**Материалы П.Ю. Гамольского**

**к вебинару 16.01.2024 г. (вторник)**

4. **Маргарита Николаевна К.**

**ГАМОЛЬСКИЙ**

1. НКО (Фонд), УСН 6%-доходы, основной ОКВЭД 88.99, занимающаяся охраной здоровья, не являющаяся благотворительной организацией, оплачивает медицинские услуги в медицинскую организацию в пользу физлиц-благополучателей, а также планирует приобрести авиабилеты и оплатить услуги отеля для иногородних пациентов, приезжающих в Москву в целях получения медуслуг.  
 Согласно п. 10 ст. 217 НК РФ, оплаченные медуслуги не формируют налогооблагаемую базу по НДФЛ, но оплаченные билеты и проживание подлежат налогообложению, т.к. п. 8.2 ст. 217 НК РФ распространяется только на благотворительные НКО.

Фонд рассматривает возможность уплаты НДФЛ за благополучателей, с учетом п. 1 ст. 45 НК РФ.

Вопрос:  
 Есть ли законные способы избавить благополучателей от уплаты НДФЛ за полученные в натуральной форме услуги (проезда и проживания), оплаченные в пользу физлиц со стороны НКО, не имеющей благотворительного статуса?

**"Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)"**

Статья 217. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)

Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) следующие виды доходов физических лиц:

10) <...> суммы, уплаченные религиозными организациями, а также благотворительными организациями и иными некоммерческими организациями, одной из целей деятельности которых является в соответствии с учредительными документами содействие охране здоровья граждан, за медицинские услуги, оказанные лицам, не состоящим с ними в трудовых отношениях, а также за приобретенные ими лекарственные средства для указанных лиц.

Указанные доходы освобождаются от налогообложения в случае безналичной оплаты работодателями и (или) общественными организациями инвалидов, религиозными организациями, а также благотворительными организациями и иными некоммерческими организациями, одной из целей деятельности которых является в соответствии с учредительными документами содействие охране здоровья граждан, медицинским организациям расходов на оказание медицинских услуг налогоплательщикам, а также в случае выдачи наличных денежных средств, предназначенных на эти цели, непосредственно налогоплательщику (членам его семьи, родителям, законным представителям) или зачисления средств, предназначенных на эти цели, на счета налогоплательщиков в банках;

"Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)"

Статья 41. Принципы определения доходов

1. В соответствии с настоящим Кодексом доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая в соответствии с главами "Налог на доходы физических лиц", "Налог на прибыль организаций" настоящего Кодекса.

Статья 45. Исполнение обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов

1. Налогоплательщик обязан самостоятельно исполнить обязанность по уплате налога посредством перечисления денежных средств в качестве единого налогового платежа, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Обязанность по уплате налога должна быть исполнена в срок, установленный в соответствии с настоящим Кодексом. Налогоплательщик вправе перечислить денежные средства в счет исполнения обязанности по уплате налога до наступления установленного срока.

Перечисление денежных средств в счет исполнения обязанности налогоплательщика по уплате налога может быть произведено иным лицом.

Иное лицо не вправе требовать возврата уплаченного за налогоплательщика единого налогового платежа и налога, уплаченного не в качестве единого налогового платежа.

**"Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации"**

(утв. Президиумом Верховного Суда РФ 21.10.2015)

3. Получение физическим лицом благ в виде оплаченных за него товаров (работ, услуг) и имущественных прав не облагается налогом, если предоставление таких благ обусловлено, прежде всего, интересом передающего (оплачивающего) их лица, а не целью преимущественного удовлетворения личных нужд гражданина.

6. **Маргарита Николаевна К**.

**ГАМОЛЬСКИЙ**

3) Просим пояснить, должна ли входить в Декларацию УСН 2023 сумма по страховым взносам за 12/2023, уплаченная до 29 декабря по коду 02 (платёжка). Раздел 2.1.2, код строки 143 Декларации?

**Рекомендации разработчиков КонсультантПлюс:**

Налог (авансовый платеж) уменьшают только те взносы, совокупную обязанность в части которых вы фактически погасили в периоде, за который посчитали платеж по УСН. Неважно, если эти взносы были начислены за более ранний период в рамках применения УСН (Письма Минфина России от 05.08.2020 № 03-11-06/2/68787, от 02.03.2020 № 03-11-11/15362, от 24.12.2019 № 03-11-11/100997, от 25.02.2019 № 03-11-11/12121). Также, полагаем, платеж по УСН за период можно уменьшить на ту часть положительного сальдо ЕНС, которая была зачтена в счет предстоящих платежей по взносам в этом периоде.

**Письмо Минфина России от 25.02.2019 № 03-11-11/12121**

с этим сумма налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за налоговый период 2019 года может быть уменьшена на сумму страховых взносов, рассчитанных в налоговом (отчетном) периоде 2018 года, но фактически уплаченных в январе 2019 года.

**С сайта ФНС России:**

https://www.nalog.gov.ru/rn56/news/tax\_doc\_news/13949226/?ysclid=lrg3w5pk42845388700

суммы страховых взносов распределяются в бюджеты государственных внебюджетных фондов по факту представления уведомлений или расчетов по страховым взносам, то есть до наступления установленного Кодексом срока уплаты.

В связи с чем уведомляем, что в случае уплаты в декабре 2023 года сумм страховых взносов, исчисленных за декабрь, для зачета указанных сумм в счет исполнения обязанности по уплате страховых взносов следует:

при уплате в составе единого налогового платежа в уведомлении, представляемом в декабре 2023 года, в отношении сумм таких страховых взносов указать код отчетного периода 34/03;

в случае уплаты платежными поручениями со статусом «02» указать код налогового периода МС.12.2023.

При наличии достаточного положительного сальдо единого налогового счета, образовавшегося с учетом абзаца второго пункта 9 статьи 78 Кодекса после зачета денежных средств в счет исполнения обязанности по уплате налога на доходы физических лиц, суммы страховых взносов будут зачтены в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате указанных страховых взносов, не позднее дня, следующего за днем поступления в налоговый орган таких уведомлений.