

# Как компенсировать северянам расходы на проезд в отпуск

**Письмо Минтруда от 02.10.2017 № 11-4/В-223**

---

## Обратите внимание!

ФНС направила письмо Минтруда в налоговые инспекции для руководства в работе (письмо от 12.10.2017 № АС-4-5/20618)

Минтруд рассмотрел, как применять Правила, утвержденные постановлением Правительства от 12.06.2008 № 455.

1. При следовании к месту проведения отпуска за пределы территории РФ воздушным транспортом без посадки в ближайшем к месту пересечения государственной границы аэропорту работник представляет справку (абз. 3 п. 10 Правил).

Справку выдает транспортная организация, осуществлявшая перевозку, она подтверждает стоимость перевозки по территории РФ, включенной в стоимость билета.

Указанная в справке стоимость определяется транспортной организацией как процентная часть стоимости воздушной перевозки согласно перевозочному документу, соответствующая процентному отношению расстояния, рассчитанного по ортодромии маршрута полета воздушного судна в воздушном пространстве Российской Федерации (ортодромия по Российской Федерации) к общей ортодромии маршрута полета воздушного судна.

При этом под транспортной организацией подразумевается транспортная организация, осуществляющая перевозку, или ее уполномоченный агент (п. 6 Правил).

Таким образом, по нашему мнению, при невозможности получить справку, выданную транспортной организацией, осуществлявшей перевозку, о стоимости перевозки по территории РФ, включенной в стоимость билета, на основании пунктов 6 и 10 Правил справка уполномоченного агента (агентства воздушных сообщений, осуществляющего продажу билетов) о стоимости перелета по территории Российской Федерации в салоне экономического класса на дату фактического перелета, рассчитанной по ортодромии маршрута полета воздушного судна в воздушном пространстве Российской Федерации, является достаточным основанием для компенсации стоимости проезда.

2. Работнику федерального государственного органа, государственного внебюджетного фонда РФ, федерального государственного учреждения и членам его семьи в случае переезда к новому месту жительства в другую местность в связи с прекращением трудового договора по любым основаниям (в том числе в случае смерти работника), за исключением увольнения за виновные действия, оплачивается стоимость проезда по фактическим расходам и стоимость провоза бага-

жа из расчета не свыше пяти тонн на семью по фактическим расходам, но не свыше тарифов, предусмотренных для перевозок железнодорожным транспортом (ч. 3 ст. 326 ТК).

Минтруд в соответствии с Положением о Министерстве, утвержденным постановлением Правительства от 19.06.2012 № 610, не имеет права давать разъяснения по вопросам применения ст. 326 ТК, мы можем лишь высказать свое мнение по сути вопроса.

Следует отметить, что с учетом сложившейся практики реализации положений ч. 3 ст. 326 ТК в отношении работников федеральных государственных органов, государственных внебюджетных фондов РФ, федеральных государственных учреждений и членов их семей компенсация, как правило, производится из расчета не свыше пяти тонн на семью на основании предоставления соответствующих перевозочных документов пропорционально весу провозимого груза, независимо от тоннажности контейнера.

Минтруд России сделал запрос в Минтранс по вопросу отсутствия у транспортных компаний, осуществляющих перевозку багажа лиц, выезжающих из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей 3- и 5-тонных контейнеров. В ответ на запрос Минтранс сообщил, что в соответствии с Правилами оказания услуг по перевозкам на железнодорожном транспорте пассажиров, а также грузов, багажа и грузобагажа для личных, семейных, домашних и иных нужд, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности, утвержденными постановлением Правительства от 02.03.2005 № 111, и Правилами перевозок железнодорожным транспортом грузов мелкими отправками, утвержденными приказом МПС России от 18.06.2003 № 33, в Российской Федерации допускается перевозка железнодорожным транспортом грузов мелкими отправками для личных, семейных, домашних и иных нужд, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности (далее – груз) в крупнотоннажных контейнерах и крытых вагонах.

На станции отправления в один крупнотоннажный контейнер (крытый вагон) допускается размещать груз, принадлежащий одному или нескольким отправителям, при этом станция назначения груза может совпадать, а может и не совпадать.

В любом случае груз нескольких отправителей в одном крупнотоннажном контейнере (крытом вагоне) принимается к перевозке.

Следует отметить, что прием и выдача мелких отправок грузов в крупнотоннажных контейнерах производится только на станциях, открытых для работы с грузами, поступающими мелкими отправками.

Существует несколько вариантов совместной перевозки грузов независимо от станции назначения: с использованием и без использования услуг транспортно-экспедиционных компаний, деятельность которых установлена законодательством Российской Федерации.

## ВОПРОС-ОТВЕТ

На вопросы читателей отвечают эксперты службы  
Правового консалтинга «Гарант»

### Стаж для северного отпуска вахтовика считайте с учетом места жительства и вахты

**?** Работник проживает в Тюмени. На вахту выезжает в поселок Демьянское Уватского района Тюменской области. Вахтовым методом он работает по графику: 15 дней работы, затем 15 дней отдыха. Как считать стаж для дополнительного отпуска за работу в местностях, приравненных к районам Крайнего Севера?

Чтобы определить продолжительность дополнительного отпуска за работу в районах Крайнего Севера, учитывайте календарные дни работы на вахте и фактические дни в пути, которые предусмотрены графиком.

Сотрудникам, которые выезжают на вахту в районы Крайнего Севера и приравненные к ним местности из других регионов, предоставляйте ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск. Для работы в местностях, приравненных к районам Крайнего Севера, – 16 календарных дней.

В стаж работы, который дает сотрудникам право на допотпуск, включают (ч. 6 ст. 302 ТК):

- календарные дни вахты в районах Крайнего Севера;
- фактические дни нахождения в пути по графику работы на вахте.

Как предоставляются северные отпуска, зависит от того, из каких районов выезжают сотрудники для выполнения работ вахтовым методом (ст. 302 ТК). Если работники выезжают на вахту из других районов, в стаж для отпуска включают только календарные дни вахты и дни нахождения в пути. Если же работники выезжают на вахту из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей, то отпуска им предоставляют так же, как и тем, кто постоянно работает в этих районах и местностях (ст. 321, 322 ТК).

Тюмень, где проживает работник, не отнесена к районам Крайнего Севера или приравненным к ним местностям. Уватский район Тюменской области, где находится поселок Демьянское и куда работник выезжает на вахту, относится к местностям, приравненным к районам Крайнего Севера. Ему предоставляют ежегодный дополнительный отпуск не как постоянно работающему и проживающему в этих местностях, а за отработанные дни и время нахождения в пути на вахте.

### Представляйте авиатехнику дополнительный отпуск за работу в особых условиях

**?** Работнику предприятия гражданской авиации сейчас предоставляют: 28 дней ежегодного оплачиваемого отпуска, 24 календарных

*дня допотпуска за работу в районах Крайнего Севера и 7 календарных дней допотпуска за вредные условия труда (класс условий труда 3.3). Работник требует и допотпуск за особый характер работы. Должны ли мы его предоставлять, раз мы даем отпуск за вредность? Трудовой договор, коллективный договор, локальные акты этого не предусматривают.*

Отпуск за работу в особых условиях – это самостоятельный вид дополнительного отпуска (ст. 118 ТК). Отпуск за работу во вредных условиях труда предоставляют на другом основании (ст. 117 ТК). Эти отпуска друг друга не заменяют, один другой не поглощает.

Авиатехник, который выполняет работы по техническому обслуживанию воздушных судов и оборудования, имеет право на допотпуск за работу в особых условиях (п. 13 Правил, утв. приказом МГА СССР от 13.03.1986 № 50). Продолжительность этого отпуска 14 календарных дней. При этом не имеет значения, получает сотрудник отпуск за вредность или нет.

Перечень категорий работников, которым положен ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск за особый характер работы, а также его минимальную продолжительность и условия предоставления должно определить правительство. На сегодняшний день перечня и правил нет. Верховный суд считает, что отсутствие соответствующего нормативного правового акта правительства не является препятствием для предоставления дополнительного отпуска за особый характер работы (решение от 30.01.2013 № АКПИ12-1305). На территории России продолжают действовать положения советского периода о круге лиц, имеющих право на предоставление дополнительного отпуска за работу в особых условиях.

Продолжают действовать Правила предоставления дополнительных отпусков работникам гражданской авиации за работу в особых условиях, утв. приказом МГА СССР от 13.03.1986 № 50.

Авиационным техникам, которые заняты техническим обслуживанием воздушных судов, авиационного и радиоэлектронного оборудования в аэропортах, авиаотрядах, АТБ, летно-испытательных подразделениях, летных учебных заведениях, научно-исследовательских организациях, предоставляют дополнительный отпуск за работу в особых условиях продолжительностью 12 рабочих дней (п. 13 Правил).

Такой отпуск предоставляется за работу по техническому обслуживанию воздушных судов и оборудования в перечисленных организациях (апелляционное определение СК по гражданским делам Свердловского областного суда от 25.11.2015 по делу № 33-17430/2015).

Верховный суд 12 марта 2013 года признал недействующим п. 13 Правил в части исчисления продолжительности допотпуска за ра-

## ВОПРОС-ОТВЕТ

боту в особых условиях в рабочих днях и минимальной продолжительности этих отпусков менее 7 календарных дней. Однако это не означает, что работники потеряли право на отпуск за работу в особых условиях.

Отпуск за работу в особых условиях предоставляют независимо от результатов проведения специальной оценки условий труда (апелляционные определения СК по гражданским делам Санкт-Петербургского городского суда от 30.11.2016 по делу № 33-24177/2016 и от 10.04.2017 по делу № 33-7113/2017)

Отпуск за работу в особых условиях положен работнику независимо от использования им отпуска за работу во вредных условиях труда (определение Московского городского суда от 25.03.2016 № 4г-3045/16).

За непредоставление отпуска, который предусмотрен Правилами, работодателя могут привлечь к административной ответственности (решение Свердловского областного суда от 03.11.2015 по делу № 72-1237/2015).

Правила предусмотрели допотпуск в рабочих днях. Сегодня отпуск предоставляют работникам в календарных днях. Работодатель должен перевести рабочие дни в календарные. Порядок такого перевода разъяснил Минтруд (письмо от 01.02.2002 № 625-ВВ). От даты начала отпуска отсчитайте определенное количество дней основного отпуска в календарных днях, а затем определенное количество дней дополнительного отпуска в рабочих днях в расчете на 6-дневную рабочую неделю. Определите дату последнего дня отпуска. После этого общий период отпуска посчитайте в календарных днях.

Так как работнику полагается допотпуск за работу в особых условиях продолжительностью 12 рабочих дней, в пересчете на календарные дни это 14 дней (апелляционное определение СК по гражданским делам Санкт-Петербургского городского суда от 10.04.2017 по делу № 33-7113/2017).

### Сокращайте рабочую неделю в сельской местности



*Женщины работают в сельской местности. При этом они не находятся в районах Крайнего Севера или приравненных к ним местностях. Когда женщины имеют право на сокращенную рабочую неделю?*

Работодатель обязан установить сокращенную рабочую неделю 36 часов для женщин, работающих в сельской местности. Регион значения не имеет.

Норма рабочего времени не должна превышать 40 часов в неделю (ч. 2 ст. 91 ТК). Отдельные категории работников имеют право работать сокращенную продолжительность рабочего времени (ч. 5 ст. 92 ТК).

Так, женщинам, работающим в сельской местности, установлена сокращенная 36-часовая рабочая неделя, если меньшая продолжительность

ность рабочей недели не предусмотрена иными законами (п. 1.3 постановления Верховного Совета РСФСР от 01.11.1990 № 298/3-1). Это постановление применяют постольку, поскольку оно не противоречит ТК (ч. 1 ст. 423 ТК РФ).

Сокращенная рабочая неделя не зависит от должности сотрудницы, подразделения. Не зависит сокращение нормы и от характера труда. Не обязательно, чтобы ее работа была связана с сельским хозяйством. Имеет значение только местность, где трудится женщина. Это должна быть сельская местность в любом регионе, в т. ч. на юге России.

Чтобы определить, относится ли территория, на которой работает женщина, к сельской местности, следует руководствоваться Положением о порядке решения вопросов административно-территориального устройства РСФСР (утв. Указом Президиума Верховного Совета РСФСР от 17.08.1982). К сельским населенным пунктам отнесены пункты, которые не являются городами республиканского, краевого, областного, окружного и районного подчинения, а также рабочими, курортными и дачными поселками (п. 4 Положения).

Принимайте во внимание только один критерий: место фактической работы женщины отнесено к сельской местности (решение Октябрьского районного суда г. Тамбова Тамбовской области от 18.02.2014 по делу № 2-562/14).

Если сельский населенный пункт, в котором трудятся женщины, расположен в районе Крайнего Севера или приравненной к районам Крайнего Севера местности, то сокращенную 36-часовую рабочую неделю им устанавливают на основании ст. 320 ТК РФ. Сокращать рабочую неделю на 8 часов по двум основаниям работодатель не должен. Законом это не предусмотрено.

### Принимайте электронные билеты для оплаты проезда работника в отпуск



*Сотрудник северной коммерческой организации, чтобы получить оплату стоимости проезда в отпуск, представил электронные билеты на теплоход. Из того города, в который прибыл теплоход, сотрудник продолжил путь другим транспортом. Мы хотим убедиться, что сотрудник действительно совершил эту поездку на теплоходе. Можем ли мы потребовать у него посадочный талон или справку о проезде? Достаточно ли электронного билета для налоговой инспекции?*

Затраты на компенсацию работнику стоимости проезда для целей налогообложения прибыли вы можете подтвердить распечаткой электронного билета на теплоход из автоматизированной системы, в которой он был сформирован. Подойдут и другие документы, которые

## ВОПРОС-ОТВЕТ

косвенно подтверждают факт проезда работника на теплоходе. В вашем случае затраты подтверждает факт проезда работника из пункта прибытия морского транспорта далее к месту проведения отпуска. Посадочный талон и справка о проезде не требуются.

Налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов, за исключением расходов, которые указаны в ст. 270 НК (п. 1 ст. 252 НК). Такими расходами признают обоснованные, экономически оправданные и документально подтвержденные затраты налогоплательщика. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Затраты нужно подтвердить документами, оформленными в соответствии с законом либо в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы (абз. 4 п. 1 ст. 252 НК). Документы могут косвенно подтверждать расходы: таможенная декларация, приказ о командировке, проездные документы, отчеты о выполненной работе в соответствии с договором и др.

При расчете налогооблагаемой прибыли можно учесть фактические расходы налогоплательщика на оплату проезда работников и их иждивенцев к месту отпуска на территории РФ и обратно (п. 7 ст. 255 НК). Расходы включают оплату провоза багажа работников организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях. Порядок учета расходов в коммерческой компании предусматривает работодатель.

Работодатель при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций вправе учесть расходы в виде компенсации работникам, которые трудятся в районах Крайнего Севера, стоимости проезда и провоза багажа к месту проведения отпуска и обратно. Порядок учета предусматривают коллективным договором, локальным нормативным актом, трудовыми договорами (ст. 325 ТК, письмо Минфина России от 26.02.2016 № 03-03-07/11046).

Перечень документов, которые подтверждают расходы на проезд в отпуск в налоговом учете, НК не установил.

Минфин неоднократно разъяснял особенности документального подтверждения в целях налогообложения прибыли расходов на перевозку пассажиров воздушным и железнодорожным транспортом. Разъяснения ведомство давало с учетом существующих нормативных требований к видам и формам документов по перевозкам пассажиров (письма Минфина от 06.06.2017 № 03-03-06/1/35214, от 13.01.2017 № 03-03-06/2/893, от 06.04.2015 № 03-03-06/19229, от 25.08.2014 № 03-03-07/42273, от 19.08.2013 № 03-03-07/33656).

Для морских перевозок пассажиров аналогичных разъяснений нет.

## ВОПРОС-ОТВЕТ

Договор морской перевозки пассажира удостоверяется билетом, сдача багажа – багажной квитанцией (ст. 179 КТМ; п. 7 Правил морской перевозки пассажиров, утв. приказом Минтранса от 17.06.2015 № 190).

Правила установили, что на каждого пассажира оформляют отдельный билет, который может быть в электронной или бумажной форме (п. 11). Билет и багажная квитанция являются перевозочными документами, которые предъявляются при посадке пассажира на судно и должны храниться у пассажира до окончания поездки (пп. 7, 12, 28 Правил). При этом ни КТМ, ни Правила не предусматривают выдачи пассажиру посадочного талона.

В ряде писем Минфин высказывал следующее мнение: расходы на приобретение электронного билета также могут быть приняты в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль, если данные расходы имеют косвенное подтверждение. Расходы подтверждаются документами о направлении сотрудника в командировку, проживании за границей и иными документами, которые удостоверяют факт пребывания работника в командировке (письма Минфина от 01.07.2010 № 03-03-07/23, от 04.06.2010 № 03-03-06/1/384).

Косвенно подтверждать расходы можно не только при оплате проезда в командировку, но и при возмещении стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно (абз. 4 п. 1 ст. 252 НК).