Вопрос: За сложные климатические условия и повышенную опасность работ на полярной станции в Антарктиде работникам строительного отряда внутренними ведомственными положениями установлена "антарктическая" надбавка к заработной плате, а также оплата стоимости спецпитания. Облагаются ли указанные выплаты НДФЛ и ЕСН?

Ответ:

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ПИСЬМО**

**от 16 июля 2008 г. N 03-04-06-02/77**

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо по вопросу налогообложения единым социальным налогом и налогом на доходы физических лиц надбавки к заработной плате, а также стоимости спецпитания строителей на станции в Антарктиде и в соответствии со ст. 34.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) разъясняет следующее.

Из письма следует, что работникам строительного отряда за сложные климатические условия и повышенную опасность работ в Антарктиде установлена стимулирующая оплата труда в виде выплат "антарктической" надбавки.

Статьей 146 разд. VI Трудового кодекса Российской Федерации (далее - Трудовой кодекс) установлено, что труд работников, занятых на работах в местностях с особыми климатическими условиями, оплачивается в повышенном размере.

Согласно ст. 148 Трудового кодекса оплата труда на работах в местностях с особыми климатическими условиями производится в порядке и размерах не ниже установленных трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

При этом в упомянутых статьях Трудового кодекса не указывается на компенсационный характер выплачиваемых сумм повышенной оплаты труда. Следовательно, если в организации внутренними ведомственными положениями предусмотрена стимулирующая оплата труда строителей в Антарктиде в виде выплат надбавки, то в соответствии со ст. ст. 146 и 148 Трудового кодекса данная выплата не является компенсационной, а является повышенной оплатой труда и подлежит обложению налогом на доходы физических лиц и единым социальным налогом.

Суммы оплаты работодателем спецпитания упомянутых работников также не могут рассматриваться в качестве компенсационной выплаты и облагаются налогом на доходы физических лиц и единым социальным налогом в общеустановленном порядке.

Вместе с тем помимо повышенной оплаты труда работники строительного отряда за работу в Антарктиде имеют право на компенсационные выплаты, связанные с особыми условиями труда, в том числе в связи с возможным применением вахтового метода.

При этом следует учитывать, что согласно ст. 297 Трудового кодекса вахтовым методом признается особая форма осуществления трудового процесса вне места постоянного проживания работников, когда не может быть обеспечено ежедневное их возвращение к месту постоянного проживания.

Вахтовый метод применяется при значительном удалении места работы от места постоянного проживания работников или места нахождения работодателя в целях сокращения сроков строительства, ремонта или реконструкции объектов производственного, социального и иного назначения в необжитых, отдаленных районах или районах с особыми природными условиями, а также в целях осуществления иной производственной деятельности.

Порядок применения вахтового метода утверждается работодателем с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации в порядке, установленном ст. 372 Трудового кодекса для принятия локальных нормативных актов.

Статьей 302 "Гарантии и компенсации лицам, работающим вахтовым методом" Трудового кодекса определено, что работникам, выполняющим работы вахтовым методом, за каждый календарный день пребывания в местах производства работ в период вахты, а также за фактические дни нахождения в пути от места расположения работодателя (пункта сбора) до места выполнения работы и обратно выплачивается взамен суточных надбавка за вахтовый метод работы.

В соответствии с п. 3 ст. 217 и пп. 2 п. 1 ст. 238 Кодекса не подлежат налогообложению налогом на доходы физических лиц и единым социальным налогом 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), в частности, связанных с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей.

Таким образом, если в организации утвержден порядок применения вахтового метода, то надбавки, выплачиваемые лицам, выполняющим работы вахтовым методом, являются компенсационными и не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц и единым социальным налогом на основании п. 3 ст. 217 и пп. 2 п. 1 ст. 238 Кодекса.

Заместитель директора

Департамента налоговой

и таможенно-тарифной политики

С.В.РАЗГУЛИН

16.07.2008