**Письмо Департамента налоговой и таможенной политики от 16.06.2017г. № 03-03-РЗ/37488 "О порядке учета для целей налогообложения прибыли организаций стоимости дополнительных сервисных услуг, оказываемых перевозчиками, при оплате проездных билетов".**

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел письмо по вопросам налогообложения стоимости дополнительных сервисных услуг, оказываемых перевозчиками, при оплате проездных билетов и сообщает следующее.

В соответствии со статьей 3 Федерального закона от 10.01.2003г. № 18-ФЗ «Устав железнодорожного транспорта Российской Федерации» постановлением Правительства Российской Федерации от 02.03.2005г. № 111 утверждены Правила 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, на основании [пункта 33](consultantplus://offline/ref=155AE3135845BEED651AC3483062E5346BFA149C840D177C38D6FF09F02BC11533ECD2ADD456ABJ1i9L) которых в поезде дальнего следования, имеющем в составе вагоны повышенной комфортности, пассажиру предоставляется платное сервисное обслуживание, стоимость которого включается в стоимость проезда.

Согласно данной норме [порядок](consultantplus://offline/ref=155AE3135845BEED651AC3483062E5346BF618988C0D177C38D6FF09F02BC11533ECD2ADD457ABJ1i9L) предоставления пассажирам комплекса услуг, стоимость которых включается в стоимость проезда в вагонах повышенной комфортности, устанавливается Минтрансом России, а состав комплекса услуг определяется перевозчиком.

В соответствии с [пунктом 3](consultantplus://offline/ref=155AE3135845BEED651AC3483062E5346BF618988C0D177C38D6FF09F02BC11533ECD2ADD457ABJ1iAL) Порядка предоставления пассажирам комплекса услуг, стоимость которых включается в стоимость проезда в вагонах повышенной комфортности, утвержденного Приказом Минтранса России от 09.07.2007г. № 89, при приобретении проездного документа (билета) пассажиром оплачивается стоимость проезда, в состав которой включается стоимость услуг, оказываемых в вагонах повышенной комфортности.

По вопросу обложения налогом на доходы физических лиц сумм оплаты организацией командированным сотрудникам стоимости сервисных услуг, предоставляемых в вагонах повышенной комфортности, сообщаем.

[Пунктом 3 статьи 217](consultantplus://offline/ref=1D6327DA49769EB36361F22A2C7BB47A46FF8614F4A085824513457C2CBC665517D0275138913AnBiDJ) Кодекса предусмотрено, что к освобождаемым от налогообложения доходам относятся все виды установленных действующим законодательством Российской Федерации компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных, в частности, с исполнением налогоплательщиком трудовых обязанностей (включая возмещение командировочных расходов).

В [абзаце двенадцатом данного пункта](consultantplus://offline/ref=1D6327DA49769EB36361F22A2C7BB47A46FF8614F4A085824513457C2CBC665517D0275138913AnBiCJ) дополнительно указано, что при оплате работодателем налогоплательщику расходов на командировки как внутри страны, так и за ее пределы в доход, подлежащий налогообложению, не включаются суточные, выплачиваемые в пределах норм, установленных в соответствии с действующим законодательством, а также фактически произведенные и документально подтвержденные целевые расходы на проезд до места назначения и обратно, сборы за услуги аэропортов, комиссионные сборы, расходы на проезд в аэропорт или на вокзал в местах отправления, назначения или пересадок, на провоз багажа, расходы по найму жилого помещения, оплате услуг связи, получению и регистрации служебного заграничного паспорта, получению виз, а также расходы, связанные с обменом наличной валюты или чека в банке на наличную иностранную валюту.

Таким образом, суммы оплаты работодателем командированным сотрудникам стоимости проезда в вагонах повышенной комфортности с включенной в нее стоимостью сервисных услуг, предоставляемых в таких вагонах, освобождаются от обложения налогом на доходы физических лиц на основании указанной нормы Кодекса.

По вопросу учета для целей налогообложения прибыли организаций стоимости дополнительных сервисных услуг, включенных в стоимость проездного документа, сообщаем следующее.

На основании [пункта 1 статьи 252](consultantplus://offline/ref=1C77DEE82420F05305EA13A2AC0F8341361B00B62135EC773E0C0777689FCDD4CC8F8EE1875E2EAEe7lBL) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) в целях налогообложения прибыли организаций расходами признаются экономически оправданные и документально подтвержденные затраты, произведенные для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. Расходы, не соответствующие указанным требованиям, согласно [пункту 49 статьи 270](consultantplus://offline/ref=1C77DEE82420F05305EA13A2AC0F8341361B00B62135EC773E0C0777689FCDD4CC8F8EE1875D23A9e7lFL) Кодекса, в целях налогообложения прибыли организаций не учитываются.

Согласно [подпункту 12 пункта 1 статьи 264](consultantplus://offline/ref=1C77DEE82420F05305EA13A2AC0F8341361B00B62135EC773E0C0777689FCDD4CC8F8EE1875D25AAe7l8L) Кодекса к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы на командировки, в частности на проезд работника к месту командировки и обратно к месту постоянной работы.

При этом перевозчики для проезда в вагонах повышенной комфортности в стоимость железнодорожных билетов включают стоимость дополнительных сервисных услуг (набор питания, предметы первой необходимости и гигиены, включая постельные принадлежности, печатная продукция).

Поскольку стоимость дополнительных сервисных услуг формирует единую стоимость услуги по проезду по железной дороге, по мнению Департамента, для целей налогообложения прибыли организаций стоимость железнодорожного билета может быть учтена полностью, включая стоимость дополнительных сервисных услуг.

В части принятия к вычету сумм налога на добавленную стоимость, выделенных отдельной строкой в железнодорожном билете, предъявленных в отношении дополнительных сборов и сервисных услуг, в стоимость которых включена плата за пользование постельными принадлежностями и услуги по предоставлению питания, сообщаем следующее.

В соответствии с пунктом 7 статьи 171 Кодекса вычетам подлежат суммы налога, уплаченные по расходам на командировки (расходам по проезду к месту служебной командировки и обратно, включая расходы на пользование в поездах постельными принадлежностями, а также расходам на наем жилого помещения), принимаемым к вычету при исчислении налога на прибыль организаций. При этом вычеты сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных в отношении услуг по предоставлению питания, данным пунктом Кодекса не предусмотрены.

Таким образом, сумма налога на добавленную стоимость, предъявленная в отношении дополнительных сборов и сервисных услуг в случае, если стоимость этих сборов и услуг сформирована с учетом стоимости услуг по предоставлению питания, вычету не подлежит.

Директор Департамента А.В. Сазанов