

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 27.12.2022 № 03-04-06/128345

Департамент налоговой политики (далее — Департамент) рассмотрел обращение Общероссийской общественной организации, поступившее письмом от 09.12.2022, по вопросу налогообложения доходов физических лиц и сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 1 статьи 210 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со статьей 212 Кодекса.

Перечень доходов, освобождаемых от обложения налогом на доходы физических лиц, содержится в статье 217 Кодекса.

Согласно пункту 28 статьи 217 Кодекса не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц доходы в виде материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, а также бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту, не превышающие 4 000 рублей за налоговый период.

Учитывая изложенное, материальная помощь, выплачиваемая бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту, на основании пункта 28 статьи 217 Кодекса в настоящее время не подлежит обложению налогом на доходы физических лиц в пределах 4 000 рублей на одного работника за календарный год (налоговый период).

Суммы материальной помощи, оказываемой работодателями бывшим своим работникам, в части, превышающей 4 000 рублей на одного работника за календарный год (налоговый период), подлежат обложению налогом на доходы физических лиц в общеустановленном порядке.

Кроме того, в соответствии с абзацем третьим пункта 8 статьи 217 Кодекса не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц суммы единовременных выплат (в том числе в виде материальной помощи), осуществляемых работодателями, в частности, бывшему работнику, вышедшему на пенсию, в связи со смертью члена (членов) его семьи.

На основании пункта 9 статьи 217 Кодекса не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц суммы полной или частичной компенсации (оплаты) работодателями, в частности, бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по старости, стоимости приобретаемых путевок, за исключением туристских, на основании которых указанным лицам оказываются услуги санаторно-курортными и оздоровительными организациями, находящимися на территории Российской Федерации, за исключением случаев такой компенсации (оплаты) стоимости путевок, приобретаемых в одном налоговом периоде повторно (множественно).

Пунктом 10 статьи 217 Кодекса установлено, что не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц суммы, уплаченные работодателями за оказание медицинских услуг, в частности, бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по старости, и оставшиеся в распоряжении работодателей после уплаты налога на прибыль организаций.

Таким образом, часть целевых выплат, осуществляемых организацией бывшим своим работникам, полностью освобождена от обложения налогом на доходы физических лиц.

Одновременно сообщаем, что предложения и проблемные вопросы, описанные в обращениях граждан, рассматриваются в Департаменте в рамках подготовки и (или) согласования проектов федеральных законов о совершенствовании законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

Заместитель директора Департамента

Р.А.ЛЫКОВ

27.12.2022