

Льготы по НДФЛ

Не облагаются НДФЛ следующие виды доходов, полученных мобилизованными лицами или членами их семей:

-доходы в виде денег (иного имущества), полученные безвозмездно в связи с прохождением военной службы по мобилизации (п. 93 ст. 217 НК РФ). К ним относится, например, выплата работодателем ребенку мобилизованного средств для сбора в школу. В то же время единовременное денежное поощрение, выплачиваемое по Указу Президента РФ от 25.07.2006 N 765 при награждении госнаградами, установленными Указом Президента РФ от 07.09.2010 N 1099, военнослужащим, поименованным в п. 93 ст. 217 НК РФ, от обложения НДФЛ по данной норме не освобождается. Оно носит возмездный характер, являясь стимулирующей выплатой за особые достижения при выполнении поставленных задач (Письма Минфина России от 30.01.2024 N 03-04-06/7220, от 20.12.2023 N 03-04-07/123616, от 18.12.2023 N 03-04-09/122590, ФНС России от 18.01.2024 N БС-17-11/119@, от 25.12.2023 N БС-4-11/16213@). Также действие нормы не распространяется на безвозмездное выполнение работ (оказание услуг, передачу имущественных прав) (Письмо Минфина России от 28.12.2023 N 03-04-06/127054);

-доходы, полученные из-за прекращения обязательства по кредитному договору (договору займа), если оно произошло по основаниям, указанным в Федеральном законе от 07.10.2022 N 377-ФЗ, например в случае гибели (смерти) мобилизованного при выполнении задач в период проведения СВО (п. 62.3 ст. 217 НК РФ, п. п. 1, 4 ч. 1, ч. 18.1, 18.2 ст. 1, ч. 1, 2 ст. 2 Федерального закона от 07.10.2022 N 377-ФЗ);

-доход в виде матпомощи, которую мобилизованный получает от работодателя в связи с ранением, травмой (увечьем), иным повреждением здоровья в ходе проведения СВО, лечением в медучреждениях. Такой доход освобождается от НДФЛ по п. 46 ст. 217 НК РФ (Письма ФНС России от 11.06.2024 N БС-4-11/6473@, от 05.09.2023 N БС-4-11/11284@);

-доходы членов семей мобилизованных, погибших при выполнении задач в ходе СВО, безвозмездно полученные в связи с указанным событием. Основанием для освобождения от НДФЛ может выступать п. 46 ст. 217 НК РФ (Письма ФНС России от 11.06.2024 N БС-4-11/6473@, от 14.03.2023 N БС-4-11/2838@). Также в описанном случае может применяться освобождение по п. 93 ст. 217 НК РФ при соблюдении условий, установленных этим пунктом (Письмо Минфина России от 22.05.2023 N 03-03-06/1/46288).

К выплатам, не облагаемым НДФЛ на основании этого пункта, относится, в частности, ежемесячное пособие на ребенка, предусмотренное локальным нормативным актом организации и выплачиваемое членам семей мобилизованных сотрудников, погибших в ходе СВО при прохождении военной службы (Письмо ФНС России от 24.07.2023 N БС-4-11/9373@).

Такие же льготы распространяются на аналогичные доходы добровольцев, лиц, проходящих военную службу по контракту, указанному в п. 7 ст. 38 Федерального закона от 28.03.1998 N 53-ФЗ, членов семей тех и других. От НДФЛ у них освобождены:

-доходы в виде денег (иного имущества), которые получены безвозмездно в связи с заключенным контрактом о прохождении военной службы или о пребывании в добровольческом формировании (п. 93 ст. 217 НК РФ). Единовременное денежное поощрение, выплачиваемое при награждении госнаградой, как и в случае с

мобилизованными лицами, от обложения НДФЛ по указанной норме не освобождается (Письма Минфина России от 30.01.2024 N 03-04-06/7220, от 20.12.2023 N 03-04-07/123616, от 18.12.2023 N 03-04-09/122590, ФНС России от 18.01.2024 N БС-17-11/119@, от 25.12.2023 N БС-4-11/16213@). Норма не применяется и в отношении безвозмездного выполнения работ (оказания услуг, передачи имущественных прав) (Письмо Минфина России от 28.12.2023 N 03-04-06/127054);

-доходы, полученные из-за прекращения обязательства по кредитному договору (договору займа), если оно произошло по основаниям, указанным в Федеральном законе от 07.10.2022 N 377-ФЗ, например в случае гибели контрактника при выполнении задач в период проведения СВО (п. 62.3 ст. 217 НК РФ, п. п. 2 - 4 ч. 1, ч. 18.1, 18.2 ст. 1, ч. 1, 2 ст. 2 приведенного Закона);

-доход добровольца в виде матпомощи, получаемой от работодателя в связи с ранением, травмой (увечьем), иным повреждением здоровья в ходе проведения СВО, лечением в медучреждениях (Письма ФНС России от 11.06.2024 N БС-4-11/6473@, от 05.09.2023 N БС-4-11/11284@). Основанием для освобождения от НДФЛ выступает п. 46 ст. 217 НК РФ. Полагаем, что по такому же основанию НДФЛ не начисляется и на аналогичный доход контрактника;

-доходы членов семьи добровольца или контрактника, погибшего при выполнении задач в ходе СВО, которые безвозмездно получены в связи с указанным событием. В этом случае можно применить льготу по п. 46 ст. 217 НК РФ (Письма ФНС России от 11.06.2024 N БС-4-11/6473@, от 14.03.2023 N БС-4-11/2838@). Основанием для освобождения названных доходов от НДФЛ также может выступать п. 93 ст. 217 НК РФ при соблюдении условий, установленных данным пунктом.