



Об исчислении НДФЛ с сумм оплаты организациями проезда и проживания физических лиц, являющихся исполнителями по гражданско-правовым договорам.

В главе 23 «Налог на доходы физических лиц» Налогового кодекса РФ (далее – 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. 211 НК РФ).

Следовательно, оплата организацией за физических лиц, являющихся исполнителями по гражданско-правовым договорам, стоимости проезда к месту выполнения работ (оказания услуг) и обратно и проживания в месте выполнения работ (оказания услуг) признается доходом физического лица, полученным в натуральной форме. Суммы такой оплаты, производимой организацией, согласно п.1 ст. 211 НК РФ должны включаться в налоговую базу указанных физических лиц.

Если удержать НДФЛ НКО не может, то она должна сообщить об этом налогоплательщику (исполнителю по договору) и налоговым органам по месту своего учета в порядке, установленном НК РФ. В противном случае налоговый орган, установив при проверке, что с таких доходов НДФЛ в бюджет не был уплачен, потребует от НКО уплатить в бюджет сумму



заниженного налога, штраф в размере 20% от неуплаченной суммы налога и пени за несвоевременную уплату налога в бюджет.

НДФЛ облагается также и доход физического лица - исполнителя по гражданско-правовому договору, полученный им в виде сумм возмещения организацией его расходов по проезду и проживанию, связанных с выполнением работ (оказанием услуг) по такому договору.

Однако если расходы по проезду и проживанию по договору гражданско-правового характера понесены самим физическим лицом-налогоплательщиком, то такое физическое лицо в соответствии с п. 2 ст. 221 НК РФ имеет право на получение профессионального налогового вычета по НДФЛ в сумме таких расходов, подтвержденных документально.

В НК РФ установлено, что право на получение профессионального налогового вычета налогоплательщик имеет только в случае, если данные расходы понесены самим налогоплательщиком (п. 2 ст. 221 НК РФ). Для получения вычета налогоплательщик в установленном НК РФ порядке должен предоставить в налоговый орган по месту своего учета налоговую декларацию по налогу на доходы физических лиц. Разъяснения по данному вопросу даны Минфином России в письмах от 08.08.2016 № 03-04-06/46423; от 29.01. 2014 N 03-04-06/3282, от 27.07.2018 № 03-04-06/53105 и других.

С 01 января 2018 года от налогообложения освобождены доходы, полученные гражданами в денежной или натуральной формах от некоммерческих организаций за счет средств грантов Президента Российской Федерации в виде:

оплаты стоимости проезда к месту проведения соревнований, конкурсов, иных мероприятий и обратно,



**Юристы
за гражданское
общество**
ассоциация

питания (в размере не выше размера суточных) и предоставления помещения во временное пользование налогоплательщикам, а также

грантов, премий и призов по результатам участия в соревнованиях, конкурсах, иных мероприятиях

Освобождение от налогообложения возможно только в том случае, если соответствующие мероприятия и расходы соответствуют условиям договоров о предоставлении грантов Президента РФ некоммерческим организациям (пункты 6.1, 6.2 статьи 217 НК РФ).