



АССОЦИАЦИЯ УЧАСТНИКОВ ЧАСОВОГО РЫНКА

115088, Москва, ул.1-я Дубровская д.13А, стр.2, офис 107. Тел. (495) 64-555-79
ИНН/КПП 7722400667/772201001, ОГРН 1127799009800 р/с 40703810600000008168
в ВТБ 24 (ПАО) БИК 044525716 к/с 30101810100000000716 в ГУ Банка России по ЦФО

Исх. № 04/19
«28» января 2019г.

Директору Правового департамента
Министерства Финансов Р Ф
Скобелеву А. В.

Уважаемый Александр Владимирович

Просим рассмотреть вопрос о возможности внесения изменений в п. 10 и п. 40 ст. 217 **Налогового кодекса РФ**, в связи с тем, что при применении норм, содержащихся в п. 10 и п. 40 ст. 217 НК РФ, в зависимости от режима налогообложения, физические лица, работающие в организациях, на спецрежимах (УСН, ЕНВД, ЕСХН), ставятся в неравное, невыгодное положение по отношению к физическим лицам, работающим в организациях с общей системой налогообложения (ОСНО), что в свою очередь в целом дискриминирует организации на спецрежимах - предприятия относящиеся к малому и среднему бизнесу.

Действующие редакции п. 10 и п. 40 ст. 217 «Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)», для предоставления льгот гражданам по налогу на доходы физических лиц содержат условие о включении/не включении льготированных выплат в состав расходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Работодатели на спецрежимах, которые применяют УСН, платят ЕНВД или ЕСХН, освобождаются от обязанности по уплате налога на прибыль (п. 2 ст. 346.11, п. 4 ст. 346.26, п. 3 ст. 346.1 Налогового кодекса РФ). На этом основании специалисты Минфина в своих многочисленных письмах делают вывод, что данными работодателями не могут соблюдаться все условия освобождения от уплаты НДФЛ по п. 10 и п. 40 ст. 217 НК РФ и при выплате доходов физическим лицам по этим основаниям они должны исчислить и удержать из всей суммы дохода работника налог в размере 13%, т.е. льготу не предоставляют.

(Подтверждение: письма Минфина России:

[№ 03-04-06/54288 от 1 августа 2018 г.](#), [№ 03-11-06/2/77838 от 30 декабря 2015 г.](#), [№ 03-04-06/9-240 от 6 октября 2010 г.](#) ;

[№ 03-04-06/9-190 от 2 июля 2012 г.](#), [№ 03-04-06/6-246 от 7 октября 2010 г.](#))

В свое время после Постановления Президиума ВАС РФ от 26.04.2005 N 14324/04 по делу N А05-5254/04-26 в п. 9 ст. 217 НК РФ, содержащий аналогичные условия, были внесены соответствующие правки, а именно он был дополнен подпунктом:

«за счет средств, получаемых от деятельности, в отношении которой организации (индивидуальные предприниматели) применяют специальные налоговые режимы».

(Аргументы судей:

«Статьей 217 Налогового кодекса Российской Федерации предусмотрен перечень не подлежащих налогообложению доходов физических лиц, а не организаций-работодателей. Следовательно, при применении нормы, содержащейся в подпункте 9 статьи 217 Кодекса, в зависимости от режима налогообложения физические лица, работающие в организациях, применяющих упрощенную систему налогообложения, ставятся в неравное положение по отношению к физическим лицам, работающим в организациях с общей системой налогообложения, чем нарушается принцип всеобщности и равенства налогообложения, закрепленный в пункте 1 статьи 3 Кодекса.)»

В соответствии с аргументами, изложенными в Постановлении Президиума ВАС РФ от 26.04.2005 N 14324/04 по делу N A05-5254/04-26 считаем необходимым внести аналогичные изменения в п. 10 и п. 40 ст. 217 НК РФ.

Действующая редакция:

10) суммы, уплаченные работодателями за оказание медицинских услуг своим работникам, их супругам, родителям, детям (в том числе усыновленным), подопечным в возрасте до 18 лет, а также бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по старости, и оставшиеся в распоряжении работодателей после уплаты налога на прибыль организаций;
(в ред. Федерального закона от 25.11.2013 N 317-ФЗ)

Предлагаемая редакция:

10) суммы, уплаченные работодателями за оказание медицинских услуг своим работникам, их супругам, родителям, детям (в том числе усыновленным), подопечным в возрасте до 18 лет, а также бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по старости, и предоставляемые:

за счет средств организаций (индивидуальных предпринимателей), если расходы по такой компенсации (оплате) в соответствии с настоящим Кодексом не отнесены к расходам, учитываемым при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций;

за счет средств, получаемых от деятельности, в отношении которой организации (индивидуальные предприниматели) применяют специальные налоговые режимы.

Действующая редакция: