

Федеральная налоговая служба



**Вопросы налогообложения НДФЛ сумм
социальных выплат,
в т.ч. в виде материальной помощи
(пункты 8, 8.2, 8.3, 8.4, 28, 31, 33 ст. 217 НК РФ)**

**ТЕЛЕГУС Август Валерьевич
Заведующий кафедрой налогов и налогообложения
Приволжского института повышения квалификации
ФНС России, г. Нижний Новгород**

П. 8 ст. 217 НК РФ

Не облагаются НДФЛ суммы **единовременных выплат** (в том числе в виде материальной помощи).

Положения настоящего пункта применяются также к доходам, полученным налогоплательщиком **в натуральной форме**.

П. 8 ст. 217 НК РФ: единовременная выплата

Под понятие «единовременная материальная помощь» подпадает такая материальная помощь, которая предоставляется налогоплательщику на определенные цели **не более одного раза в налоговом периоде по одному основанию.**

*письма Минфина России от 16.11.2005 №
03-05-01-04/360, от 22.05.2006 №
03-05-01-04/130*

П. 8 ст. 217 НК РФ: единовременная выплата

Порядок выплаты установленной приказом работодателя суммы материальной помощи (**одним или несколькими платежами**) для целей освобождения от налогообложения значения не имеет.

письма Минфина России от 30.05.2013 № 03-04-06/19678, от 27.08.2012 № 03-04-05/6-1006

П. 8 ст. 217 НК РФ: единовременная выплата

Выплаты по одному основанию (в связи с одним и тем же событием) по разным приказам/распоряжением **не являются единовременными.**

письма Минфина России от 31.10.2013 № 03-04-06/46587, от 22.08.2013 № 03-04-06/34374, от 16.08.2013 № 03-04-06/33534

Абзац 2 п. 8 ст. 217 НК РФ: выплаты умершим

Не облагаются НДФЛ выплаты, осуществляемые **работодателями**:

- **членам семьи** умершего работника, бывшего работника, вышедшего на пенсию;
- или работнику, бывшему работнику, вышедшему на пенсию, в связи со смертью **члена (членов) его семьи**.

*(в т.ч. членам семьи работника, **погибшего** в результате несчастного случая на производстве - **письмо Минфина России от 18.05.2012 № 03-04-06/6-141**)*

Абзац 2 п. 8 ст. 217 НК РФ: члены семьи

Признание физических лиц членами семьи осуществляется в соответствии с положениями Семейного кодекса РФ.

*Письмо Минфина России от 26.10.2017
№ 03-04-05/70419*

На основании *ст. 2 Семейного кодекса РФ* к членам семьи относятся лишь:

- супруги;
- родители;
- дети;
- усыновители и усыновленные.

*письма Минфина России от 15.09.2004 №
03-05-01-04/12, от 03.08.2006 № 03-05-01-04/234*

Абзац 2 п. 8 ст. 217 НК РФ: члены семьи

Системное толкование положений Семейного кодекса РФ позволяет включить в понятие члена семьи лиц, связанных взаимными правами и обязанностями, вытекающими из брака, родства, усыновления.

При этом под семьей понимается локализованная социальная группа, в которой предполагаются совместное проживание, ведение хозяйства и т.п.

С учетом изложенного, если **брат (сестра) работника проживал(а) совместно с работником**, при осуществлении работодателем единовременных выплат работнику в связи **со смертью его брата (сестры) НДФЛ не удерживается.**

Письмо Минфина России от 14.11.2012 N 03-04-06/4-318

Абзац 2 п. 8 ст. 217 НК РФ: члены семьи

В случае совместного проживания и ведения совместного хозяйства работника и его бабушки сумма материальной помощи, производимой организацией работнику в связи со смертью члена его семьи, освобождается от налогообложения на основании п. 8 ст. 217 НК РФ.

*Письмо Минфина России от 02.12.2016
№ 03-04-05/71785*

Абзац 2 п. 8 ст. 217 НК РФ: члены семьи

К членам семьи собственника жилого помещения относятся проживающие совместно с данным собственником в принадлежащем ему жилом помещении его супруг, а также дети и родители данного собственника.

Другие родственники, нетрудоспособные иждивенцы и в исключительных случаях иные граждане могут быть признаны членами семьи собственника, если они вселены собственником в качестве членов своей семьи.

Пункт 1 ст. 31 Жилищного кодекса РФ

Абзац 2 п. 8 ст. 217 НК РФ: члены семьи

Членами семьи собственника жилого помещения могут быть признаны другие родственники независимо от степени родства (например, бабушки, дедушки, братья, сестры, дяди, тети, племянники, племянницы и другие) и нетрудоспособные иждивенцы как самого собственника, так и членов его семьи, а в исключительных случаях иные граждане (например, лицо, проживающее совместно с собственником без регистрации брака), если они вселены собственником жилого помещения в качестве членов своей семьи (лицо вселялось собственником для проживания в жилом помещении как член его семьи, т.е. не по договору безвозмездного пользования, не по договору найма).

пп. «б» п. 11 Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 02.07.2009 N 14

Абзац 2 п. 8 ст. 217 НК РФ: члены семьи

Названные нормы корреспондируют с содержанием *ст. 97 СК РФ*, определяющей обязанности **пасынков и падчериц** по содержанию **отчима и мачехи**, которые в *п. 20 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 29.05.2012 N 9 "О судебной практике по делам о наследовании"* поименованы среди лиц, входящих в состав **членов семьи** (см. также разд. 6 Справки Пермского краевого суда от 10.03.2008 "По вопросам применения законодательства об алиментных обязательствах").

Абзац 2 п. 8 ст. 217 НК РФ: члены семьи

Семья - лица, связанные родством и (или) **сВОЙСТВОМ**, совместно проживающие и ведущие совместное хозяйство.

Ст. 1 Федерального закона от 24.10.1997 № 134-ФЗ «О прожиточном минимуме в Российской Федерации»

Отсутствие в семейном законодательстве определения отношений свойства не может рассматриваться как формальное препятствие для правильного разрешения налоговых споров. Данное понятие не имеет специфического правового содержания, которое отличалось бы от общепринятого (**отношения свойства - это отношения одного супруга с родственниками другого супруга либо между родственниками супругов**).

Определение КС РФ от 21.12.2011 № 1710-О-О

Члены семьи – тёща, тесть, свекровь, свёкр (родители супругов) - *Постановления ФАС ЦО*

от 11.09.2003 № А35-929/03-С2, ФАС УО

от 28.03.2005 № Ф09-985/05-АК

Абзац 3 п. 8 ст. 217 НК РФ

Ранее до 30.10.2017

Не облагаются НДФЛ выплаты, осуществляемые налогоплательщикам из числа **малоимущих** и **социально незащищенных категорий граждан** в виде сумм **адресной социальной помощи**, оказываемой за счет средств федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ, местных бюджетов и внебюджетных фондов в соответствии с **программами, утверждаемыми ежегодно соответствующими органами государственной власти.**

Абзац 3 п. 8 ст. 217 НК РФ

Семья (одиноко проживающий гражданин), **среднедушевой доход** которой (доход которого) ниже величины прожиточного минимума, установленного в соответствующем субъекте РФ, считается **малоимущей (малоимущим)** и имеет право на получение социальной поддержки.

П. 1 ст. 6 Федерального закона от 24.10.1997 № 134-ФЗ «О прожиточном минимуме в Российской Федерации»

Федеральный закон от 05.04.2003 № 44-ФЗ «О порядке учета доходов и расчета среднедушевого дохода семьи и дохода одиноко проживающего гражданина для признания их малоимущими и оказания им государственной социальной помощи»

Абзац 3 п. 8 ст. 217 НК РФ

Государственная социальная помощь - предоставление малоимущим семьям, малоимущим одиноко проживающим гражданам, а также иным категориям граждан, указанным в настоящем Федеральном законе, **социальных пособий, социальных доплат к пенсии, субсидий, социальных услуг и жизненно необходимых товаров.**

*Ст. 1 Федерального закона от 17.07.1999
№ 178-ФЗ «О государственной социальной
помощи»*

Абз. 3 (5?) п. 8 ст. 217 НК РФ

С 30.10.2017 по правоотношениям с 01.01.2017

Не подлежат налогообложению 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 РФ местных бюджетов и внебюджетных фондов.

Федеральный закон от 30.10.2017 № 304-ФЗ

Абзац 4 п. 8 ст. 217 НК РФ: или усыновление детей

рождение

Не облагаются НДФЛ выплаты, осуществляемые **работодателями работникам** (родителям, усыновителям, **опекунам**) при рождении (усыновлении (удочерении) ребенка, выплачиваемой **в течение первого года после рождения** (усыновления, удочерения), но не более 50 тысяч рублей на каждого ребенка.

**Абзац 4 п. 8 ст. 217 НК РФ:
рождение или усыновление детей**

Выплаты опекунам облагаются на общих основаниях.

*См. письмо Минфина России от 22.10.2014
№ 03-04-06/53186*

Абзац 4 п. 8 ст. 217 НК РФ: рождение или усыновление детей

Не подлежит обложению НДФЛ единовременная материальная помощь при рождении ребенка, предоставляемая в сумме, не превышающей 50 000 рублей, **одному из родителей по их выбору** либо **двум родителям** из расчета общей суммы 50 000 рублей.

письма Минфина России от 15.07.2016 № 03-04-06/41390, от 24.02.2015 № 03-04-05/8495, от 26.12.2012 № 03-04-06/6-367, от 21.02.2011 № 03-04-06/9-36, ФНС России от 02.04.2013 № ЕД-17-3/36

Абзац 4 п. 8 ст. 217 НК РФ: рождение или усыновление детей

Доводы налогового агента о том, что законодателем **не установлено ограничение** по льготированию материальной помощи в зависимости от того, получена ли она обоими родителями по 50 000 руб., либо одним в сумме 50 000 руб., **основан на неверном толковании законодательства.**

*Постановление Семнадцатого ААС от
15.04.2015 № 17АП-3132/2015-АК по делу N
А60-41079/2014*

Абзац 4 п. 8 ст. 217 НК РФ: или усыновление детей

рождение

НК РФ не содержит положений, устанавливающих право работодателя при расчете указанной материальной помощи **требовать** представления сведений по **ф. 2-НДФЛ** с места работы другого родителя, а также иных документов, свидетельствующих о неполучении такой помощи.

Вместе с тем, поскольку при получении сотрудником организации материальной помощи ответственность за правильность удержания НДФЛ возлагается НК РФ на организацию, для подтверждения факта получения или неполучения такой помощи **один из родителей может представить в организацию любой документ**, подтверждающий данный факт (например, **справку по ф. 2-НДФЛ**), либо **заявление, подписанное другим родителем, о неполучении указанной выплаты.**

Письмо ФНС России от 28.11.2013 № БС-4-11/21330

Абзац 4 п. 8 ст. 217 НК РФ: или усыновление детей

рождение

Для подтверждения факта получения (неполучения) такой помощи одним из родителей требования организации **о представлении** сведений о доходах физических лиц по **ф. 2-НДФЛ** "Справка о доходах физического лица за 20__ год" **являются правомерными.**

Письма

Минфина РФ от 25.01.2012 № 03-04-05/8-67, от 24.02.2015 № 03-04-05/8495

Так как доходы, поименованные в ст. 217 НК РФ, освобождаются от обложения НДФЛ, то **оснований для отражения указанных доходов в справке по ф. 2-НДФЛ не имеется.**

п. 2 письма Минфина России от 18.04.2012 № 03-04-06/8-118

Абзац 4 п. 8 ст. 217 НК РФ: или усыновление детей

рождение

Поскольку при получении сотрудником организации материальной помощи ответственность за правильность удержания НДФЛ возлагается НК РФ на организацию, являющуюся налоговым агентом, для подтверждения факта получения (неполучения) материальной помощи одним из родителей **может использоваться ф. 2-НДФЛ**, содержащая данные о доходах, выплаченных физическому лицу его работодателем за период в течение первого года после рождения (усыновления, удочерения) ребенка, а также **справка, выданная работодателем в произвольной форме, свидетельствующая о получении (неполучении) им материальной помощи.**

*Письмо Минфина России от 15.07.2016
№ 03-04-06/41390*

Абзац 4 п. 8 ст. 217 НК РФ: или усыновление детей

рождение

Признано незаконным доначисление НДФЛ с суммы материальной помощи в связи с рождением ребенка в отсутствие у налогового агента документов, подтверждающих факт неполучения указанной материальной помощи другим родителем по месту своей работы.

Указано, что налоговый орган не установил, в чем заключаются нарушения условий освобождения от обложения НДФЛ (с учетом отсутствия законодательно установленного порядка её применения), безусловно предложив агенту удержать соответствующие суммы, фактически лишил при этом льготы конкретного налогоплательщика (работника).

*Постановление Семнадцатого арбитражного
апелляционного суда от 15.04.2015
№ 17АП-3132/2015-АК*

Абзац 4 п. 8 ст. 217 НК РФ: если информация от второго родителя отсутствует

При получении сотрудником организации материальной помощи **ответственность** за правильность удержания НДФЛ **возлагается** НК РФ **на указанную организацию**, являющуюся налоговым агентом.

Если сотрудник организации не предоставляет сведения о получении указанной материальной помощи другим родителем - работником иной организации, **организация может самостоятельно запросить в этой организации необходимые сведения** о получении им материальной помощи и ее налогообложении.

Письмо ФНС России от 02.04.2013 № ЕД-17-3/36

Абзац 4 п. 8 ст. 217 НК РФ: второй родитель не работает

если

В случае невозможности представления справки по ф. 2-НДФЛ по независящим от физического лица обстоятельствам (например, **другой родитель не работает**) освобождение от налогообложения указанной материальной помощи может осуществляться организацией **на основании соответствующего заявления, подписанного другим родителем, о неполучении указанной выплаты.**

*Письмо Минфина России от 07.12.2012 №
03-04-06/8-346*

**Абзац 4 п. 8 ст. 217 НК РФ:
второй родитель не работает**

если

Для подтверждения отсутствия трудовых отношений у одного из родителей **могут использоваться данные его трудовой книжки,** а также соответствующие справки, выданные органами службы занятости.

*Письмо Минфина России от 01.07.2013 N
03-04-06/24978*

Абзац 4 п. 8 ст. 217 НК РФ

Положение абз. 7 п. 8 ст. 217 НК РФ об освобождении от обложения НДФЛ материальной помощи при рождении ребенка, выплачиваемой в течение первого года после его рождения в сумме, не превышающей 50 000 рублей, подлежит применению работодателем в отношении **каждого из родителей**.

Одновременно сообщено, что письмо от 15.07.2016 № 03-04-06/41390 отозвано.

*Письмо Минфина России от 12.07.2017
№ 03-04-06/44336*

Абзац 4 п. 8 ст. 217 НК РФ

Положение абз. 7 п. 8 ст. 217 НК РФ об освобождении от обложения НДФЛ единовременной выплаты (в том числе в виде материальной помощи) при рождении ребенка, производимой в течение первого года после рождения (усыновления, удочерения) в сумме, не превышающей 50 000 рублей, подлежит применению работодателем **в отношении каждого из родителей**, усыновителей, **опекунов**, являющихся работниками организации.

В связи с изложенным ранее направленные разъяснения Департамента по указанному вопросу не применяются.

Письмо Минфина России от 26.09.2017 № 03-04-07/62184 доведено до налоговых органов письмом ФНС России от 05.10.2017 № ГД-4-11/20041

п. 8.2 ст. 217 НК РФ: благотворительная помощь

Не облагается НДФЛ суммы выплат в виде благотворительной помощи в денежной и натуральной формах, оказываемой в соответствии с законодательством РФ о благотворительной деятельности зарегистрированными в установленном порядке российскими и иностранными благотворительными организациями. Порядок регистрации установлен п. 1 ст. 9 Федерального закона от 11.08.1995 № 135-ФЗ "О благотворительной деятельности и благотворительных организациях".

В случае отсутствия у организации статуса «благотворительной» помощь, оказанная физическим лицам, не подпадает под действие указанной нормы.

см. письмо Минфина России от 15.11.2012 № 03-04-05/10-1302

п. 8.2 ст. 217 НК РФ: благотворительная ПОМОЩЬ

Данная норма не содержит ограничения относительно суммы выплаты благотворительной помощи, освобождаемой от налогообложения, а также круга лиц - получателей такой помощи.

*Письма Минфина России от 28.01.2013
№ 03-04-06/3-26, ФНС России от 02.05.2017
№ ПА-4-11/8336*

С 2015 г. - п. 8.3 ст. 217 НК РФ: стихийные бедствия и чрезвычайные обстоятельства

Не облагаются НДФЛ суммы выплат (в т.ч. в виде материальной помощи), осуществляемых налогоплательщикам в связи **со стихийным бедствием** или с другим **чрезвычайным обстоятельством**, а также налогоплательщикам, которые являются членами семей лиц, погибших в результате стихийных бедствий или других чрезвычайных обстоятельств, независимо от источника выплаты.

До 2015 г. не облагались единовременные выплаты.

С 2015 г. - п. 8.3 ст. 217 НК РФ:

стихийные бедствия

Стихийное бедствие - катастрофическое природное явление или **процесс, способный вызвать многочисленные человеческие жертвы, значительный материальный ущерб и другие тяжелые последствия.**

Землетрясения, извержения вулканов, сели, оползни, обвалы, наводнения, засухи, циклоны, смерчи, снежные заносы и лавины, длительные проливные дожди, сильные устойчивые морозы, обширные лесные и торфяные пожары, эпидемии, эпизоотии, массовое распространение вредителей сельского хозяйства.

П. 2 Методических рекомендаций НТС Минсельхоза России, протокол от 28.03.2011 № 8

С 2015 г. - п. 8.3 ст. 217 НК РФ: **стихийные бедствия**

- землетрясение, наводнение, ураган, пожар
п. 3 ст. 13 Федерального закона от 17.12.2001 № 173-ФЗ «О трудовых пенсиях в Российской Федерации»
- заносы, наводнения, пожары
п. 1 ст. 24 Федерального закона от 10.01.2003 № 17-ФЗ «О железнодорожном транспорте в Российской Федерации»

С 2015 г. - п. 8.3 ст. 217 НК РФ: чрезвычайные обстоятельства

Чрезвычайная **ситуация** - это обстановка на определенной территории, сложившаяся в результате аварии, опасного природного явления, катастрофы, стихийного или иного бедствия, которые могут повлечь или повлекли за собой человеческие жертвы, ущерб здоровью людей или окружающей среде, значительные материальные потери и нарушение условий жизнедеятельности людей.

*ст. 1 Федерального закона от 21.12.1994 № 68-ФЗ
"О защите населения и территорий от
чрезвычайных ситуаций природного и
техногенного характера"*

С 2015 г. - п. 8.3 ст. 217 НК РФ:
чрезвычайные обстоятельства

военные действия, катастрофы, стихийное бедствие,
крупная авария, эпидемия

*п. 7 ст. 83 ТК РФ, пп. 4 п.1 ст. 39 Федерального
закона от 27.07.2004 № 79-ФЗ «О государственной
гражданской службе Российской Федерации»*

катастрофы, аварии, несчастные случаи, эпидемии,
эпизоотии

часть 2 ст. 59 ТК РФ

С 2015 г. - п. 8.3 ст. 217 НК РФ: **чрезвычайные обстоятельства**

С 01.01.2012 для целей применения названной нормы **факт и размер** причинения материального **ущерба** для целей освобождения от налогообложения значения не имеет.

письмо Минфина России от 17.08.2012 № 03-03-06/4/85

Наличие причиненного физическому лицу **ущерба** в результате стихийного бедствия или другого чрезвычайного обстоятельства **и его размер не имеют значения**. Вместе с тем для целей освобождения от налогообложения **необходимо подтверждение факта стихийного бедствия** или другого чрезвычайного обстоятельства.

письмо Минфина России от 04.02.2013 № 03-04-06/0-34

С 2015 г. - п. 8.3 ст. 217 НК РФ:

чрезвычайные обстоятельства

Для подтверждения факта **пожара**, возникшего в связи со стихийным бедствием или чрезвычайным обстоятельством, следует обращаться в соответствующие органы для получения справки (в частности, в Государственную противопожарную службу МЧС России).

письма Минфина России от 20.01.2017

*03-04-06/2414, от 04.08.2015 № 03-04-06/44861,
10.06.2013 № 03-04-05/21487*

*№
от*

Сумма материальной помощи работнику, подвергнувшемуся **ограблению**, облагается в общеустановленном порядке.

*см. письмо Минфина РФ от 30.08.2007 №
03-04-05-01/282*

С 2015 г. - п. 8.4 ст. 217 НК РФ: террористические акты

Не облагаются НДФЛ суммы выплат (в том числе в виде материальной помощи), осуществляемых налогоплательщикам, пострадавшим от **террористических актов на территории РФ**, а также налогоплательщикам, которые являются членами семей лиц, погибших в результате террористических актов на территории РФ, независимо от источника выплаты.

До 2015 г. не облагались единовременные выплаты.

С 2015 г. - п. 8.4 ст. 217 НК РФ: **террористические акты**

Террористический акт - совершение взрыва, поджога или иных действий, устрашающих население и создающих опасность гибели человека, причинения значительного имущественного ущерба либо наступления иных тяжких последствий, в целях дестабилизации деятельности органов власти или международных организаций либо воздействия на принятие ими решений, а также угроза совершения указанных действий в тех же целях.

П. 3 ст. 3 Федерального закона от 06.03.2006 № 35-ФЗ «О противодействии терроризму»

Абз. 4 п. 28 ст. 217 НК РФ: материальная ПОМОЩЬ

Не облагаются НДФЛ суммы **материальной помощи**, оказываемой **работодателями** своим работникам, а также бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту, в размере, не превышающем 4000 рублей за налоговый период.

Абз. 4 п. 28 ст. 217 НК РФ: материальная помощь

Материальная помощь представляет собой социально экономическую услугу, состоящую в предоставлении клиентам денежных средств, продуктов питания, средств санитарии и гигиены, средств ухода за детьми, одежды, обуви и других предметов первой необходимости, топлива, а также специальных транспортных средств, технических средств реабилитации инвалидов и лиц, нуждающихся в постороннем уходе.

письмо ФНС России от 27.04.2010

№ ШС-37-3/698

п. 28 ст. 217 НК РФ: материальная помощь

Не облагается НДФЛ выплата материальной помощи в виде премий, пенсий, дотаций, товаров.

Постановления ФАС ЦО от 01.09.2005 № А68-АП-674/10-04 и от 15.06.2005 № А62-2337/2004, ФАС ПО от 23.01.2007 № А55-3823/2006-10 и от 20.10.2005 № А49-1582/05-113А/13

п. 28 ст. 217 НК РФ: материальная помощь

Положения указанной нормы об освобождении полученных доходов от налогообложения распространяются на случаи выплаты материальной помощи **работодателем своим работникам**.

*см. письмо Минфина России от 25.09.2013
№ 03-04-06/39762*

Учитывая, что отношения между организацией и физическими лицами, основанные на членстве, в частности, в производственном кооперативе, **трудовыми отношениями не являются**, доходы членов кооператива в виде материальной помощи, выплачиваемой кооперативом, подлежат обложению НДФЛ в установленном порядке.

*1 письма Минфина России от 04.09.2014
03-04-06/44277*

*П.
№*

п. 28 ст. 217 НК РФ: материальная помощь

Данная норма не содержит ограничений в отношении целей выплаты указанной материальной помощи, освобождаемой от налогообложения, и периодичности ее выплаты. Размер материальной помощи и порядок её выплаты определяются организацией самостоятельно.

*Письмо Минфина России от 22.10.2013
№ 03-03-06/4/44144*

п. 31 ст. 217 НК РФ: профсоюзные выплаты

Не облагаются НДФЛ выплаты, производимые профсоюзными комитетами (в том числе материальная помощь) членам профсоюзов **за счет членских взносов.**

Названная норма распространяется на выплаты **в натуральной форме**

письмо МНС России от 02.08.2001

№ 04-1-07/1447-Ц186

В т.ч. **в виде подарков**

письмо ФНС России от 26.02.2006 № 04-1-03/105

п. 31 ст. 217 НК РФ: профсоюзные выплаты

Федеральный закон от 12.01.1996 № 10-ФЗ «О профессиональных союзах, их правах и гарантиях деятельности» **не использует термин "профсоюзный комитет"**. Вместо этого содержит термины "первичная профсоюзная организация", "межрегиональный профсоюз", "территориальное объединение (ассоциация) организаций профсоюзов" и иные термины, определяющие профсоюзную структуру.

С учетом изложенного нормы п. 31 ст. 217 НК РФ применяются в отношении выплат, осуществляемых **любыми первичными профсоюзными организациями и их объединениями**, отвечающих условиям вышеуказанного пункта ст. 217 НК РФ.

письма Минфина России от 21.03.2011 №

03-04-06/9-50, ФНС России от 03.02.2009 № 3-5-04/090

п. 33 ст. 217 НК РФ

До 2016 г. в части, не превышающей 10 000 руб. за налоговый период, не облагается НДФЛ помощь (в денежной и натуральной формах), а также подарки, которые получены:

- ветеранами и инвалидами ВОВ;
- вдовами военнослужащих, погибших в период войны с Финляндией, ВОВ, войны с Японией;
- вдовами умерших инвалидов ВОВ;
- бывшими узниками нацистских концлагерей, тюрем и гетто;
- бывшими несовершеннолетними узниками концлагерей, гетто и других мест принудительного содержания, созданных фашистами и их союзниками в период ВОВ второй мировой войны.

п. 33 ст. 217 НК РФ (в ред. ФЗ от 29.12.2015 № 396-ФЗ)

С 29.12.2015 дополнительно не облагается выплаты труженикам тыла Великой Отечественной войны и бывшим военнопленным.

Как правило, **труженики тыла**:

- лица, проработавшие в тылу в период с 22.06.1941 по 09.05.1945 не менее шести месяцев, исключая период работы на временно оккупированных территориях СССР;
- лица, награжденные орденами или медалями СССР за самоотверженный труд в период Великой Отечественной войны.

Однако они изначально включались в состав граждан, являющихся **ветеранами Великой Отечественной войны**

пп. 4 п. 1 ст. 2, ст. 20 Федерального закона от 12.01.1995 № 5-ФЗ «О ветеранах»

С 29.12.2015

отсутствует ограничение по сумме льготы, если средства были предоставлены из бюджетной системы России или это средства иностранных государств.

Если средства предоставлены иными лицами, то действует ограничение по необлагаемой сумме в размере 10 000 руб. за налоговый период.

Ст. 217 НК РФ: п. 28 и п. 33

Указанные нормы ст. 217 НК РФ являются самостоятельными основаниями для освобождения от обложения НДФЛ доходов в виде материальной помощи.

Таким образом, суммы материальной помощи, оказываемой организацией бывшему сотруднику - ветерану Великой Отечественной войны, освобождаются от обложения НДФЛ **по каждому отдельному основанию**, предусмотренному п. 28 и 33 ст. 217 НК РФ.

*Письмо Минфина России от 14.12.2016
№ 03-04-09/74842*

Ст. 217 НК РФ

Положения ст. 217 НК РФ применяются в отношении доходов, полученных налогоплательщиками **независимо от наличия или отсутствия у них статуса налогового резидента РФ.**

*письмо Минфина России от 18.06.2010
№ 03-04-06/6-125*

Абзац 3 п. 3 ст. 226 НК РФ

Исчисление суммы налога производится **без учета доходов**, полученных налогоплательщиком от других налоговых агентов, и удержанных другими налоговыми агентами сумм налога.

Соответственно, если выплаты производятся из разных источников, то каждый из источников вправе применить упомянутые льготы (вне зависимости от их использования в течение налогового периода у других источников выплат).

Федеральная налоговая служба

