



## GES Legislative News

### Об исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ) при компенсации организацией стоимости проживания работников

21 октября 2015 года Президиум Верховного Суда РФ опубликовал обзор судебной практики по рассмотрению дел, связанных с применением гл. 23 НК РФ «Налог на доходы физических лиц» (далее — Обзор судебной практики). В частности, был разъяснен порядок обложения НДФЛ доходов физических лиц, полученных в натуральной форме в виде стоимости аренды жилья, предоставляемого работодателем своим работникам.

Напомним, что вопрос обложения НДФЛ доходов сотрудников, полученных в виде оплаты жилья работодателем, всегда вызывал споры.

#### Правоприменительная практика

Позиция Минфина России по данному вопросу всегда была достаточно однозначной. В своих разъяснениях Минфин России приходит к выводу, что оплата стоимости проживания (аренды жилья) сотрудников, в том числе иностранных граждан, имеющих статус высококвалифицированных специалистов, представляет собой доход, получаемый сотрудниками в натуральной форме, и, соответственно, облагается НДФЛ [1].

Однако судебная практика пока не столь однозначна. Многие арбитражные суды округов часто придерживались противоположной позиции и подтверждали возможность освобождения подобных доходов сотрудников от обложения НДФЛ [2].

Позиция судов, поддерживающая возможность освобождения указанных выплат от НДФЛ, была аргументирована следующим. Согласно нормам Налогового кодекса РФ (далее — НК РФ) доходы в виде законодательно установленных компенсационных выплат, связанных с бесплатным предоставлением жилых помещений и оплатой коммунальных услуг сотрудникам, изначально не облагаются НДФЛ [3]. В рассматриваемых случаях обеспечение работника жильем является обязанностью работодателя, установленной прежде всего Трудовым кодексом РФ. Следовательно, для работников данные выплаты носят компенсационный характер (как возмещение затрат, напрямую связанных с исполнением ими трудовых обязанностей, требующим обустройства на новом месте жительства).

### Позиция Верховного Суда РФ

Верховный Суд РФ уточнил правила признания доходов в натуральной форме в целях исчисления НДФЛ, придя к выводу, что оплата стоимости проживания (аренды жилья) сотрудникам не создает для них дохода, приводящего к возникновению обязательств по уплате НДФЛ, поскольку данное возмещение действительно не носит стимулирующего характера и обусловлено прежде всего интересом передающего (оплачивающего) лица, а не целью преимущественного удовлетворения личных нужд сотрудника. Например, в тех случаях, когда договоры найма помещений заключаются в связи с открытием филиала в другом городе и необходимо привлечь иногородних работников с особым опытом работы. При этом жилье не относится к категории элитного, и в отсутствие производственной необходимости сотрудники самостоятельно не изменили бы место работы.

Несмотря на опубликованный обзор судебной практики, мы считаем, что принимать позицию в отношении освобождения дохода в виде оплаты стоимости проживания (аренды жилья) сотрудников от обложения НДФЛ необходимо крайне осторожно.

Учитывая сложившуюся практику, мы полагаем, что налоговые органы, вероятнее всего, не будут готовы принять к рассмотрению позицию освобождения подобных доходов от налогообложения в отсутствие прямых норм по освобождению в НК РФ, то есть согласиться с позицией, основанной исключительно на судебных решениях. Только законодательное закрепление прямой нормы позволило бы устранить все риски и споры по данному вопросу.

[1] Например, письма Минфина России от 17 июля 2015 года № 03-08-05/41253, от 5 мая 2014 года № 03-04-05/21026 и от 30 сентября 2013 года № 03-06/1/40369

[2] Например, Постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 11 сентября 2013 года по делу № А19-2330/2013 и Постановление ФАС Московского округа от 21 марта 2011 года по делу № А40-36395/10-107-192

[3] П. 3 ст. 217 НК РФ



ул. Лесная, д. 5  
Москва, 125047, Россия

© 2015 Делойт и Туш Риджинал Консалтинг Сервисис Лимитед. Все права защищены.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — ДТТЛ); каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемое как «международная сеть «Делойт») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about). Подробная информация о юридической структуре компании «Делойт» в СНГ представлена на сайте [www.deloitte.com/ru/about](http://www.deloitte.com/ru/about).

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица (далее — «сеть «Делойт») не представляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Ни одно из юридических лиц, входящих в сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.