

Вопрос: Об НДФЛ при выплате материальной помощи обучающимся лицам образовательной организацией.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 17 апреля 2017 г. N 03-04-09/22817

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел письмо по вопросу обложения налогом на доходы физических лиц сумм материальной поддержки (материальной помощи), выплачиваемой обучающимся лицам организациями, осуществляющими образовательную деятельность, и в соответствии со статьей 34.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) разъясняет следующее.

Частью 15 статьи 36 Федерального закона от 29.12.2012 N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации" предусмотрено, что профессиональным образовательным организациям и образовательным организациям высшего образования, осуществляющим оказание государственных услуг в сфере образования за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета, выделяются средства на оказание материальной поддержки нуждающимся обучающимся в размере двадцати пяти процентов предусматриваемого им размера части стипендиального фонда, предназначенной на выплаты государственных академических стипендий студентам и государственных социальных стипендий студентам.

Материальная поддержка обучающимся выплачивается в размерах и в порядке, которые определяются локальными нормативными актами, принимаемыми с учетом мнения советов обучающихся и представительных органов обучающихся.

Согласно части 16 статьи 36 Федерального закона от 29.12.2012 N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации" организации, осуществляющие образовательную деятельность, вправе устанавливать за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, различные виды материальной поддержки обучающихся.

Доходы физических лиц подлежат обложению налогом на доходы физических лиц в порядке, установленном главой 23 "Налог на доходы физических лиц" Кодекса.

Статьей 217 Кодекса предусмотрены случаи освобождения от обложения налогом на доходы физических лиц определенных видов доходов.

Согласно пункту 28 статьи 217 Кодекса не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, а также бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту, в размере, не превышающем 4 000 рублей за налоговый период.

Положения указанной нормы связаны с наличием трудовых отношений между организацией и физическими лицами, которым оказывается материальная помощь, и не распространяются на случаи оказания материальной помощи организациями, осуществляющими образовательную деятельность, обучающимся лицам.

Иных оснований для освобождения от обложения налогом на доходы физических лиц сумм материальной поддержки (материальной помощи), выплачиваемой организациями, осуществляющими образовательную деятельность, обучающимся лицам, в данной статье Кодекса не содержится.

В связи с изложенным доходы в виде материальной поддержки (материальной помощи), выплачиваемой организациями, осуществляющими образовательную деятельность, обучающимся лицам, подлежат обложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке.

Вместе с этим сообщаем, что согласно пункту 1 статьи 34.2 Кодекса письменные разъяснения налоговым органам, налогоплательщикам, ответственному участнику консолидированной группы налогоплательщиков, плательщикам сборов, плательщикам страховых взносов и налоговым агентам по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах дает Минфин России.

Заместитель директора Департамента
Р.А.СААКЯН