

Расходы на вахтовиков: налоги и взносы

Расходы на вахтовый поселок учитывают по нормативам

С 1 марта доставлять вахтовиков надо за свой счет

Когда налоговики снимут расходы

Владислав Донченко,
партнер налоговой практики ЮК «Лекс Альянс»
Артур Леер,
управляющий партнер ЮК «Лекс Альянс»

Рассказываем, как учесть расходы на проживание вахтовиков, доставку, питание, спецодежду и когда нужно платить НДС. Узнаете, как с 1 марта изменятся правила по НДФЛ и взносам с компенсаций за проезд работников. В конце статьи — налоговые риски, связанные с вахтовыми расходами, и как их минимизировать.

Проживание

Трудовой кодекс обязывает работодателей обеспечить вахтовикам условия проживания (абз. 3 ст. 297 ТК). Для этого можно создать вахтовый поселок, оплатить проживание в общежитии или другом жилом помещении.

При создании вахтового поселка у организации возникают затраты:

- на покупку или аренду временных сооружений для проживания работников — бытовок;
- приобретение крупной и мелкой бытовой техники, мебели и текстиля;
- текущее содержание вахтового поселка.

Рассмотрим, как учесть эти расходы при расчете налогов.

Налог на прибыль. Купленные бытовки в налоговом учете проходят как основные средства. Расходы на аренду бытовок учитывают в составе прочих (подп. 10 п. 1 ст. 264 НК).

Затраты на закупку крупной и мелкой бытовой техники, мебели и текстиля — это расходы на обеспечение нормальных условий труда. Их списывают в прочие расходы (подп. 7 п. 1 ст. 264 НК).

Расходы на содержание вахтового поселка учитывают в пределах нормативов, утвержденных органами местного самоуправления (подп. 32 п. 1 ст. 264 НК). Например, в постановлении администрации Октябрьского района ХМАО от 28.12.2022 № 2946 указано, что в 2023 году норматив таких расходов составляет 19 036,7 руб. за один квадратный метр общей площади.

Если на местном уровне нормативы не утверждены и на территории нет аналогичных объектов, подведомственных органам местного самоуправления, расходы на содержание поселков признают в фактическом размере (письмо Минфина от 10.09.2010 № 03-03-06/1/583).

Расходы на размещение вахтовиков в общежитиях или гостиницах списывают в полном объеме (подп. 49 п. 1 ст. 264 НК, письмо Минфина от 03.09.2012 № 03-03-06/1/460).

УСН. Расходы на приобретение или аренду бытовых упрощенцы учитывают в общем порядке.

Стоимость бытовой техники и предметов быта для вахтовиков относят к материальным затратам (подп. 5 п. 1 ст. 346.16, подп. 3 п. 1 ст. 254 НК).

Специального пункта о расходах на содержание вахтовых поселков в статье 346.16 НК не предусмотрено. Тем не менее затраты на обеспечение работников светом и питьевой водой можно учесть как материальные расходы.

Стоимость проживания сотрудников в общежитиях и гостиницах не учитывают в расходах по УСН. Также такие за-

траты нельзя признать в составе расходов на оплату труда (письма Минфина от 05.02.2021 № 03-11-06/2/7513, ФНС от 14.09.2010 № ШС-37-3/11177@).

Доставка на вахту

Налог на прибыль. Стоимость доставки работников на вахту включают в прочие расходы, если такие затраты предусмотрены коллективными договорами (подп. 12.1 п. 1 ст. 264 НК, письмо Минфина от 29.12.2021 № 03-03-06/3/107474). При этом не имеет значения, покупает организация билеты самостоятельно или компенсирует затраты сотрудникам.

НДС. Если организация компенсирует вахтовикам стоимость проезда в соответствии с коллективным договором, НДС можно принять к вычету. Основание для вычета – бланки строгой отчетности с выделенной отдельной строкой суммой НДС (письмо Минфина от 16.03.2015 № 03-07-11/13791).

УСН. По мнению ФНС, упрощенец вправе учесть в составе расходов на оплату труда стоимость проезда от места сбора до места выполнения работ на вахте (письмо от 14.09.2010 № ШС-37-3/11177@). Только нужно соблюсти три условия.

1. Трудовой договор предусматривает оплату проезда.

2. В трудовом договоре указан конкретный размер возмещения стоимости проезда.

КАК СНИЖАЮТ НАЛОГИ ВАХТОВЫЕ РАСХОДЫ

3. Возмещение рассматривается как составная часть заработной платы, которая выплачивается в неденежной форме.

Считаем, что компенсацию проезда вахтовых сотрудников от места жительства к месту работы также можно признать расходами на оплату труда, если эти выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами. Такой вывод следует из пункта 25 статьи 255 НК и письма Минфина от 23.10.2020 № 03-01-10/92685.

НДФЛ и страховые взносы. Компенсацию проезда от места жительства к пункту сбора и от пункта сбора до работы облагают по разным правилам.

До 1 марта 2023 года компенсацию расходов на проезд от места жительства до места сбора и обратно облагают НДФЛ в полном объеме (письмо Минфина от 23.10.2020 № 03-01-10/92685). После 1 марта эти суммы освобождаются от НДФЛ.

Гарантии и компенсации для вахтовых работников прописаны в статье 302 ТК. В редакции этой нормы, действующей до 1 марта 2023 года, компенсация стоимости проезда не установлена. С 1 марта в статье 302 ТК прописано, что компания может компенсировать работнику проезд от места жительства до ее местонахождения или пункта сбора (Федеральный закон от 19.12.2022 № 545-ФЗ). Размер и порядок такого возмещения нужно указать в коллективном договоре либо локальном нормативном акте. Если организация выполнит эти условия, то компенсацию проезда от ме-

ста жительства облагать НДФЛ не придется. То же самое касается и взносов.

С 1 марта 2023 года компания обязана за свой счет доставлять вахтовиков от местонахождения работодателя или пункта сбора к месту работы и обратно. Такое требование появится в статье 302 ТК (Закон № 545-ФЗ). Данное изменение освободит от НДФЛ компенсацию проезда вахтовиков от места сбора до работы при любых обстоятельствах.

Обратите внимание: после 1 марта 2023 года пунктом сбора может быть не только местонахождение организации, но и любое другое место, обозначенное в локальных нормативных актах.

До 1 марта действуют прежние правила, подтвержденные Минфином (письмо от 23.10.2020 № 03-01-10/92685). Суммы не облагают НДФЛ, если:

- транспортная доступность места работы ограничена или есть производственная необходимость доставлять сотрудников;
- по прибытии в пункт сбора сотрудники фактически приступают к исполнению своих трудовых обязанностей, подчиняясь правилам внутреннего трудового распорядка.

По страховым взносам применяйте аналогичные правила.

Питание

Налог на прибыль, УСН. Стоимость питания учитывают в расходах на оплату труда, если оно предусмотрено трудовым или коллективным договором и является частью системы оплаты труда.

Не платите НДС, если бесплатное питание предусмотрено законом

Обязательное условие для признания расходов — нужно вести персонифицированный учет доходов каждого работника в виде стоимости питания и начислять НДФЛ. Если этого не делать, затраты на питание вахтовиков не учитывают при расчете налога на прибыль и упрощенного налога. Данную позицию подтвердил Минфин в письме от 16.03.2022 № 03-15-06/19733.

НДС. Организация питания работников считается реализацией товаров. Поэтому передачу сотрудникам продуктов питания облагают НДС (п. 1 ст. 146 НК). При оплате труда в натуральной форме налоговую базу по НДС определяют как стоимость продуктов по рыночным ценам (п. 2 ст. 154 НК).

Из этого правила есть исключение. Не нужно платить НДС, если бесплатное питание предусмотрено законодательством, например, когда работники трудятся во вредных или опасных условиях (постановление Пленума ВАС от 30.05.2014 № 33). Минфин согласен (письма от 25.10.2022 № 03-15-06/103218, от 20.09.2022 № 03-07-11/91001).

Страховые взносы. Минфин считает, что стоимость бесплатного питания вахтовых работников облагают взносами в общем порядке как выплаты в рамках трудовых отношений (письмо от 16.03.2022 № 03-15-06/19733). Чиновники исходят из того, что законодательство не предписывает работодателям обеспечивать вахтовиков питанием на безвозмездной основе. Исключение: случаи, когда рабо-

тодатель обязан организовать бесплатное питание в соответствии с законом.

Правда, в арбитражной практике есть случаи, когда компенсацию питания судьи признали выплатами социального характера, не связанными с оплатой труда. Из чего суды сделали вывод, что данные выплаты не облагают страховыми взносами (постановление АС Московского округа от 14.12.2020 № А40-244135/2019).

Спецодежда

Компания обязана выдать вахтовикам спецодежду, если они трудятся во вредных или опасных условиях, в особом температурном режиме либо работа связана с загрязнением (ч. 3 ст. 214, ст. 221 ТК). Причем эти обстоятельства должны быть подтверждены специальной оценкой условий труда (ст. 3, подп. 3 п. 1 ст. 7 Федерального закона от 28.12.2013 № 426-ФЗ, п. 5 Правил обеспечения работников спецодеждой, утв. приказом Минздравсоцразвития от 01.06.2009 № 290н). Если ни одного из перечисленных условий нет, расходы на спецодежду могут признать необоснованными.

Затраты на спецодежду учитывают в составе материальных расходов (подп. 3 п. 1 ст. 254, подп. 5 п. 1, п. 2 ст. 346.16 НК). Если спецодежда относится к амортизируемому имуществу, то затраты списывают так же, как расходы на основное средство (п. 1 ст. 256, подп. 1 п. 1, п. 3, 4 ст. 346.16 НК).

Стоимость спецодежды признают аналогично другим материальным расходам

как снижают налоги вахтовые расходы

независимо от момента фактической выдачи сотрудникам (подп. 3 п. 1 ст. 254, подп. 5 п. 1, п. 2 ст. 346.16, подп. 1 п. 2 ст. 346.17 НК, письмо Минфина от 31.07.2013 № 03-11-11/30607).

Вахтовая надбавка

Взамен суточных работодатели обязаны выплачивать вахтовикам надбавку за вахтовый метод работы. Ее начисляют за каждый календарный день, когда сотрудник находился в месте выполнения работ в период вахты, и за фактические дни, потраченные на проезд от местонахождения компании, пункта сбора до места работы и обратно (ст. 302 ТК). Небюджетные организации устанавливают размер надбавки в локальных документах — коллективном или трудовом договоре, локальном нормативном акте.

От НДФЛ и страховых взносов вахтовая надбавка освобождена (п. 1 ст. 217, подп. 2 п. 1 ст. 422 НК, письмо Минфина от 11.03.2022 № 03-04-06/18239).

На упрощенке вахтовую надбавку учитывают в расходах, если выплата предусмотрена трудовым или коллективным договором. Суммы относят к расходам на оплату труда (письмо Минфина от 05.02.2021 № 03-11-06/2/751).

При расчете налога на прибыль вахтовую надбавку также списывают в расходы на оплату труда (ст. 255 НК).

Налоговый риск

Если у инспекторов возникнут сомнения в обоснованности вахтового метода или

подозрения в фиктивности вахтового документооборота, они могут снять расходы по налогу на прибыль, упрощенке, доначислить страховые взносы и НДФЛ.

пример В деле № А65-28472/2017 компании удалось доказать, что вахтовый метод обусловлен производственной необходимостью. Работники фактически находились на удаленном месте работы без возможности ежедневного возврата домой. Поэтому вахтовую надбавку не облагают взносами (постановление АС Поволжского округа от 13.06.2018 № А65-28472/2017).

В деле № А47-5091/2014 суды поддержали налоговую инспекцию. Работники, получавшие вахтовую надбавку, добирались к месту работы самостоятельно. Проживали в тех же населенных пунктах, где находилось производство. Компания создала фиктивный документооборот по учету рабочего времени вахтовым методом, который фактически не применялся. Инспекторы правомерно сняли расходы из базы по налогу на прибыль (определение ВС от 18.01.2016 № 309-КГ15-17323).

У вас должно быть экономическое обоснование вахты. Для этого проведите и задокументируйте расчеты. Приложите документы к приказу руководителя об организации работы вахтовым методом. Такой подход следует из Основных положений о вахтовом методе организации работ (постановление Госкомтруда СССР, Секретариата ВЦСПС, Минздрава СССР от 31.12.1987 № 794/33-82).

Компания вправе перевести на вахту все предприятие целиком или отдельных сотрудников (письмо ФНС от 13.03.2009 № 3-2-09/64@).



Российский
НАЛОГОВЫЙ КУРЬЕР

Журнал для бухгалтеров и налоговых консультантов



Получите пробный
бесплатный доступ к свежему
номеру на сайте e.rnk.ru

Или оформите подписку,
чтобы два раза в месяц получать:

- подборку важных налоговых изменений для бухгалтера на ОСН
 - инструкции по новым правилам расчетов и отчетности
 - алгоритмы работы с разъяснениями от ФНС
 - готовые образцы документов
 - точные ответы на вопросы любой сложности по НДС и налогу на прибыль
- ...и многое другое!

www.rnk.ru

Реклама

Закажите счет со скидкой
по телефону: 8 800 511-69-47