

Разъяснения Федеральной налоговой службы о порядке налогообложения материальной помощи участникам СВО

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 27 июля 2023 г. N БС-4-11/9622@

Федеральная налоговая служба рассмотрела письмо от 08.06.2023 по вопросу налогообложения налогом на доходы физических лиц и страховыми взносами суммы материальной помощи, выплаченной сотрудникам организации, заключившим контракт в связи с прохождением военной службы на срок более одного года, и сообщает следующее.

Согласно [пункту 1 статьи 210](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Налоговый 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](#) Налогового кодекса.

Перечень доходов, не подлежащих обложению налогом на доходы физических лиц, содержится в [статье 217](#) Налогового кодекса.

На основании [пункта 93 статьи 217](#) Налогового кодекса освобождаются от обложения налогом на доходы физических лиц доходы в виде денежных средств и (или) иного имущества, безвозмездно полученных лицами, призванными на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы Российской Федерации (далее - ВС РФ) или проходящими военную службу по контракту, заключенному в соответствии с [пунктом 7 статьи 38](#) Федерального закона от 28.03.1998 N 53-ФЗ "О воинской обязанности и военной службе" (далее Федеральный закон N 53-ФЗ), либо заключившими контракт о пребывании в добровольческом формировании (о добровольном содействии в выполнении задач, возложенных на ВС РФ), 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 налогообложения доходов в виде безвозмездно полученных денежных средств и (или) иного имущества распространяется также на лиц, проходящих военную службу в ВС РФ 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 N 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.

Таким образом, доходы, в частности, в виде денежных средств, полученных лицами, проходившими военную службу по контракту, заключенному в соответствии с [пунктом 7 статьи 38](#) Федерального закона N 53-ФЗ, освобождаются от обложения налогом на доходы физических лиц на основании [пункта 93 статьи 217](#) Налогового кодекса при соблюдении условий, установленных данным [пунктом](#).

Исходя из положений [подпункта 1 пункта 1 статьи 20](#) и [пункта 1 статьи 421](#) Налогового кодекса объектом и базой для начисления страховых взносов для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, подлежащим обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования, признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые, в частности, в рамках трудовых отношений, за исключением сумм, указанных в [статье 422](#) Налогового кодекса.

На основании [подпункта 18 пункта 1 статьи 422](#) Налогового кодекса 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 ВС РФ или проходящим военную службу по контракту, заключенному в соответствии с [пунктом 7 статьи 38](#) Федерального закона N 53-ФЗ, либо заключившим контракт о пребывании в добровольческом формировании (о добровольном содействии в выполнении задач, возложенных на ВС РФ), при условии, что такие доходы связаны с прохождением военной службы по мобилизации указанных лиц и (или) с заключенными указанными лицами контрактами.

Исходя из положений [пункта 7 статьи 38](#) Федерального закона N 53-ФЗ с гражданином, пребывающим в запасе и изъявившим желание поступить на военную службу по контракту в период чрезвычайных обстоятельств (ликвидация последствий стихийных бедствий, выполнение мероприятий чрезвычайного положения, восстановление конституционного порядка и иные чрезвычайные ситуации),

либо для участия в деятельности по поддержанию или восстановлению международного мира и безопасности либо пресечению международной террористической деятельности за пределами территории Российской Федерации, либо для участия в походах кораблей, может быть заключен контракт о прохождении военной службы на срок до одного года.

Таким образом, выплаты материальной помощи, производимые организацией своим работникам, заключившим контракты с Минобороны России в соответствии с [пунктом 7 статьи 38](#) Федерального закона N 53-ФЗ (на срок до одного года), не подлежат обложению страховыми взносами.

В иных случаях выплаты материальной помощи работникам, за исключением выплат, поименованных в [подпункте 3](#) и [подпункте 11 пункта 1 статьи 422](#) Налогового кодекса, облагаются страховыми взносами в общеустановленном порядке.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
С.Л.БОНДАРЧУК

27.07.2023
