



**Возможность освобождения от НДФЛ при налоговом планировании расходов и льгот высококвалифицированных иностранных специалистов (ВКС) с учетом судебной практики**

Валерий Гетьманенко

**Baker  
McKenzie.**

22 ноября 2017 г.



# Программа

- 1 «Незарплатные» расходы на ВКС-налоговых нерезидентов – НДФЛ 13% или 30%?
- 2 Освобождение от НДФЛ согласно ст. 213 и ст. 217 Налогового кодекса РФ
- 3 Судебная практика и Минфин РФ о возможности освобождения расходов на работников от НДФЛ

1

«Незарплатные» расходы на  
ВКС-налоговых нерезидентов —  
НДФЛ 13% или 30%?



# Заработная плата и льготы (компенсации) ВКС

Заработная плата (вознаграждение за труд):

- (1) должностной оклад,
- (2) премии,
- (3) компенсации, в том числе иные выплаты компенсационного характера



Пакет льгот и компенсаций ВКС, в том числе предоставляемых в натуральной форме:

- (1) наем квартиры,
- (2) переезд и обустройство на новом месте,
- (3) автомобиль,
- (4) страхование,
- (5) услуги налогового консультанта,
- (6) школа для детей,
- (7) другие

# Планирование и оптимизация НДФЛ для льгот и компенсаций ВКС

---

- Квалификация компенсаций как дохода от осуществления трудовой деятельности ВКС: НДФЛ 13% согласно п. 1 (для налоговых резидентов) и п. 3 ст. 224 Налогового кодекса РФ (для налоговых нерезидентов)
- Квалификация компенсаций как иного дохода для ВКС - налоговых нерезидентов: НДФЛ 30% согласно п. 3 ст. 224 Налогового кодекса РФ
- Освобождение от НДФЛ для налоговых резидентов и нерезидентов: НДФЛ 0% согласно ст. 213 и ст. 217 Налогового кодекса РФ
- Освобождение от НДФЛ для налоговых резидентов и нерезидентов: НДФЛ 0% согласно позиции Президиума Верховного Суда РФ (Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации (утв. Президиумом Верховного Суда Российской Федерации 21 октября 2015 г.)

# 2 Освобождение от НДФЛ согласно ст. 213 и ст. 217 Налогового кодекса РФ



# Освобождение от НДФЛ согласно НК РФ

Ст. 213 НК РФ	Ст. 217 НК РФ
<p>Добровольное медицинское страхование, страхование жизни и страхование во время поездок</p>	<p><b>П. 3:</b> компенсации, связанные с исполнением налогоплательщиком трудовых обязанностей (включая переезд на работу в другую местность и возмещение командировочных расходов)</p> <p><b>П. 21:</b> школа для детей</p>

# 3

Судебная практика и Минфин  
РФ о возможности  
освобождения расходов на  
работников от НДФЛ





# Позиция Президиума Верховного Суда РФ (1)

---

В пункте 3 Обзора практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденного Президиумом Верховного Суда Российской Федерации 21.10.2015), указано, что получение физическим лицом благ в виде оплаченных за него товаров (работ, услуг) и имущественных прав не облагается налогом на доходы физических лиц, если предоставление таких благ обусловлено, прежде всего, интересом передающего (оплачивающего) их лица, а не целью преимущественного удовлетворения личных нужд гражданина

## Позиция Президиума Верховного Суда РФ (2)

---

Расходы на квартиру для работника освобождаются от НДФЛ, если:

- договор аренды квартиры заключен по инициативе работодателя;
- в целях осуществления хозяйственной деятельности организации;
- в связи с необходимостью привлечения к труду иногородних работников, имеющих особый опыт и квалификацию, которые в отсутствие такой необходимости самостоятельно не изменили бы место жительства (пребывания);
- квартира обеспечивала комфортное проживание, соответствовала статусу работника, но при этом не относилась к категории элитного жилья с элементами роскоши;
- затраты на аренду жилья для работника производились организацией прежде всего в своих интересах, что свидетельствует об отсутствии преобладающего интереса физических лиц и, соответственно, об отсутствии личного дохода, подлежащего налогообложению на основании подпунктов 1-2 пункта 2 статьи 211 Налогового кодекса РФ

# Позиция Президиума Верховного Суда РФ (3)

## Компенсации как часть зарплаты в смысле ст. 129 Трудового кодекса РФ:

- являются элементами оплаты труда и не призваны возместить физическим лицам конкретные затраты, связанные с непосредственным выполнением трудовых обязанностей
- НДФЛ 13% - для ВКС налоговых резидентов или нерезидентов РФ

## Компенсации, предусмотренные статьей 164 Трудового кодекса РФ:

- призваны возместить физическим лицам конкретные затраты, связанные с непосредственным выполнением трудовых обязанностей. Определяющее значение для целей налогообложения имеет характер соответствующей выплаты, а не ее наименование
- НДФЛ 0%

# Письмо ФНС в поддержку освобождения от НДФЛ

---

- Письмо Федеральной налоговой службы от 17 октября 2017 г. N ГД-4-11/20938@

Суммы возмещения организацией иногородним работникам расходов по найму жилого помещения, с учетом пункта 3 Обзора, утвержденного Президиумом Верховного Суда Российской Федерации 21.10.2015, не признаются доходом, подлежащим обложению налогом на доходы физических лиц, если такие расходы:

- (1) предусмотрены трудовым договором,
- (2) производятся исключительно в интересах работодателя,
- (3) в порядке, установленном локальным нормативным актом

# Письма Минфина России против освобождения от НДФЛ

---

- Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 14 ноября 2016 г. N 03-03-06/1/66710
- Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 14 сентября 2016 г. N 03-04-06/53726

По общему правилу, оплата организацией за своих сотрудников стоимости проживания признается их доходом, полученным в натуральной форме. С учетом пункта 1 статьи 211 Налогового кодекса РФ суммы данной оплаты включаются в налоговую базу по налогу на доходы физических лиц указанных лиц.

# Вопросы?

---

# Ваш консультант



Валерий Гетьманенко  
Юрист

Tel.: +7 495 787 27 00  
valery.getmanenko@bakermckenzie.com

Валерий Гетьманенко – старший юрист московского офиса «Бейкер и Макензи» с 2005 года. Он специализируется в области налогового, трудового, миграционного права и защиты персональных данных. Г-н Гетьманенко консультирует многонациональных и российских клиентов по различным аспектам оптимизации и организации налогообложения (налоговое планирование и структурирование). Он является одним из ведущих специалистов в области планирования и структурирования вознаграждения и компенсаций руководителей и работников, в том числе мотивационных программ, основанных на ценных бумагах. Г-н Гетьманенко также консультирует по вопросам трудового и миграционного права и защиты персональных данных



[www.bakermckenzie.com](http://www.bakermckenzie.com)

“Бейкер и Макензи - Си-Ай-Эс, Лимитед” входит в состав Baker & McKenzie International, организации, созданной в форме швейцарского объединения (Swiss Verein), состоящего из юридических фирм - участников объединения в разных странах мира. В соответствии с общепринятой терминологией, используемой компаниями в сфере профессиональных услуг, термин “партнер” означает лицо, имеющее статус партнера в такой юридической фирме или занимающее аналогичную должность. Термин “офис” или “представительство” означает, соответственно, офис такой юридической фирмы.

© 2017 Бейкер и Макензи – Си-Ай-Эс, Лимитед