

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 20.01.2023 № СД-3-3/685@

ФНС России, рассмотрев в пределах имеющейся компетенции обращение от 23.11.2022, сообщает следующее.

Из обращения следует, что в нем по сути поставлен вопрос о том, каким образом организации могут учесть в составе расходов стоимость имущества, переданного мобилизованным лицам, включая вопрос о документальном подтверждении данных расходов, а также вопрос о том, признается ли получение данного имущества объектом налогообложения налогом на доходы физических лиц.

Федеральным законом от 21.11.2022 № 443-ФЗ «О внесении изменений в статью 4 части первой, часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» внесены изменения, направленные на совершенствование налогообложения операций, связанных с обеспечением мобилизованных лиц.

Так, статья 217 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) дополнена пунктом 93, в соответствии с которым не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) налогом на доходы физических лиц (далее — НДФЛ) доходы в виде денежных средств и (или) иного имущества, безвозмездно полученных лицами, призванными на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы Российской Федерации или проходящими военную службу по контракту, заключенному в соответствии с пунктом 7 статьи 38 Федерального закона от 28.03.1998 № 53-ФЗ «О воинской обязанности и военной службе», либо заключившими контракт о пребывании в добровольческом формировании (о добровольном содействии в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации), и (или) налогоплательщиками, являющимися членами семей указанных лиц, при условии, что такие доходы связаны с прохождением военной службы по мобилизации указанных лиц и (или) с заключенными указанными лицами контрактами.

Освобождение от НДФЛ доходов в виде безвозмездно полученных денежных средств и (или) иного имущества распространяется также на лиц, проходящих военную службу в Вооруженных Силах Российской Федерации по контракту или находящихся на военной службе (службе) в войсках национальной гвардии Российской Федерации, воинских формированиях и органах, указанных в пункте 6 статьи 1 Федерального закона от 31.05.1996 № 61-ФЗ «Об обороне», и (или) на налогоплательщиков, являющихся членами семей указанных лиц, при условии, что такие доходы получены в связи с участием указанных лиц, проходящих военную службу (службу), в специальной военной операции.

Одновременно пункт 1 статьи 265 Кодекса дополнен подпунктом 19.12, который предусматривает, что при исчислении налога на прибыль организаций в составе внереализационных расходов налогоплательщика, не связанных с производством и реализацией, могут учитываться расходы в виде безвозмездно переданных денежных средств и (или) иного имущества, указанных в пункте 93 статьи 217 Кодекса.

В соответствии с частями 11 и 14 статьи 14 Федерального закона от 21.11.2022 № 443-ФЗ действие положений пункта 93 статьи 217 и подпункта 19.12 пункта 1 статьи 264 Кодекса в редакции указанного Федерального закона применяется в отношении доходов (расходов), полученных (понесенных) с 01.01.2022.

Одновременно сообщаем, что позиция ФНС России по вопросу документального оформления операций по передаче имущества мобилизованным лицам, в том числе в случаях, когда такая передача осуществляется с привлечением иных юридических (физических) лиц или органов власти, будет доведена дополнительно после ее согласования с Минфином России.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
Д.С.САТИН
20.01.2023