

Услуга оказывается в соответствии с Правилами работы «Линии консультаций». Рекомендуем заранее с ними ознакомиться на нашем сайте
<http://f1consultant.ru/file/nonefiles/March2021/ZvArk6hWiPN7mZwGN5Ft.pdf>

Актуально на 24.07.2023

На ваш вопрос: Организация планирует открыть обособленное подразделение в другом городе. В связи с этим отправляет (переводит) одного из сотрудников в качестве руководителя обособленного подразделения в другой город. Компенсация перелета и проживания (первых пару месяцев за счет компании) в другом городе сотрудника в таком случае будет ли облагаться страховыми и НДФЛ?

Правовая формулировка вопроса: налогообложение возмещения работнику расходов на переезд в другую местность

сообщаем следующее:

НДФЛ. Не подлежат налогообложению (освобождаются от обложения НДФЛ) все виды компенсационных выплат, установленных действующим законодательством РФ, законодательными актами субъектов РФ, решениями представительных органов местного самоуправления (в пределах законодательно установленных норм), связанных, в частности, с исполнением налогоплательщиком трудовых обязанностей (включая переезд на работу в другую местность) (п. 1 ст. 217 НК РФ).

Таким образом, суммы возмещения работодателем расходов работника при переезде на работу в другую местность, например, по обустройству на новом месте жительства освобождаются от обложения НДФЛ на основании п. 1 ст. 217 НК РФ в размерах, установленных коллективным договором или локальным нормативным актом либо по соглашению сторон трудового договора, при наличии соответствующих подтверждающих документов, при условии, что такое возмещение производится в соответствии со ст. 169 ТК РФ (Письма Минфина России от 30.11.2020 N 03-04-06/104194, от 01.10.2020 N 03-04-05/85847).

Что касается возмещения расходов на наем жилья, следует отметить, что ст. 169 ТК РФ такой вид компенсации прямо не предусмотрен.

По мнению Минфина России, суммы возмещения организацией расходов на наем жилья работников, переехавших на работу в другую местность, подлежат налогообложению НДФЛ (п. 1 Письма Минфина России от 19.03.2021 N 03-15-06/19723, Письмо Минфина России от 28.02.2020 N 03-04-05/14737).

Также Минфин России различает в целях налогообложения НДФЛ, в чьих интересах работодателем оплачивается проживание вновь принятых работников - самих работников или прежде всего работодателя, заинтересованного в иногороднем работнике. Согласно разъяснениям ведомства подлежат обложению НДФЛ расходы на аренду квартиры для иногороднего работника и членов его семьи, поскольку для работника такая оплата будет являться доходом в натуральной форме, полученным в его интересах (Письма Минфина России от 14.01.2019 N 03-04-06/1153, от 19.03.2018 N 03-15-06/16941).

Если компенсация расходов по найму жилых помещений осуществляется работодателем на основе локального нормативного акта организации (трудового договора), то такая компенсация подлежит обложению НДФЛ в общеустановленном порядке (Письмо Минфина России от 08.09.2022 N 03-04-05/87274).

При этом правоприменительная практика противоположна официальной позиции. Судьи исходят из того, что затраты на аренду жилья для работников организации производят прежде всего в своих интересах, что свидетельствует об отсутствии преобладающего интереса физических лиц и, соответственно, об отсутствии личного дохода, подлежащего налогообложению

НДФЛ на основании [пп. 1 - 2 п. 2 ст. 211 НК РФ](#) ([п. 3](#) Обзора, утв. Президиумом Верховного Суда РФ 21.10.2015).

Таким образом, учитывая судебную практику, суммы возмещения расходов на проезд и обустройство, а также на наем жилья вновь принимаемым и уже принятым на работу специалистам не облагаются НДФЛ на основании [ст. 169 ТК РФ](#) и [п. 1 ст. 217 НК РФ](#). Однако эта позиция расходится с официальной в части компенсации расходов на наем жилья, что, скорее всего, вызовет разногласия с контролирующими органами.

См. также: ["Годовой отчет 2022" \(Крутякова Т.Л.\) \("АйСи Групп", 2022\)](#)

Страховые взносы. Не подлежат обложению страховыми взносами все виды установленных законодательством РФ, законодательными актами субъектов РФ, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ), связанных с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей, в том числе в связи с переездом на работу в другую местность (за исключением отдельных видов выплат) ([пп. 2 п. 1 ст. 422 НК РФ](#), [пп. 2 п. 1 ст. 20.2 Закона N 125-ФЗ](#)).

Исходя из приведенных норм компенсация стоимости проезда работника к новому месту работы страховыми взносами не облагается (как установленная ТК РФ компенсация, связанная с переездом на работу в другую местность).

В отношении компенсации расходов работника на наем жилья при переезде на работу в другую местность отметим следующее.

Согласно официальной позиции сумма возмещения расходов на наем (аренду) жилого помещения, в том числе на проживание в гостинице на период поиска жилья, облагается страховыми взносами в общеустановленном порядке (Письма Минфина России от 07.07.2022 [N 03-04-06/65366](#), от 02.11.2021 [N 03-04-06/88849](#), от 08.09.2022 [N 03-04-05/87274](#)).

Обусловлено это тем, что [ст. 169 ТК РФ](#) не предусмотрена компенсационная выплата в виде такого возмещения. Аналогичные разъяснения даны Минфином России относительно ситуации, когда работодатель оплачивает за работника жилье на новом месте работы ([п. 2](#) Письма от 14.01.2019 [N 03-04-06/1153](#)). ФНС России также придерживается позиции, что компенсация расходов по найму жилых помещений (квартир) для работников, выплачиваемая на основании локального нормативного акта, облагается страховыми взносами (Письмо ФНС России от 05.03.2021 [N БС-4-11/2929@](#)).

Вместе с тем судебная практика в настоящее время исходит из того, что, если организация доказывает, что компенсация стоимости найма жилья не является частью оплаты труда, неначисление страховых взносов признается правомерным. Установленные на основании локального акта организации компенсационные выплаты носят социальный характер и, несмотря на то что произведены в связи с наличием трудовых отношений, не обладают признаками заработной платы в смысле [ст. 129 ТК РФ](#), поскольку не являются оплатой труда (вознаграждением за труд), не относятся к стимулирующим выплатам, не зависят от квалификации работника, сложности, качества, количества и условий выполнения этим работником самой работы. Эти выплаты произведены не в рамках трудовых отношений. Факт наличия трудовых отношений между работодателем и его работниками сам по себе не свидетельствует о том, что все выплаты, которые начисляются работникам, представляют собой оплату их труда (Постановления Арбитражного суда Уральского округа от 23.11.2020 [N Ф09-6258/20](#), Арбитражного суда Поволжского округа от 14.09.2021 [N Ф06-8166/2021](#) по делу [N А06-8027/2020](#), от 21.11.2018 [N Ф06-39394/2018](#) по делу [N А49-2007/2018](#) (Определением Верховного Суда РФ от 21.03.2019 [N 306-ЭС19-1713](#) отказано в передаче дела [N А49-2007/2018](#) в Судебную коллегия по экономическим спорам Верховного Суда РФ для пересмотра в порядке кассационного производства данного Постановления)).

Подборка документов:

1. [Вопрос: Каков порядок налогообложения возмещения работнику расходов на переезд в другую местность \(релокацию\)? \(Консультация эксперта, 2023\) {КонсультантПлюс}](#)
2. [Путеводитель по налогам. Энциклопедия спорных ситуаций по НДФЛ и страховым взносам {КонсультантПлюс}](#)
3. [Статья: Комментарий к Письму Министерства финансов РФ от 04.04.2022 N 03-04-05/27829 <Об НДФЛ при компенсации расходов работника по переезду на работу в другую местность и на оплату аренды жилого помещения> \(Натырова Е.\) \("Нормативные акты для бухгалтера", 2022, N 10\) {КонсультантПлюс}](#)

*С уважением,
Эксперт Линии консультаций
Марченко Анна*

Ответ подготовлен на основе материалов СПС Консультант Плюс и носит справочный характер.

Примечание:

- **желтым маркером выделены места, на которые следует обратить внимание**
- **синим цветом выделены рабочие ссылки, позволяющие открыть документ/фрагмент в системе**

Ответственность за дальнейшее использование клиентом подготовленного ответа компания ООО «Центр Ф1» не несет.