

Стимулирующие выплаты медработникам и НДФЛ



И. Лазарева,

эксперт службы правового консалтинга ГАРАНТ

В соответствии с распоряжением Правительства от 18.03.2020 № 648-р учредитель (Роспотребнадзор) довел федеральному государственному учреждению здравоохранения из федерального бюджета субсидию на иные цели на осуществление выплат стимулирующего характера лицам, работающим в усиленном режиме в связи с принимаемыми мерами по предупреждению завоза и распространения новой коронавирусной инфекции. Именно лаборатория учреждения здравоохранения, подведомственного Роспотребнадзору, проводит исследование биоматериала физических лиц (проводит анализы) на выявление новой коронавирусной инфекции. Данные выплаты получили работники (медицинский персонал), непосредственно проводящий данные исследования, а также иной персонал, работающий в усиленном режиме и обеспечивающий проведение исследований на выявление коронавируса.

Относятся ли к учреждению положения Федерального закона от 08.06.2020 № 172-ФЗ в части НДФЛ? Освобождены ли вышеописанные стимулирующие выплаты от обложения НДФЛ?

Действительно, Федеральным законом от 08.06.2020 № 172-ФЗ пункт 81 ст. 217 НК РФ, до принятия указанного закона освобождавший от налогообложения НДФЛ стимулирующие денежные выплаты за счет федерального бюджета медработникам, оказывающим медпомощь гражданам, заболевшим коронавирусной инфекцией (а также из группы риска), изложен в новой редакции.

После внесения поправок область применения рассматриваемой льготы значительно расширена. Теперь от НДФЛ освобождены стимулирующие выплаты (за выполнение особо важных работ, особые условия труда и дополнительную нагрузку) не только медикам, непосредственно оказывающим медпомощь, но и иным лицам, участвующим в

выявлении, предупреждении и устранении последствий распространения новой коронавирусной инфекции, которые осуществляются на основании федеральных законов, актов Президента РФ, актов Правительства РФ. Причем источником финансового обеспечения таких выплат (для целей применения налоговой льготы) могут являться бюджетные ассигнования как федерального бюджета, так и бюджета субъекта РФ.

В данном случае выплата производится за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета, доведенных Роспотребнадзором до подведомственной организации в виде субсидии на осуществление выплат стимулирующего характера лицам, работающим в усиленном режиме в связи с принимаемыми мерами по предупреждению завоза и распространения новой коронавирусной инфекции в РФ (пп. «б» п. 1 распоряжения Правительства РФ от 18.03.2020 № 648-р).

На наш взгляд, формулировки п. 81 ст. 217 НК РФ в новой редакции позволяют применить эту норму к рассматриваемой ситуации, поскольку стимулирующие выплаты произведены:

- 1) лицам, «работающим в усиленном режиме», участвующим в выявлении, предупреждении распространения новой коронавирусной инфекции (представляется, что речь о «выявлении», «предупреждении» и «устранении последствий» идет не в совокупности всех трех действий применительно к одному лицу);
- 2) за счет ассигнований федерального бюджета;
- 3) на основании распоряжения Правительства РФ.

Однако позиция контролирующих органов по заданному вопросу нам не известна. Для устранения сомнений и исключения налоговых рисков рекомендуем обратиться за разъяснениями в ФНС или Минфин России (пп. 1, 2 п. 1 ст. 21, п. 2 ст. 24 НК РФ).