



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

УПРАВЛЕНИЕ
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ
ПО ПРИМОРСКОМУ КРАЮ

(УФНС России по Приморскому краю)

ЗАМЕСТИТЕЛЬ РУКОВОДИТЕЛЯ УПРАВЛЕНИЯ

ул. 1-я Морская 2, г. Владивосток, 690007,
Телефон: (423) 241-20-55; Телефакс: (423) 241-06-31;
www.nalog.ru

Приморская краевая
организация
профсоюза работников
народного образования и науки
Российской Федерации

690078, г. Владивосток,
ул. Комсомольская, д. 3

10.07.2019 № 19-16/24590

На № 166 от 24.06.2019

О налогообложении социальных выплат,
производимым педагогическим работникам

Управление ФНС России по Приморскому краю (далее – Управление), рассмотрев обращение от 24.06.2019 № 166, сообщает следующее.

В силу п. 1 ст. 210 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со ст. 212 НК РФ.

Статьей 217 НК РФ определен перечень доходов физических лиц, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения). В основной своей массе необлагаемые доходы, закрепленные в указанной норме, носят компенсационный характер социальной направленности. Данный перечень является закрытым.

1. Так, согласно пункту 8 статьи 217 НК РФ освобождаются от обложения НДФЛ суммы единовременных выплат (в том числе в виде материальной помощи), осуществляемых налогоплательщикам из числа граждан, которые в соответствии с законодательством отнесены к категории граждан, имеющих право на получение социальной помощи, в виде сумм адресной социальной помощи, оказываемой за счет средств федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов и внебюджетных фондов.

Данный пункт распространяется на категории лиц, которые включены в целевую программу, утвержденную соответствующим органом государственной власти.

Таким образом, учитывая тот факт, что *единовременная денежная выплата* адресно производится за счет средств краевого бюджета налогоплательщикам из числа граждан, отнесенных в соответствии с законом Приморского края от 23.11.2018 № 389 – КЗ «О предоставлении мер социальной поддержки педагогическим работникам краевых государственных и муниципальных образовательных организаций Приморского края» к категориям граждан, имеющих право на получение социальной помощи, при рассмотрении вопроса о налогообложении такой выплаты, по мнению Управления, могут применяться положения пункта 8 статьи 217 НК РФ об освобождении от налогообложения НДФЛ таких доходов.

вк. ~ 185
21.07.2019

2. На основании пункта 1 статьи 217 НК РФ не подлежат обложению НДФЛ государственные пособия, за исключением пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком), а также иные выплаты и компенсации, выплачиваемые в соответствии с действующим законодательством. При этом к пособиям, не подлежащим налогообложению, относятся пособия по безработице, беременности и родам.

Таким образом, на основании указанной нормы не подлежат обложению НДФЛ не любые выплаты и компенсации, а только имеющие характер возмещения утраты гражданами источника доходов (в случае безработицы, беременности и рождения ребенка).

Суммы ежемесячных выплат молодым специалистам и их наставникам из числа педагогических работников, выплачиваемых в соответствии с Законом Приморского края № 389 – КЗ, не могут рассматриваться в качестве компенсации потери дохода налогоплательщика, и, следовательно, не подпадают под действие пункта 1 статьи 217 НК РФ.

Иных оснований для освобождения от обложения НДФЛ указанных доходов в статье 217 НК РФ не содержится, следовательно, такие доходы подлежат обложению НДФЛ в установленном порядке.

Аналогичные выводы содержатся в письмах Минфина России от 09.04.2008 № 03-04-07-01/52, от 21.07.2010 № 03-04-05/8-404, от 27.08.2012 № 03-04-09/9-88, от 10.12.2015 № 03-04-05/72220.

3. В соответствии с пунктом 3 статьи 217 НК РФ не подлежат налогообложению НДФЛ все виды установленных действующим 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), связанных, в частности, с *бесплатным предоставлением жилых помещений* и или соответствующего денежного возмещения.

Таким образом, доходы в виде сумм возмещения расходов граждан, имеющих право на получение социальной помощи, на оплату аренды жилых помещений освобождаются от налогообложения НДФЛ на основании указанной нормы НК РФ, так как Законом Приморского края № 389 – КЗ предусмотрена компенсация расходов на оплату жилых помещений, а также определены порядок и условия выплаты такой компенсации.

4. Согласно пункту 9 статьи 217 НК РФ *освобождены от налогообложения НДФЛ суммы полной или частичной компенсации (оплаты) работодателями своим работникам и (или) членам их семей, бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по старости, инвалидам, не работающим в данной организации, стоимости приобретаемых путевок, за исключением туристских, на основании которых указанным лицам оказываются услуги санаторно-курортными и оздоровительными организациями, находящимися на территории РФ, а также суммы полной или частичной компенсации (оплаты) стоимости путевок для не достигших возраста 16 лет детей, на основании которых указанным лицам оказываются услуги санаторно-курортными и оздоровительными организациями, находящимися на территории Российской Федерации, предоставляемые, в частности, за счет средств:*

- организаций (индивидуальных предпринимателей), если расходы по такой компенсации (оплате) в соответствии с НК РФ не отнесены к расходам, учитываемым при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций;
- бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- религиозных организаций, а также иных некоммерческих организаций, одной из целей деятельности которых в соответствии с учредительными документами является деятельность по социальной поддержке и защите граждан, которые в силу своих физических или интеллектуальных особенностей, иных обстоятельств не способны самостоятельно реализовать свои права и законные интересы.

Вместе с тем, в целях льготного налогообложения основополагающим положением является то, что оплата стоимости путевки должна производиться работодателем в пользу работника (бывшего работника, вышедшего на пенсию) или организацией в пользу инвалидов или детей в возрасте до 16 лет.

Таким образом, если физическое лицо не является лицом, входящим в одну из перечисленных выше категорий, а компенсационные выплаты производятся не работодателем, то стоимость путевки облагается НДФЛ на общих основаниях.

Одновременно сообщаем, что настоящее письмо не является нормативным правовым актом, не влечет изменений правового регулирования налоговых отношений, не содержит норм, влекущих юридические последствия для неопределенного круга лиц, носит информационный характер и не препятствует налогоплательщикам руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в понимании, отличающемся от положений настоящего письма.

Советник государственной
гражданской службы
Российской Федерации 1 класса



С.О. Колесникова