



Об исчислении и уплате налога на доходы физических лиц (НДФЛ)

Плательщиками налога на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) в соответствии с п. 1 ст. 207 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, получающие доходы от источников в Российской Федерации и (или) за ее пределами, и физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, получающие доходы от источников в Российской Федерации.

Обязанность по уплате НДФЛ возникает в связи с получением доходов, облагаемых налогом, и не зависит от возраста налогоплательщика; от имени несовершеннолетнего ребенка в возрасте до 18 лет, получившего доход, подлежащий обложению НДФЛ, уплату налога осуществляет его законный представитель (родитель, усыновитель, опекун).

Налоговыми резидентами РФ являются физические лица, которые фактически находятся в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев (п.2 ст. 207 НК РФ). Налоговая ставка по налогу установлена в размере 13%, если иное не установлено в п. 2 ст. 224 НК РФ.

При этом большинство доходов, полученных от источников в РФ физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ, облагаются НДФЛ по ставке 30% (п. 3 ст. 224 НК РФ). Лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ, не вправе претендовать на уменьшение налоговой базы на сумму налоговых вычетов (п. 3 и 4 ст. 210 НК РФ).

В НК РФ установлено, что при исчислении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в



натуральной форме (п. 1 ст. 210 НК РФ). К доходам, полученным налогоплательщиком в натуральной форме, относится, в частности, оплата (полностью или частично) за него организациями товаров (работ, услуг) или имущественных прав, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в интересах налогоплательщика (пп.1 п. 2 ст. 210 НК РФ).

Доходы, не подлежащие налогообложению НДФЛ (освобожденные от налогообложения), определены в ст. 217 НК РФ, их перечень является исчерпывающим.

От налогообложения НДФЛ освобождены, в частности, доходы, выплачиваемые физическим лицам НКО в рамках осуществления предусмотренной в уставе деятельности в общепользовательных целях, и благотворительными организациями, в рамках осуществления предусмотренной в уставе благотворительной деятельности:

- суммы выплат в виде благотворительной помощи в денежной и натуральной форме, оказываемой в соответствии с законодательством РФ о благотворительной деятельности зарегистрированными в установленном порядке российскими и иностранными благотворительными организациями (п. 8.2 ст. 217 НК РФ).

- суммы полной или частичной компенсации (оплаты) стоимости путевок для не достигших возраста 16 лет детей, на основании которых указанным лицам оказываются услуги санаторно-курортными и оздоровительными организациями, находящимися на территории Российской Федерации, предоставляемые некоммерческими организациями, одной из целей деятельности которых в соответствии с учредительными документами является деятельность по социальной поддержке и защите граждан, которые в



силу своих физических или интеллектуальных особенностей, иных обстоятельств не способны самостоятельно реализовать свои права и законные интересы (п. 9 ст. 217 НК РФ). 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.

- суммы, уплаченные благотворительными организациями и иными некоммерческими организациями, одной из целей деятельности которых является в соответствии с учредительными документами содействие охране здоровья граждан, за медицинские услуги, оказанные лицам, не состоящим с ними в трудовых отношениях, а также за приобретенные ими лекарственные средства для указанных лиц (п.10 ст. 217 НК РФ). Указанные доходы освобождаются от налогообложения в случае безналичной оплаты благотворительными организациями и иными НКО, одной из целей деятельности которых является в соответствии с учредительными документами содействие охране здоровья граждан, медицинским организациям расходов на оказание медицинских услуг налогоплательщикам, а также в случае выдачи наличных денежных средств, предназначенных на эти цели, непосредственно налогоплательщику (членам его семьи, родителям, законным представителям) или зачисления средств, предназначенных на эти цели, на счета налогоплательщиков в банках.

В ст. 217 НК РФ Федеральным законом от 23.04.2018 № 98-ФЗ введен п. 6.1, распространяющийся на правоотношения, возникшие с 01.01.2018. В этом пункте предусмотрено, что от налогообложения НДФЛ освобождаются доходы, полученные налогоплательщиками в виде грантов, премий и призов в



**Юристы
за гражданское
общество**
ассоциация

денежной и (или) натуральной формах по результатам участия в соревнованиях, конкурсах, иных мероприятиях, предоставленных некоммерческими организациями за счет грантов Президента Российской Федерации в соответствии с условиями договоров о предоставлении указанных грантов такими некоммерческими организациями.