**О налогообложении дополнительных выплат медицинским и иным работникам**

Межрайонная ИФНС России № 9 по Архангельской области и Ненецкому автономному округу в соответствии с письмом ФНС России от 22.04.2021 № 03-04-07/30491 по вопросу обложения налогом на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) выплат медицинским и иным работникам, производимых в соответствии с [распоряжением](consultantplus://offline/ref=A69B43DE1B4CC52661D9D99E5CA45EA0C4B052766FC75FC1B0EA37A43976533588DAB22425175BA394BAAEB5DDlBu7L) Правительства Российской Федерации от 26.11.2020 № 3118-р «О распределении дотаций бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов Российской Федерации на 2020 год» (далее - Распоряжение), и в соответствии со [статьей 34.2](consultantplus://offline/ref=A69B43DE1B4CC52661D9D99E5CA45EA0C4B15C766DCB5FC1B0EA37A4397653359ADAEA2A2C194CA8C5F5E8E0D2B7C6BCF92BE8779311lDu5L) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) сообщает следующее.

[Распоряжением](consultantplus://offline/ref=A69B43DE1B4CC52661D9D99E5CA45EA0C4B052766FC75FC1B0EA37A4397653359ADAEA28241E45A392AFF8E49BE3C2A3F030F6708D11D494lDu8L) предусмотрено выделение из резервного фонда Правительства Российской Федерации в 2020 году бюджетных ассигнований на предоставление бюджетам субъектов Российской Федерации дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации для осуществления в 2020 году дополнительных выплат медицинским и иным работникам медицинских и иных организаций, оказывающим медицинскую помощь (участвующим в оказании медицинской помощи, обеспечивающим оказание медицинской помощи) по диагностике и лечению новой коронавирусной инфекции, контактирующим с пациентами с установленным диагнозом новой коронавирусной инфекции.

Согласно [пункту 1 статьи 210](consultantplus://offline/ref=A69B43DE1B4CC52661D9D99E5CA45EA0C4BE59736FC75FC1B0EA37A4397653359ADAEA28241F44A296AFF8E49BE3C2A3F030F6708D11D494lDu8L) Кодекса при определении налоговой базы по НДФЛ учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло.

Перечень доходов, не подлежащих обложению НДФЛ, предусмотрен в [статье 217](consultantplus://offline/ref=A69B43DE1B4CC52661D9D99E5CA45EA0C4BE59736FC75FC1B0EA37A4397653359ADAEA28241F47A099AFF8E49BE3C2A3F030F6708D11D494lDu8L) Кодекса.

Так, согласно [пункту 81 статьи 217](consultantplus://offline/ref=A69B43DE1B4CC52661D9D99E5CA45EA0C4BE59736FC75FC1B0EA37A4397653359ADAEA282C1943A59AF0FDF18ABBCEABE72EF36B9113D6l9u7L) Кодекса в редакции Федерального закона от 08.06.2020 № 172-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» не подлежат обложению НДФЛ 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 Российской Федерации, актов Правительства Российской Федерации и источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования федерального бюджета и (или) бюджета субъекта Российской Федерации.

Таким образом, если указанные выплаты осуществляются не на основании федеральных законов, актов Президента Российской Федерации, актов Правительства Российской Федерации, [пункт 81 статьи 217](consultantplus://offline/ref=A69B43DE1B4CC52661D9D99E5CA45EA0C4BE59736FC75FC1B0EA37A4397653359ADAEA282C1943A59AF0FDF18ABBCEABE72EF36B9113D6l9u7L) Кодекса к таким доходам не применяется.

Вместе с тем согласно [пункту 79 статьи 217](consultantplus://offline/ref=A69B43DE1B4CC52661D9D99E5CA45EA0C4BE59736FC75FC1B0EA37A4397653359ADAEA28231B43A09AF0FDF18ABBCEABE72EF36B9113D6l9u7L) Кодекса не подлежат обложению НДФЛ доходы в денежной и (или) натуральной формах, полученные отдельными категориями граждан в порядке оказания им социальной поддержки (помощи) в соответствии с законодательными актами Российской Федерации, актами Президента Российской Федерации, актами Правительства Российской Федерации, законами и (или) иными актами органов государственной власти субъектов Российской Федерации.

Таким образом, если выплаты медицинским и иным работникам признаются мерами социальной поддержки указанной категории граждан в соответствии с законодательными актами Российской Федерации, актами Президента Российской Федерации, актами Правительства Российской Федерации, законами и (или) иными актами органов государственной власти субъектов Российской Федерации, к полученным доходам применяется [пункт 79 статьи 217](consultantplus://offline/ref=A69B43DE1B4CC52661D9D99E5CA45EA0C4BE59736FC75FC1B0EA37A4397653359ADAEA28231B43A09AF0FDF18ABBCEABE72EF36B9113D6l9u7L) Кодекса об освобождении их от налогообложения.

Учитывая изложенное, вопрос обложения НДФЛ выплат медицинским и иным работникам, производимых за счет средств дотаций, выделенных в соответствии с [Распоряжением](consultantplus://offline/ref=A69B43DE1B4CC52661D9D99E5CA45EA0C4B052766FC75FC1B0EA37A43976533588DAB22425175BA394BAAEB5DDlBu7L), следует рассматривать с учетом правового статуса данных выплат, установленного соответствующими нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации, на основании которых производятся указанные выплаты.