 21.10.2020 N 03-15-06/91634
- Письмо Минфина России от 23.09.2020 N 03-15-06/83264
- Письмо Минфина России от 18.09.2020 N 03-04-05/81945
- Письмо Минфина России от 14.09.2020 N 03-04-05/80357
- Письмо Минфина России от 08.09.2020 N 03-04-06/78624
- Письмо Минфина России от 01.09.2020 N 03-07-14/76526
- Письмо Минфина России от 04.10.2019 N 03-04-06/76228
- Письмо Минфина России от 04.10.2019 N 03-04-06/76243
- Письмо Минфина России от 18.01.2019 N 03-03-06/1/2093
- Письмо Минфина России от 19.06.2018 N 03-04-05/41794
- Письмо Минфина России от 22.08.2014 N 03-04-06/42105
- Письмо ФНС России от 04.12.2020 N БС-4-11/19985@ "О направлении письма Минфина России" (вместе с <Письмом> Минфина России от 02.12.2020 N 03-04-07/105532)
- Письмо ФНС России от 28.09.2020 N БС-4-11/15738@
- Письмо УФНС России по г. Москве от 28.02.2020 N 20-20/040728@
- Письмо УФНС России по г. Москве от 07.10.2019 N 20-14/216938@ "О рассмотрении обращения"
- Письмо УФНС РФ по Московской обл. от 27.07.2020 N 10-17/051757@

Выдержки из нормативных документов

СТОИМОСТЬ ВЫПУСКА И ОБСЛУЖИВАНИЯ ЗАРПЛАТНОЙ КАРТЫ

[Письмо Минфина России от 27.10.2020 N 03-04-05/93445](#)

Исходя из изложенного суммы, уплаченные организацией за выпуск банковских карт, выдаваемых работникам для получения заработной платы, и их годовое обслуживание, не могут быть признаны экономической выгодой (доходом) сотрудников и, соответственно, являться объектом обложения налогом на доходы физических лиц.

ВЫХОДНЫЕ В КОМАНДИРОВКЕ

[Письмо Минфина России от 23.09.2020 N 03-15-06/83264](#)

Учитывая, что по маршруту г. Москва - г. Санкт-Петербург - г. Сыктывкар командированным был представлен единый электронный авиабилет и по информации ПАО "Аэрофлот" не представляется возможным выделение стоимости авиаперелета по маршруту г. Москва - г. Санкт-Петербург из общей стоимости единого авиабилета, то, по мнению Департамента, расчет стоимости авиаперелета по маршруту г. Москва - г. Санкт-Петербург можно произвести пропорционально расстоянию между указанными городами.



[Письмо Минфина России от 04.10.2019 N 03-04-06/76228](#)

Поскольку согласно [пункту 3 статьи 217](#) Кодекса при оплате организацией общей стоимости билета командированного работника стоимость проезда от места работы до места командирования освобождается от налогообложения, в случае невозможности организации самостоятельно или с использованием данных транспортной компании выделить из общей стоимости авиабилета стоимость перелета от места работы до места командирования, по мнению Департамента, оснований для применения к полученным доходам [пункта 3 статьи 217](#) Кодекса не имеется.

[Письмо Минфина России от 21.10.2020 N 03-15-06/91634](#)

Если же, например, работник остается в месте командирования, используя выходные или нерабочие праздничные дни, оплата организацией проезда от места проведения свободного от работы времени до места работы не приведет к возникновению у него экономической выгоды.

Аналогичный подход используется в случае выезда работника к месту командировки до даты ее начала.

[Статья 217 НК РФ](#)

Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) следующие виды доходов физических лиц:

1) <...>;

если иное не предусмотрено настоящим пунктом, все виды компенсационных выплат, установленных законодательством <...> (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных с: <...>

исполнением налогоплательщиком трудовых обязанностей (включая переезд на работу в другую местность и направление в служебную командировку).

[Статья 422 НК РФ](#)

Не подлежат обложению страховыми взносами для плательщиков, указанных в [подпункте 1 пункта 1 статьи 419](#) настоящего Кодекса:

2) все виды установленных законодательством <...> компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных:

с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей <...>

ПОЕЗДКИ НА РАБОТУ НА КАРШЕРИНГЕ ИЛИ ТАКСИ ЗА СЧЕТ РАБОТОДАТЕЛЯ

[Письмо Минфина России от 06.11.2020 N 03-04-06/96911](#)

При использовании сотрудниками организации арендованных автомобилей или такси, услуги которых оплачены организацией, для проезда от места жительства до места работы и обратно у сотрудников возникает доход, предусмотренный указанной нормой [статьи 211](#) Кодекса.

Полученный в таком случае доход в виде сумм оплаты организацией стоимости аренды автомобилей или услуг такси, используемых сотрудниками для проезда от места жительства до места работы и обратно, подлежит обложению налогом на доходы физических лиц в порядке, предусмотренном [статьей 211](#) Кодекса.

[Письмо Минфина России от 18.01.2019 N 03-03-06/1/2093](#)

Перечень не подлежащих обложению страховыми взносами сумм выплат физическим лицам, приведенный в [статье 422](#) НК РФ, является исчерпывающим.

В связи с тем что выплаты работникам в виде компенсации стоимости их проезда к месту работы и обратно не поименованы в указанном перечне [статьи 422](#) НК РФ, они облагаются страховыми взносами в общеустановленном порядке.

«АВТОМАТИЧЕСКИЕ» ШТРАФЫ ЗА НАРУШЕНИЕ ПДД

[Письмо ФНС России от 28.09.2020 N БС-4-11/15738@](#)

Если же автомобиль зарегистрирован на организацию и нарушение правил дорожного движения зафиксировано работающими в автоматическом режиме специальными техническими средствами, у организации отсутствует обязанность по уплате страховых взносов. Это обусловлено тем, что в указанной ситуации привлекается к ответственности именно организация как собственник транспортного средства. Тот факт, что фактически нарушение допустил работник, значения не имеет.



[Письмо ФНС России от 04.12.2020 N БС-4-11/19985@ "О направлении письма Минфина России" \(вместе с <Письмом> Минфина России от 02.12.2020 N 03-04-07/105532\)](#)

По мнению Департамента, сумма оплаченного организацией, являющейся собственником транспортного средства, штрафа за административное правонарушение в области дорожного движения, а именно, нарушение правил дорожного движения работником организации во время исполнения трудовых обязанностей, не может рассматриваться в качестве дохода работника - водителя транспортного средства и, соответственно, не является объектом обложения налогом на доходы физических лиц.

При этом факт возмещения или не возмещения организации ущерба виновным работником в размере уплаченного организацией административного штрафа в данном случае не имеет значения.

[Письмо Минфина России от 22.08.2014 N 03-04-06/42105](#)

Исходя из изложенного, в случае если работодатель в соответствии с Трудовым [кодексом](#) установил размер причиненного ему конкретным работником ущерба, причину его возникновения и предел материальной ответственности работника, отказ работодателя от взыскания с виновного работника причиненного ущерба приводит к возникновению у работника дохода (экономической выгоды), полученного им в натуральной форме, подлежащего обложению налогом на доходы физических лиц.

ВЫПЛАТЫ БЫВШЕМУ РАБОТНИКУ, СТАВШЕМУ САМОЗАНЯТЫМ

[Письмо Минфина России от 14.09.2020 N 03-04-05/80357](#)

Учитывая изложенное, если физическое лицо являлось работником организации менее двух лет назад, то вознаграждение за выполнение работ (оказание услуг) по гражданско-правовому договору такому физическому лицу, в настоящее время применяющему НПД, не учитывается им при определении налоговой базы по НПД и у организации, выплачивающей такое вознаграждение, подлежит обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке.

[Письмо УФНС РФ по Московской обл. от 27.07.2020 N 10-17/051757@](#)

Также ФНС России и Роструд договорились об одновременных проверочных мероприятиях в отношении работодателей, которые фактически нанимают самозанятых в качестве своих работников, оформляя их по гражданско-правовым договорам. Выявление признаков трудовых отношений является основанием привлечения работодателя к ответственности за нарушение трудового и налогового законодательства. В соответствии с [КоАП](#) предусматривается приостановление его деятельности на срок до 90 суток, а выплаченные самозанятым доходы подлежат обложению НДФЛ и страховыми взносами. Работодатель может избежать негативных последствий в виде указанных доначислений, а также пеней и штрафов, если представит соответствующие налоговые декларации (расчеты).

КОМПЕНСАЦИЯ ДИСТАНЦИОННОМУ РАБОТНИКУ ЗА ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ЛИЧНОГО ИМУЩЕСТВА В СЛУЖЕБНЫХ ЦЕЛЯХ

[Письмо Минфина России от 06.11.2020 N 03-04-06/96913](#)

Таким образом, суммы компенсаций расходов дистанционных работников за использование принадлежащих им либо арендованных ими оборудования, программно-технических средств, средств защиты информации и иных средств, расходов на услуги связи не подлежат обложению страховыми взносами и налогом на доходы физических лиц в размере, определяемом трудовым договором о дистанционной работе между организацией и работниками.

При этом размер возмещения указанных расходов должен соответствовать экономически обоснованным затратам, связанным с фактическим использованием работником личного (арендованного) оборудования (средств), услуг связи для целей трудовой деятельности. То есть организация должна располагать копиями документов, как подтверждающими приобретение (аренду) оборудования (средств) работником, так и подтверждающими расходы, понесенные им при использовании их в служебных целях, а также подтверждающими расходы на используемые в служебных целях услуги связи.



[Письмо Минфина России от 29.10.2020 N 03-04-06/94269](#)

Таким образом, суммы компенсаций расходов дистанционных работников на использование принадлежащих им оборудования и программно-технических средств не подлежат обложению страховыми взносами и налогом на доходы физических лиц в размере, определяемом трудовым договором о дистанционной работе между организацией и работниками.

При этом размер возмещения указанных расходов должен соответствовать экономически обоснованным затратам, связанным с фактическим использованием работником личного оборудования (средств) для целей трудовой деятельности. То есть организация должна располагать копиями документов, подтверждающих расходы, понесенные работником при использовании личного оборудования (средств) в служебных целях.

ВЫПЛАТЫ ИНОСТРАНЦУ, РАБОТАЮЩЕМУ УДАЛЕННО ЗА ГРАНИЦЕЙ

["Договор о Евразийском экономическом союзе" \(Подписан в г. Астане 29.05.2014\) \(ред. от 01.10.2019\)](#)

[Статья 73](#)

В случае если одно государство-член в соответствии с его законодательством и положениями международных договоров вправе облагать налогом доход налогового резидента (лица с постоянным местопребыванием) другого государства-члена в связи с работой по найму, осуществляемой в первом упомянутом государстве-члене, такой доход облагается в первом государстве-члене с первого дня работы по найму по налоговым ставкам, предусмотренным для таких доходов физических лиц - налоговых резидентов (лиц с постоянным местопребыванием) этого первого государства-члена.

Положения настоящей статьи применяются к налогообложению доходов в связи с работой по найму, получаемых гражданами государств-членов.

[Письмо УФНС России по г. Москве от 07.10.2019 N 20-14/216938@ "О рассмотрении обращения"](#)

Таким образом, налоговая ставка 13 процентов применяется только в отношении доходов в связи с работой по найму, полученных гражданами Республики Беларусь, Республики Казахстан и Республики Армения.

[Письмо Минфина России от 13.11.2020 N 03-04-05/98892](#)

В соответствии с [подпунктом 6 пункта 3 статьи 208](#) Кодекса вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия за пределами Российской Федерации для целей налогообложения относится к доходам, полученным от источников за пределами Российской Федерации.

В случае если физическое лицо не признается налоговым резидентом Российской Федерации в соответствии со [статьей 207](#) Кодекса, то его доходы, полученные от источников за пределами Российской Федерации, не являются объектом обложения налогом на доходы физических лиц в Российской Федерации.

Вместе с тем [пунктом 1 статьи 7](#) Кодекса предусмотрено, что, если международным договором Российской Федерации установлены иные правила и нормы, чем предусмотренные Кодексом и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами, применяются правила и нормы международных договоров Российской Федерации.

[Письмо Минфина России от 08.09.2020 N 03-04-06/78624](#)

В соответствии с [подпунктом 6 пункта 3 статьи 208](#) Кодекса вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия за пределами Российской Федерации для целей налогообложения относится к доходам, полученным от источников за пределами Российской Федерации.

В случае если физическое лицо не признается налоговым резидентом Российской Федерации в соответствии со [статьей 207](#) Кодекса, то его доходы, полученные от источников за пределами Российской Федерации, не являются объектом обложения налогом на доходы физических лиц в Российской Федерации.

Вместе с тем [пунктом 1 статьи 7](#) Кодекса предусмотрено, что, если международным договором Российской Федерации установлены иные правила и нормы, чем предусмотренные Кодексом и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами, применяются правила и нормы международных договоров Российской Федерации.



[Письмо Минфина России от 08.09.2020 N 03-04-06/78624](#)

Таким образом, выплаты по договору оказания услуг, производимые в пользу гражданина Республики Беларусь, осуществляющего деятельность на территории Республики Беларусь, без въезда в Российскую Федерацию, в соответствии с положениями [Кодекса](#) обложению страховыми взносами не подлежат.

Вместе с тем [статьей 2](#) Федерального закона N 167-ФЗ, [частью 2 статьи 1.1](#) Федерального закона N 255-ФЗ, [пунктом 2 статьи 2](#) Федерального закона N 326-ФЗ и [пунктом 1 статьи 7](#) Кодекса предусмотрено, что в случаях, если международным договором Российской Федерации установлены иные правила, чем предусмотренные указанными федеральными законами и Кодексом, то применяются правила международного договора Российской Федерации.

Так, в соответствии с [подпунктом 1 пункта 2 статьи 5](#) Договора между Российской Федерацией и Республикой Беларусь от 24.01.2006 "О сотрудничестве в области социального обеспечения" (далее - Договор) на застрахованных, которые работают на территории той же Договаривающейся Стороны, где и проживают, а работодатель зарегистрирован на территории другой Договаривающейся Стороны, распространяется законодательство той Договаривающейся Стороны, на территории которой зарегистрирован работодатель, либо законодательство Договаривающейся Стороны по выбору застрахованного.

[Договор между РФ и Республикой Беларусь от 24.01.2006 "О сотрудничестве в области социального обеспечения"](#)

[Статья 5](#)

2. Из положений [пункта 1](#) настоящей статьи устанавливаются следующие исключения:

1) на застрахованных, которые работают на территории той же Договаривающейся Стороны, где и проживают, а работодатель зарегистрирован на территории другой Договаривающейся Стороны, распространяется законодательство той Договаривающейся Стороны, на территории которой зарегистрирован работодатель, либо законодательство Договаривающейся Стороны по выбору застрахованного;

[Письмо Минфина России от 04.10.2019 N 03-04-06/76243](#)

Учитывая изложенное, если застрахованным лицом - гражданином Республики Беларусь, работающим на территории Республики Беларусь по трудовому договору о дистанционной работе, заключенному с российской организацией, не выбрано обязательное (государственное) социальное страхование по законодательству Республики Беларусь, то выплаты в его пользу по упомянутому трудовому договору подлежат обложению страховыми взносами на обязательное пенсионное страхование и на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Одновременно обращаем внимание, что согласно [пункту 1 статьи 419](#) Кодекса плательщиками страховых взносов признаются лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, то есть работодатели.

Таким образом, страховые взносы подлежат уплате за счет средств работодателя, а не из суммы вознаграждения, выплачиваемого работнику.

ВЫПЛАТЫ ПО РЕШЕНИЮ СУДА

[Письмо Минфина России от 19.06.2018 N 03-04-05/41794](#)

Таким образом, на суммы выплат заработной платы, которую по решению суда организация выплатила в пользу незаконно уволенного работника, страховые взносы начисляются в общеустановленном порядке с учетом положений [статьи 422](#) Кодекса.

Учитывая вышеизложенное, обязанность по начислению и уплате страховых взносов возникает у организации, производящей данные выплаты. Физические лица - работники не являются плательщиками страховых взносов.

[Письмо Минфина России от 18.09.2020 N 03-04-05/81945](#)

Судом в резолютивной части решения может быть указана сумма дохода, подлежащая взысканию в пользу физического лица, и сумма, которую необходимо удержать в качестве налога и перечислить в бюджетную систему Российской Федерации.



В этом случае в соответствии с [пунктом 4 статьи 226](#) Кодекса налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате.

Если при вынесении решения суда не производят разделения сумм, причитающихся физическому лицу и подлежащих удержанию с физического лица, организация - налоговый агент при выплате физическому лицу по решению суда дохода, подлежащего обложению налогом на доходы физических лиц, не имеет возможности удержать у налогоплательщика налог на доходы физических лиц с указанного дохода. При этом налоговый агент обязан в соответствии с [пунктом 5 статьи 226](#) Кодекса в срок не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неударжанного налога.

КОЛЛЕКТИВНЫЕ СКИДКИ ДЛЯ ПЕРСОНАЛА

[Письмо Минфина России от 01.09.2020 N 03-07-14/76526](#)

[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 [главой 23](#) "Налог на доходы физических лиц" Кодекса.

Согласно [подпункту 2 пункта 2 статьи 211](#) Кодекса к доходам, полученным налогоплательщиком в натуральной форме, относятся, в частности, товары, полученные налогоплательщиком на безвозмездной основе или с частичной оплатой.

Вместе с тем, если скидка на приобретение товаров или услуг установлена для неограниченного круга лиц, то есть не носит характера индивидуальной льготы, экономической выгоды и, соответственно, дохода, подлежащего налогообложению, не возникает.

[Письмо Минфина России от 01.12.2020 N 03-04-05/104718](#)

В соответствии с [пунктом 1 статьи 210](#) Кодекса 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, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со [статьей 212](#) Кодекса.

Согласно [подпункту 2 пункта 2 статьи 211](#) Кодекса к доходам, полученным налогоплательщиком в натуральной форме, относятся, в частности, товары, полученные налогоплательщиком на безвозмездной основе или с частичной оплатой.

СТОИМОСТЬ ОБУЧЕНИЯ ДЕТЕЙ РАБОТНИКОВ

[Письмо Минфина России от 24.11.2020 N 03-04-05/102163](#)

Перечень доходов, освобождаемых от обложения налогом на доходы физических лиц, содержится в [статье 217](#) Кодекса.

Так, согласно [пункту 21 статьи 217](#) Кодекса не подлежат налогообложению суммы платы за обучение налогоплательщика по основным и дополнительным образовательным программам в российских организациях, осуществляющих образовательную деятельность, либо иностранных организациях, имеющих право на ведение образовательной деятельности.

Согласно данной [норме](#) отсутствие трудовых отношений между организацией, оплачивающей обучение, и обучающимся лицом не влияет на освобождение от налогообложения сумм такой оплаты. Учитывая изложенное, суммы оплаты стоимости обучения налогоплательщиков не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц на основании [пункта 21 статьи 217](#) Кодекса при соблюдении условий, установленных данной [нормой](#).

[Письмо УФНС России по г. Москве от 28.02.2020 N 20-20/040728@](#)

Таким образом, оплата организацией за своих сотрудников отправки ребенка на соревнования признается их доходом, полученным в натуральной форме. С учетом [пункта 1 статьи 211](#) Кодекса суммы данной оплаты включаются в налоговую базу по налогу на доходы физических лиц указанных лиц.



Выводы

1. Минфин: плата организации за выпуск и обслуживание зарплатных карт не облагается НДФЛ.
2. Если работник отправился в командировку раньше или вернулся позже, чем это указано в приказе, то оплата его билета – доход. С него надо удержать НДФЛ и уплатить взносы. В то же время Минфин разъяснил: если речь идет не о проведении там отпуска, а, например, о выходных, то дохода у работника нет.
3. Если организация оплачивает своим сотрудникам расходы на каршеринг и такси по пути на работу и обратно, то с этих сумм надо удержать НДФЛ, расценив их как доход работника в натуральной форме.
4. Если «автоматический» штраф заплатил работодатель как собственник автомобиля, облагаемого дохода у работника нет. И не имеет значения, возместил он этот штраф или не возместил.
5. Уплата налога на профессиональный доход (НПД) освобождает человека от НДФЛ. А выплаты ему по НПД не облагаются страховыми взносами. Ни налога, ни взносов не будет, только если самозанятый никогда не был вашим работником или был, но уволился более двух лет назад.
6. Суммы компенсаций расходов дистанционных работников на использование принадлежащих им оборудования и программно-технических средств не подлежат обложению страховыми взносами и НДФЛ в размере, определяемом трудовым договором о дистанционной работе между организацией и работниками.
7. НДФЛ с выплат белорусам и другим «евразийцам» за труд надо исчислять по ставке 13%, вне зависимости от налогового статуса. Но есть важный нюанс: это работает, когда иностранный гражданин трудится в России, причем по трудовому же договору.
8. Оплата организацией за своих сотрудников отправки ребенка на соревнования признается их доходом, полученным в натуральной форме.



ООО «ЮРКОМП»

www.jurkomp.ru

Приемная – 500-717

«Линия консультаций» (zakaz@jurkomp) – 501-001, 8-800-333-8607 (бесплатный)

«Главная книга» (kniga@jurkomp.ru) - 50-07-14

Линия консалтинга - consalting@jurkomp.ru