

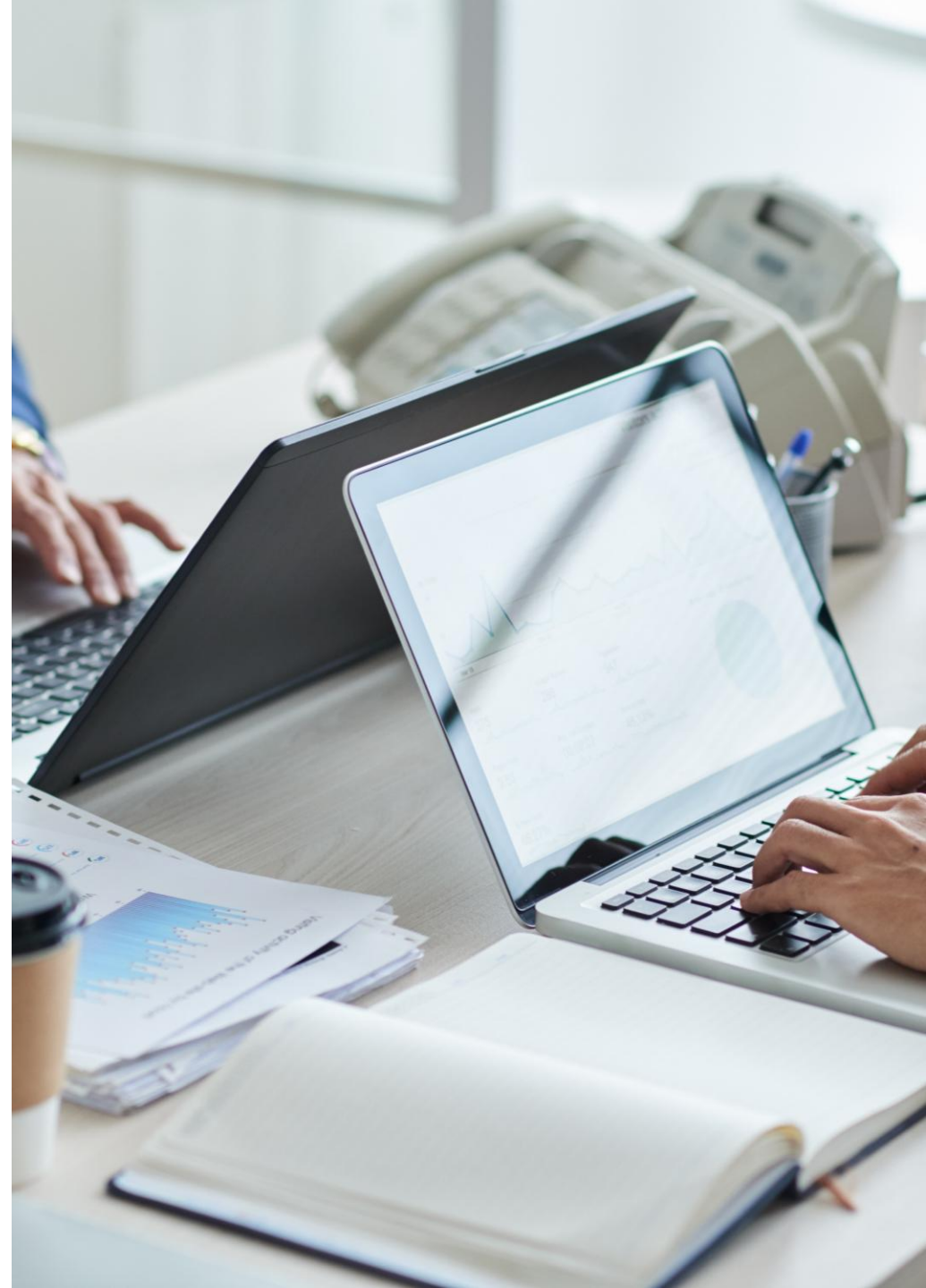
TAXOLOGY

Повышение эффективности налогообложения выплат сотрудникам

Егор Лысенко

Советник

12.02.2026



Эффективное налогообложение выплат сотрудникам



Налогово-эффективная выплата сотруднику:

- Не облагается СВ или НДФЛ / облагается по пониженному тарифу
- Желательно – учитывается в расходах по налогу на прибыль

Причины неэффективности:

01

Упрощенный подход:

- «Облагаем все, кроме прямо прописанных в НК РФ исключений» - ведет к неэффективности

02

Игнорирование налоговых последствий:

- Похожие выплаты могут облагаться по-разному
- Налогообложение может зависеть от механики и от оформления

03

Рассредоточенное администрирование

- Последствия по всем налогам взаимосвязаны
- Сложности коммуникации мешают эффективности

Области повышения эффективности



Соцпакет

- Тренд на рост соцпакета и увеличение видов соцподдержки
- Примеры эффективных и безопасных выплат: оплата питания, материальная помощь (любая), выплаты к профессиональным или личным событиям



Компенсации

- Особенно актуально для предприятий, привлекающих персонал в удаленные локации
- Примеры эффективных выплат: компенсация расходов на жилье, на переезд, на риэлтора, на проезд и аналогичных



Пониженные тарифы

- Для предприятий с высоким базовым тарифом взносов на травматизм (машиностроение, горнодобывающая и лесная промышленность) – при выделении СКЕ
- Для IT персонала – при выделении IT компании и получении аккредитации

Выплаты, не попадающие под обложение СВ

- Объект обложения СВ – **п. 1 ст. 420 НК РФ**
- Это выплаты и иные вознаграждения в пользу подлежащих страхованию физических лиц (ФЛ) в любой форме:

- **В рамках трудовых отношений**

Большинство выплат

- **ч. 1 ст. 15 ТК РФ:** трудовые отношения – отношения, основанные на соглашении между работником и работодателем о личном выполнении работником **за плату трудовой функции** <...>
- **ч. 1 ст. 129 ТК РФ:** заработной платой (оплатой труда работника) признается **вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы** <...>

Выплаты в рамках трудовых отношений = **оплата труда**

Если выплата не зависит от данных факторов – **это не оплата труда**

Выплаты, не имеющие признаков оплаты труда, не подлежат обложению СВ **вне зависимости от того, указаны ли они в статье 422 НК РФ**. Выплаты работникам могут быть не связаны с трудом несмотря на наличие трудовых отношений.

ВАС РФ от 14.05.2013 № А62-1345/2012, ВС РФ от 03.02.2015 № 307-КП4-5770, от 21.04.2016 № 306-КП16-3205 и иные

Освобождение от СВ по ст. 422 НК РФ

- **Ст. 422 НК РФ** – «**льгота**», но не исключение из объекта. Выплаты относящиеся к оплате труда, но не подлежащие обложению СВ.
- Основное исключение – **подп. 2 п. 1 ст. 422 НК РФ**: все виды установленных федеральным, региональным и местным законодательством **компенсационных выплат**
 - Выплаты, установленные в КД, ТД или ЛНА **в соответствии с трудовым законодательством**, следует рассматривать как **выплаты, установленные законодательством РФ**
 - Виды компенсаций **предусмотрены ТК РФ (главы 24-28)**

➤ (+) Определение ВС РФ № 305-КП6-16457 от 28.03.2017

НДФЛ и выплаты сотрудникам

Признаки дохода:

- экономическая выгода
- в денежной или натуральной форме
- может быть оценена

Может ли выгода быть оценена?

Подлежит налогообложению, если **не носит обезличенного характера** и может быть определена **в отношении каждого плательщика***

Чья это выгода (работника или работодателя?)

Не подлежат обложению все виды **предусмотренных законодательством компенсационных выплат**, связанных с исполнением трудовых обязанностей

абз. 11 п. 1 ст. 217 НК РФ

Необходимо учитывать **направленность затрат** на удовлетворение **личных потребностей** физического лица, либо на достижение **целей, преследуемых работодателем***



*Пункты 3 и 5 Обзора практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации от 21.10.2015

Налог на прибыль – условия для подтверждения расходов



Условия для признания:

Ст. 252 НК РФ + пп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ:
общие требования, в том числе:

- документальная подтвержденность;
- экономическая обоснованность.



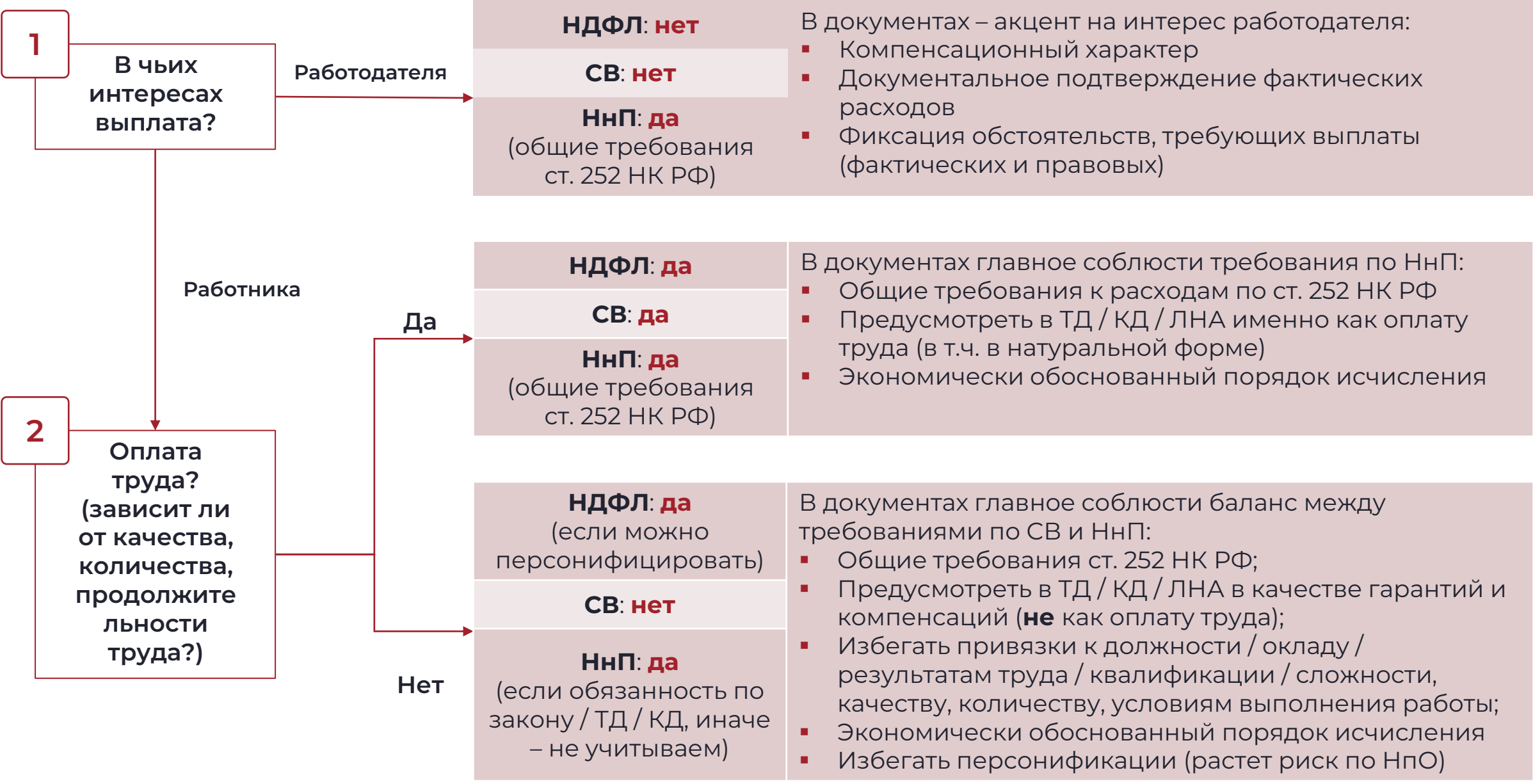
Ограничения и специальные требования:

Ограничения для ряда расходов (ст. 270 НК РФ):

- запрет на учет отдельных видов выплат (пример - вознаграждения не по трудовому договору, дополнительные отпуска).

Специальные требования (ст. 255 НК РФ):

- расходы предусмотрены трудовым или коллективным договором;
- перечень затрат, которые относятся к расходам на оплату труда и специальные требования для некоторых из них.



Оплата питания работникам

В чьих интересах выплата?

- Работодателя – если предоставление питания это обязательство в силу закона (молоко, вредные условия труда и т.п.).
- Работника – в иных случаях.

Оплата труда?

- Нет – если зависимость от грейда, количества, продолжительности труда отсутствует.
- Разница в размере в зависимости от локации – не проблема
- Некорректное отражение выплаты в документах существенно повышает риски

Итого:

- СВ: точно не облагается, т.к. не имеет признаков оплаты труда.
- НДФЛ: по общему правилу – облагается, если есть персонализация дохода.
- ННПО: учитывается, если предоставляется на основании требований закона, либо предусмотрено ТД/КД (в т.ч. через ссылку на ЛНА). Могут быть противоречия с НДФЛ?

✓ ВС РФ от 02.03.2017 № А48-68/2016

✓ Минфин от 03.08.2018 №03-04-06/55047, от 17.05.2018 №03-04-06/3335

✓ АС УО от 25.08.2016 № А60-50249/2015

Оплата жилья

В чьих интересах выплата?

- Работодателя – по общему правилу, в т.ч. если предоставление жилья это обязательство в силу закона (ст. 169 ТК РФ). Требуется корректное документальное оформление!
- Работника – элитное жилье.

✓ П. 3 обзора практики ВС РФ от 21.10.2015

Оплата труда?

- При подтвержденной компенсационной природе выплаты – не важно.
- Нет – зависимость от грейда, количества, продолжительности труда отсутствует. Наличие зависимости от грейда – как правило не критично.

✓ АС НО от 17.03.2017 № А43-31768/2016

Итого:

- СВ: точно не облагается (при зависимости от грейда стоит уделить внимание подтверждению компенсационного характера выплаты).
- НДФЛ: не облагается, кроме элитного жилья.
- ННПО: учитывается, если предоставляется на основании требований закона, либо предусмотрено ТД/КД (в т.ч. через ссылку на ЛНА). Наличие подтверждающих документов – важно.

✓ ВС РФ от 16.09.2015 № А70-6034/2014

✓ АС ПО от 03.05.2015 № А72-10946/2014

✓ АС МО от 01.10.2015 № А40-6591/15

Материальная помощь, выплаты к праздникам

В чьих интересах выплата?

- Работника – практически всегда
- Не облагается в пределах 4000 руб. (п.28 ст. 217 НК РФ)
- Есть виды, не облагаемые полностью (в частности, п. 46 ст. 217 (в связи с ЧС), абз. 3 п. 8 ст. 217 НК РФ (смерть работника/членов его семьи), мобилизованным (п.93 ст. 217 НК РФ)

Оплата труда?

- Нет – если зависимость от грейда, количества, продолжительности труда отсутствует.
- В НК РФ некоторые виды прямо поименованы как не облагаемые. Но в силу отсутствия признаков оплаты труда фактически не облагаются любые виды материальной помощи.

✓ *ВС РФ от 06.04.2017 № 306-КГ17-2349*

✓ *АС СЗО от 11.01.2024 по делу № А27-4846/2023*

Итого:

- СВ: скорее всего не облагается (если нет зависимости от грейда).
- НДФЛ: облагается, если нет прямого исключения
- ННПО: как правило – не учитывается (кроме прямо предусмотренных случаев – мобилизованным, при рождении детей и т.п.)

Порядок внедрения



Аудит выплат

- Выявление выплат, которые можно не облагать страховыми взносами
- Разработка правовой позиции, обосновывающей изменение подхода к налогообложению
- Подача уточненных РСВ и сопровождение проверок

Эффект – возврат из бюджета излишне уплаченных взносов



Изменение механик

- Сравнительный анализ налоговых последствий действующих и альтернативных механик выплат
- Изменение механик и документального оформления выплат

Эффект – снижение нагрузки по СВ и НДФЛ в текущем периоде



Новые выплаты

- Разработка и внедрение более эффективных выплат на замену существующим (в зависимости от целей бизнеса)
- Разработка документального оформления для новых выплат

Эффект – снижение расходов на персонал за счет повышения налоговой эффективности в будущем

СКЕ: пониженные тарифы по взносам на травматизм

Цель выделения самостоятельных классификационных единиц (СКЕ) – применение более низких тарифов к отдельным структурным подразделениям организации

Условия выделения СКЕ:

- Подразделение осуществляет вид экономической деятельности (ВЭД), **отличный от основного**
- Страхователь **ведет учет** финансово-хозяйственной деятельности подразделений
- ВЭД подразделения, его код ОКВЭД **содержится в ЕГРЮЛ** (с 2026 определяется Росстатом на основании статотчетности)
- Компания **вовремя** подаёт подраздел 2.1.1 формы ЕФС-1
- Отсутствует недоимка **на день подачи** заявления о выделении СКЕ

Пример: предприятие осуществляет основной вид деятельности по добыче угля. Ставка по взносам на травматизм – 4,1%.

У предприятия имеется подразделение «Железнодорожный цех». Предприятие получает в том числе доход от перевозки грузов ж/д транспортом.

В отношении подразделения «Железнодорожный цех» допустимо применять ставку по взносам – 0,4% по коду ОКВЭД «49.20 Деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки».

Иные секторальные механики

При наличии ИТ-компонента в деятельности СВ/ НДСЛ могут быть снижены путем применения ИТ-льгот, преференций Сколково и проч.

ИТ-льгота - п. 5 ст. 427 НК РФ (15% до предельной базы/ 7.6% свыше)

- Получение ИТ-аккредитации + связанные обязательства (содействие ИТ-обучению)
- Более 70% доходов по налогу на прибыль – согласно перечню п. 5 ст. 427 НК РФ
- Отсутствие специальных ограничений (реорганизации после 01.07.2022, участие РФ/ субъектов, статус резидента Сколково)

* Гранты субъектов РФ на возмещение НДСЛ (в зависимости от уровня оплаты до 50 т.р./ сотрудник ежемесячно, до 60 месяцев)

Ключевые учитываемые доходы:

- разработка/доработка ПО, его тестирование, установка, сопровождение
- лицензирование / продажа такого ПО
- оказание услуг в ИТКС и Интернет с использованием такого ПО (реклама; размещение предложений/объявлений, заключение договоров, электронное обучение, онлайн-кинотеатры и музыкальные сервисы и проч.)

* Может требоваться включение в спец. реестры

Иные секторальные механики

При наличии ИТ-компонента в деятельности СВ/ НДФЛ могут быть снижены путем применения ИТ-льгот, преференций Сколково и проч.

Преференции Сколково – 15% в отношении базы более 1,5 МРОТ (п. 9 ст. 427 НК РФ)

- Получение и поддержание статуса резидента Сколково
- Срок – не более 10 лет, и в любом случае до достижения 1 млрд. выручки в календарном году и далее 300 млн. прибыли накопительно (по совокупности лет)
- Иные значимые преференции – освобождение от обложения НДС, отсутствие/ нулевой налог на прибыль, преференции по налогу на имущество

Резидентство Сколково:

- Исключительно инновационная деятельность согласно инновационным проектам резидента
- Получение иных доходов в пределах 30%, не могут быть направлены на дивиденды
- Корректное структурирование для больших групп (ограничения по выручке участника резидента Сколково)

Q&A

ВОПРОСЫ И ОТВЕТЫ



Если у Вас возникнут дополнительные вопросы:



Егор Лысенко
Советник

+7 966 192 50 64
lysenko@taxology.ru



Коммерсантъ

CHAMBERS
AND PARTNERS

THE
LEGAL
500

INTERNATIONAL
TAX REVIEW

ПРАВО™
300

WORLD TP

