

### **ЗАПРОС:**

*Освобождаются ли от НДФЛ суммы компенсации расходов работника, связанных с использованием личного имущества в служебных целях?*

### **ПИСЬМО МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РФ от 20.04.15 № 03-04-06/22274**

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо по вопросу обложения налогом на доходы физических лиц сумм возмещения организацией расходов ее работника, связанных с использованием личного имущества, и в соответствии со статьей 34.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) разъясняет следующее.

В соответствии с пунктом 3 статьи 217 Кодекса не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц 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, в частности, с исполнением налогоплательщиком трудовых обязанностей.

Поскольку глава 23 «Налог на доходы физических лиц» Кодекса не содержит норм компенсаций при использовании личного имущества работника в служебных целях и не предусматривает порядок их установления, то для целей применения пункта 3 статьи 217 Кодекса следует руководствоваться положениями Трудового кодекса Российской Федерации.

Согласно статье 188 Трудового кодекса Российской Федерации при использовании работником с согласия или ведома работодателя и в его интересах личного имущества работнику выплачивается компенсация за использование, износ (амортизацию) инструмента, личного транспорта, оборудования и других технических средств и материалов, принадлежащих работнику, а также возмещаются расходы, связанные с их использованием.

Размер возмещения расходов определяется соглашением сторон трудового договора, выраженным в письменной форме.

Таким образом, освобождению от обложения налогом на доходы физических лиц в соответствии с пунктом 3 статьи 217 Кодекса подлежат суммы компенсационных выплат, включая возмещение расходов в связи с использованием личного имущества работника в интересах работодателя при выполнении своих трудовых обязанностей в соответствии с соглашением сторон трудового договора.

При этом должны иметься документы, подтверждающие принадлежность используемого имущества налогоплательщику, а также расчеты компенсаций и документы, подтверждающие фактическое использование имущества в интересах работодателя, а также документы, подтверждающие суммы произведенных в этой связи расходов.

*Заместитель директора департамента налоговой  
и таможенно-тарифной политики Министерства финансов РФ*

**В.А. ПРОКАЕВ**

## Размер компенсации, с которой не надо удерживать налог, следует подтвердить первичкой

Компенсации, которые организация выплачивает работнику за то, что он использует свое имущество в служебных целях, не облагаются НДФЛ. При этом у компании должны быть документы, подтверждающие, что имущество принадлежит работнику и он использует его в интересах компании, а также расчеты самих компенсаций.

### РАЗМЕР КОМПЕНСАЦИИ НАДО ОБОСНОВАТЬ РАСЧЕТОМ

Финансисты подтвердили, что компенсации, выплачиваемые работникам за использование имущества по делам компании, не облагаются НДФЛ. Об этом также сказано в письмах Минфина России от 27.08.13 № 03-04-06/35076, от 27.06.13 № 03-04-05/24421.

Выводы чиновников основаны на статье 188 ТК РФ. Она устанавливает компенсацию за использование имущества сотрудника в служебных целях. А также на пункте 3 статьи 217 НК РФ, которая предусматривает налоговую льготу в отношении таких компенсаций. Причем здесь не сказано, что компенсации в целях налогообложения нормируются. Поэтому работодатель по соглашению с сотрудником может установить любой размер выплаты, не удерживая с нее налог. Хотя, как всегда, здесь действует принцип разумности. Скажем, если за использование старенькой машины компания ежемесячно выплачивает работнику по 50 тыс. руб., налоговики снимут такие расходы и пересчитают НДФЛ.

Поэтому финансовое ведомство требует, что для освобождения выплаты от налога у компании должны быть расчеты сумм компенсаций.

### ИМУЩЕСТВО ДОЛЖНО ПРИНАДЛЕЖАТЬ РАБОТНИКУ

В письме Минфина России от 20.04.15 № 03-04-06/22274 вскользь упомянуто о том, что для освобождения компенсации от налога работник должен использовать по делам компании личное имущество.

Если работник использует имущество по доверенности (например, автомобиль), то оно не считается его личным имуществом. И тогда положения пункта 3 статьи 217 НК РФ применять нельзя. Так что суммы расходов, возмещенных работнику, попадают под НДФЛ (письма Минфина России от 21.09.11 № 03-04-06/6-228, ФНС России от 25.10.12 № ЕД-4-3/18123).

Исключением является ситуация, когда транспортное средство принадлежит супругу работника и автомобиль относится к их совместно на-

житому имуществу (письмо Минфина России от 27.08.12 № 03-04-05/6-1004). Однако суды с такой позицией не согласны.

Вообще в законодательстве отсутствует понятие личного имущества. Таковым можно считать имущество, которое принадлежит работнику не только на праве собственности, но и на любом ином законном основании. Одно из них – управление транспортным средством по доверенности (постановления ФАС Уральского округа от 21.07.14 № Ф09-4523/14, Арбитражного суда Северо-Западного округа от 28.08.14 № А56-50900/2013). При этом суды отмечают, что Трудовой кодекс не обязывает работодателя проверять, есть ли у сотрудника право собственности на имущество, которое он использует по делам компании. Но если вы решили выплачивать работнику компенсацию за использование чужого имущества, споров с проверяющими не избежать.

**Игорь Гусев,**  
старший юрист юридической  
компании VEGAS LEX