



**МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**
(ФНС России)

ЗАМЕСТИТЕЛЬ РУКОВОДИТЕЛЯ
Неглинная, 23, Москва, 127381
Телефон: (495) 913-00-09; Телефакс: (495) 913-00-05;
www.nalog.gov.ru

30.06.2023 БС-19-11/190

№ _____

На № _____

Общероссийский союз
«Федерация Независимых
Профсоюзов России»

Ленинский проспект, 42,
г. Москва, 119119

Федеральная налоговая служба во исполнение пункта 3 раздела IV протокола заседания Межведомственной рабочей группы по вопросу восстановления рынка труда № 20 от 22 июня 2023, рассмотрев информацию Общероссийского союза «Федерация Независимых Профсоюзов России» (далее – ФНПР) об оказании профсоюзными организациями поддержки участникам специальной военной операции, представленную письмом от 24.05.2023 № 104/29-н-33-81н, в части налогообложения сообщает следующее.

Как следует из информации, представленной ФНПР, профсоюзные организации оказывают следующие меры поддержки мобилизованным лицам, членам их семей, жителям освобожденных территорий:

- 1) приобретают имущество за счет членских взносов членов профсоюза и передают указанное имущество как непосредственно мобилизованным лицам, так и некоммерческим, бюджетным, автономным, казенным учреждениям для передачи мобилизованным лицам, либо для иных нужд фронта;
- 2) принимают имущество (в том числе денежные средства) от третьих лиц в качестве пожертвований для передачи мобилизованным лицам (в том числе, через некоммерческие, бюджетные, автономные, казенные учреждения) либо для нужд фронта;
- 3) выделяют бесплатные путевки членам профсоюза-участникам специальной военной операции или членам их семей на лечение в санаториях;
- 4) оказывают помощь по организации летнего отдыха детей ДНР, ЛНР, Херсонской и Запорожской областей (далее – Юго-Западные субъекты РФ), предоставляя бесплатные путевки в детские лагеря и места отдыха.

В части налога на доходы физических лиц.

Материальная помощь мобилизованным лицам и членам их семей в виде денежных средств и иного имущества не подлежит обложению налогом на доходы физических лиц ввиду следующего.

Так, согласно пункту 93 статьи 217 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) с 01.01.2022 года 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» (далее – Федеральный закон № 53-ФЗ), 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.

Также безвозмездная помощь жителям Юго-Западных субъектов РФ и членам их семей в виде денежных средств и иного имущества, согласно пункту 46 статьи 217 Кодекса не подлежит обложению НДФЛ доходы, как полученные налогоплательщиками, пострадавшими от террористических актов на территории Российской Федерации, стихийных бедствий или от других чрезвычайных обстоятельств, и (или) физическими лицами, являющимися членами их семей, в связи с указанными событиями.

Кроме того, в соответствии с пунктом 9 статьи 217 Кодекса не подлежат обложению НДФЛ, в частности, суммы полной или частичной компенсации (оплаты) стоимости путевок для не достигших возраста 18 лет детей, а также детей в возрасте до 24 лет, обучающихся по очной форме обучения в образовательных организациях, 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), за исключением случаев такой компенсации (оплаты) стоимости путевок, приобретаемых в одном налоговом периоде повторно (многократно).

Таким образом, стоимость санаторно-курортных путевок, предоставленных профсоюзными организациями детям членов профсоюзов Юго-Западных субъектов РФ, в виде оплаты их стоимости освобождаются от обложения НДФЛ в отношении санаторно-курортных путевок, предоставляемых за счет средств организации однократно в одном налоговом периоде в отношении конкретного ребенка.

В случае предоставления одному и тому же ребенку нескольких путевок в одном налоговом периоде возникает обложение НДФЛ стоимости таких путевок. Для освобождения многократности предоставления санаторно-курортных путевок детям указанных территорий требуется внесение изменений в Кодекс.

При этом в целях главы 23 «Налог на доходы физических лиц» Кодекса к санаторно-курортным и оздоровительным организациям относятся санатории, санатории-профилактории, профилактории, дома отдыха и базы отдыха, пансионаты, лечебно-оздоровительные комплексы, санаторные, оздоровительные и спортивные детские лагеря.

В отношении иных мер поддержки сообщается, что в соответствии с пунктом 31 статьи 217 Кодекса не подлежат обложению НДФЛ выплаты, производимые профсоюзными комитетами (в том числе материальная помощь) членам профсоюзов за счет членских взносов, за исключением вознаграждений и иных выплат за выполнение трудовых обязанностей.

Доходы, подлежащие освобождению от обложения НДФЛ, не подлежат отражению в налоговой отчетности по НДФЛ, представляемой профсоюзными организациями - налоговыми агентами.

В части страховых взносов.

Пунктом 1 статьи 420 Кодекса определено, что объектом обложения страховыми взносами для организаций признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования, в рамках трудовых отношений.

Таким образом, поскольку оказываемые профсоюзными организациями меры поддержки осуществляется не в рамках трудовых отношений, то объекта обложения страховыми взносами не возникает.

Кроме того, в соответствии с подпунктом 18 пункта 1 статьи 422 Кодекса также не подлежат обложению страховыми взносами выплаты плательщиками в виде безвозмездно переданных денежных средств и (или) иного имущества работникам, призванным 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 № 53-ФЗ, либо заключившими контракт о пребывании в добровольческом формировании (о добровольном содействии в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации), при условии, что такие доходы связаны с прохождением военной службы по мобилизации указанных лиц и (или) с заключенными указанными лицами контрактами.

В части налога на добавленную стоимость и налога на прибыль.

Согласно статье 2 Федерального закона от 12.01.1996 № 10 - ФЗ «О профессиональных союзах, их правах и гарантиях деятельности» (далее – Федеральный закон № 10-ФЗ) профсоюз - добровольное общественное объединение граждан, связанных общими производственными,

профессиональными интересами по роду их деятельности, создаваемое в целях представительства и защиты их социально-трудовых прав и интересов. При этом, на основании статьи 8 Федерального закона № 10-ФЗ, а также подпункта 2 пункта 3 статьи 50 Гражданского кодекса Российской Федерации профессиональные союзы могут регистрироваться в качестве юридических лиц, являющихся некоммерческими организациями. В этом случае профессиональные союзы признаются налогоплательщиками НДС и налога на прибыль организаций.

1. По вопросу передачи имущества, приобретенного за счет членских взносов и за счет денежных средств третьих лиц (пожертвований), мобилизованным лицам, в том числе являющимся членами профсоюза.

Согласно подпункту 40 пункта 2 статьи 149 и подпункту 19.12 пункта 1 статьи 265 Кодекса налогоплательщики имеют право на освобождение от обложения НДС при безвозмездной передаче имущества физическим лицам, которые получают доходы, указанные подпункте 93 статьи 217 Кодекса, а также право на учет в составе расходов по налогу на прибыль организаций стоимости такого имущества.

Таким образом, при безвозмездной передаче налогоплательщиком (профсоюзной организацией) приобретенного им имущества напрямую мобилизованным лицам применяется освобождение от налогообложения НДС.

В соответствии с пунктом 2 статьи 251 Кодекса при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, использованные по назначению. При этом налогоплательщики - получатели указанных целевых поступлений обязаны вести раздельный учет доходов (расходов), полученных (понесенных) в рамках целевых поступлений.

К таким целевым поступлениям относятся, в частности, осуществленные в соответствии с законодательством Российской Федерации о некоммерческих организациях взносы учредителей (участников, членов), а также пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации (подпункт 1 пункта 2 статьи 251 Кодекса).

✓ Одновременно и расходы, произведенные некоммерческими организациями за счет средств целевых поступлений, при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются (письмо Минфина России от 27.01.2023 №03-03-07/6618).

Таким образом, если профсоюзная организация приобретает имущество за счет членских взносов и взносов третьих лиц (пожертвований) и передает это имущество мобилизованным лицам, являющимся членами профсоюза, то сумма таких членских взносов и стоимость такого имущества не учитываются соответственно в составе доходов и в составе расходов профсоюзной организации. }

Если же профсоюзная организация приобретает имущество за счет членских взносов и взносов третьих лиц (пожертвований) и передает это имущество мобилизованным лицам, не являющимся членами профсоюза, то

сумма таких членских взносов не может быть признана использованной по назначению, а именно на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности (если это не предусмотрено уставом организации), и учитывается в составе доходов профсоюзной организации в соответствии с пунктом 14 статьи 250 Кодекса как доходы в виде использованных не по целевому назначению целевых поступлений. В то же время стоимость такого имущества, переданного мобилизованным лицам, не являющимся членами профсоюза, учитывается профсоюзной организацией в составе расходов на основании подпункта 19.12 пункта 1 статьи 265 Кодекса.

Таким образом, дополнительных налоговых обязательств по налогу на прибыль организаций у профсоюзной организации не возникает.

При передаче профсоюзной организацией приобретенного имущества мобилизованным лицам либо для нужд фронта через некоммерческие, бюджетные, автономные, казенные учреждения возникает правовая неопределенность в возможности применения указанных выше норм (освобождения от налогов). В этой связи решение указанного вопроса может быть реализовано путем выпуска Минфином России соответствующих разъяснений о применимости в данной ситуации вышеуказанных норм Кодекса либо путем внесения изменений в Кодекс.

2. По вопросу передачи имущества (в том числе денежных средств), полученного от третьих лиц (не являющихся членами профсоюзной организации) мобилизованным лицам (в том числе через некоммерческие, бюджетные, автономные, казенные учреждения).

В указанном случае профсоюзную организацию возможно рассматривать в качестве посредника (агента), в связи с чем такие операции не формируют у профсоюзной организации объектов налогообложения по НДС и налогу на прибыль организаций.

3. По вопросу приобретения и выделения бесплатных путевок членам профсоюза-участникам специальной военной операции, членам их семей на лечение в санаториях, а также детям Юго-Западных субъектов РФ на лечение в оздоровительных лагерях.

В указанном случае профсоюзную организацию возможно рассматривать в качестве лица, оплачивающего такие путевки из целевых средств за третьих лиц, в связи с чем налоговых последствий по НДС для профсоюзной организации не возникает.

В части налога на прибыль организаций признание доходов и расходов профсоюзной организации осуществляется так же, как в описанных в пункте 1 настоящего письма.

Действительный государственный
советник Российской Федерации 2 класса

С.Л. Бондарчук

Катронова Ирина Немашовна
8 (495) 913-02-91

