



Об исчислении НДФЛ с оплаты стоимости проезда и проживания участников мероприятий, проводимых некоммерческими, в том числе благотворительными организациями

Некоммерческие организации проводят семинары, круглые столы, тренинги и иные мероприятия и в рамках их проведения за счет собственных средств оплачивают физическим лицам-участникам таких мероприятий расходы по проезду к месту проведения мероприятий (и обратно) и проживанию в месте проведения.

По законодательству Российской Федерации оплата организацией за физических лиц, участвующих в проводимых ею мероприятиях, стоимости проезда к месту проведения мероприятий (и обратно) и проживания в месте проведения является доходом физического лица, полученным им в натуральной форме.

В Налоговом кодексе РФ установлено, что при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме (п. 10 ст. 210 НК РФ). К доходам, полученным налогоплательщиком в натуральной форме, в частности, относится 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). Суммы такой оплаты, производимой организациями, согласно п. 1 ст. 211 НК РФ должны включаться в налоговую базу указанных физических лиц.

Следовательно, по общему правилу, оплата организацией, в том числе НКО, за физических лиц (в том числе иностранных физических лиц),



участвующих в различных мероприятиях, проводимых организацией, стоимости проезда к месту проведения мероприятий (и обратно), проживания в месте проведения и иных расходов является доходом физических лиц, полученным ими в натуральной форме.

В п. 1 ст. 226 НК РФ установлено, что российские организации, от которых или в результате взаимоотношений с которыми налогоплательщик получил доходы, подлежащие налогообложению, обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить в бюджет сумму НДФЛ. В таких случаях организация признается налоговым агентом. Следовательно, организация должна исполнять обязанности, предусмотренные для налоговых агентов статьями 226 и 230 НК РФ, в том числе по исчислению, удержанию у налогоплательщика и уплате суммы налога в бюджетную систему РФ и по предоставлению сведений о доходах физических лиц в налоговый орган по месту своего учета.

Согласно п. 4 ст. 226 НК РФ налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате. Если помимо оплаты за физических лиц, приглашенных для участия в различных мероприятиях, стоимости проезда к месту их проведения и проживания некоммерческая организация выплачивает указанным лицам какие-либо доходы в денежной форме, то налог с доходов, полученных физическими лицами в натуральной форме, организация должна удержать из доходов, полученных ими в денежной форме. При этом удерживаемая сумма налога не может превышать 50% суммы выплаты (п. 4 ст. 226 НК РФ). В случае если организация указанным лицам никаких доходов в денежной форме не выплачивает, возникает обязанность письменно



**Юристы
за гражданское
общество**
ассоциация

сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неуплаченного налога в порядке, установленном п. 5 ст. 226 НК РФ.

За непредставление сведений налоговый орган при проверке предъявит НКО санкции. Согласно п. 1 ст. 126 НК РФ непредставление в установленный срок налоговым агентом в налоговые органы документов и (или) иных сведений, предусмотренных НК РФ и иными актами законодательства о налогах и сборах, влечет взыскание штрафа в размере 200 рублей за каждый непредставленный документ.

В ст. 217 НК РФ Федеральным законом от 23.04.2018 № 98-ФЗ введен пункт 6.2 по правоотношениям с 01.01.2018 года. В данном пункте предусмотрели, что от налогообложения НДФЛ освобождаются доходы физических лиц в денежной и (или) натуральной формах в виде оплаты стоимости проезда к месту проведения соревнований, конкурсов, иных мероприятий и обратно, питания (за исключением стоимости питания в сумме, превышающей 700 рублей за каждый день на территории России и 2 500 рублей за каждый день нахождения за границей - п. 3 ст. 217 НК РФ) и предоставления помещения во временное пользование налогоплательщикам, производимых некоммерческими организациями за счет грантов Президента Российской Федерации в соответствии с условиями договоров о предоставлении указанных грантов таким некоммерческим организациям.