

Письмо ФНС РФ от 20.10.2020 N БС-4-11/17211@ – Об НДФЛ с выплат стимулирующего характера медицинским работникам, оказывающим медицинскую помощь в связи с коронавирусом, за счет средств республиканского бюджета (Республики Калмыкия) – Действующая первая редакция

Федеральная налоговая служба рассмотрела письмо от 09.10.2020 и по вопросу применения пункта 81 статьи 217 Налогового кодекса РФ сообщает следующее.

Пунктом 2 Постановления Правительства Республики Калмыкия от 07.04.2020 N 81 "Об установлении денежной выплаты медицинским работникам, оказывающим медицинскую помощь гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией" (далее – Постановление N 81) за счет средств республиканского бюджета медицинским работникам установлена денежная выплата стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку.

Согласно пункту 1 статьи 210 Налогового кодекса РФ (далее – 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.

Перечень доходов, не подлежащих обложению налогом на доходы физических лиц, предусмотрен в статье 217 Кодекса.

Согласно пункту 81 статьи 217 Кодекса не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц доходы в виде выплат стимулирующего характера за выполнение особо важных работ, особые условия труда и дополнительную нагрузку лицам, участвующим в выявлении, предупреждении и устранении последствий распространения новой коронавирусной инфекции, в том числе оказывающим медицинскую помощь или социальные услуги гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией, которые осуществляются на основании федеральных законов, актов Президента РФ, актов Правительства РФ и источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования федерального бюджета и (или) бюджета субъекта РФ.

Постановлением Правительства РФ от 02.04.2020 N 415 утверждены Правила предоставления в 2020 году иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета бюджетам субъектов РФ, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства РФ, в целях софинансирования, в том числе в полном объеме, расходных обязательств субъектов РФ, возникающих при осуществлении выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку медицинским работникам, оказывающим медицинскую помощь гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией (далее – Правила).

Согласно пункту 12 Правил субъект РФ вправе предусмотреть повышение уровня выплат стимулирующего характера за счет средств бюджета субъекта РФ.

Учитывая изложенное, денежная выплата стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку, производимая медицинским работникам за счет средств республиканского бюджета в соответствии с Постановлением N 81, на основании пункта 81 статьи 217 Кодекса не подлежит обложению налогом на доходы физических лиц.