

[3619] Вопрос: ... ГОУ оказывает материальную поддержку нуждающимся студентам в соответствии с Типовым положением, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 27.06.2001 N 487. Согласно Письму ФНС России от 04.03.2005 N 04-1-03/848 выплаты за счет средств стипендиального фонда в виде социальной поддержки студентов, обучающихся по очной форме, не облагаются НДФЛ. Однако в Письме Минфина России от 06.09.2010 N 03-04-06/3-201 содержится противоположное мнение. облагаются ли НДФЛ различные виды выплат материальной помощи в виде социальной поддержки студентов, обучающихся по очной форме обучения, осуществляемых за счет выделенных

**Вопрос:** Постановлением Правительства РФ от 27.06.2001 N 487 утверждено Типовое положение о стипендиальном обеспечении и других формах материальной поддержки студентов федеральных государственных образовательных учреждений высшего и среднего профессионального образования, аспирантов и докторантов (далее - Типовое положение). В соответствии с п. 32 Типового положения на оказание помощи нуждающимся студентам, обучающимся по очной форме обучения в федеральных государственных образовательных учреждениях среднего и высшего профессионального образования, выделяются дополнительные средства в размере 25% стипендиального фонда, предусматриваемого в установленном порядке в федеральном бюджете. Пунктом 33 Типового положения определено, что решение об оказании единовременной материальной помощи из данного фонда принимается руководителем образовательного учреждения или научной организации на основании личного заявления студента, аспиранта, докторанта.

В рамках своей деятельности государственное образовательное учреждение оказывает материальную поддержку нуждающимся студентам в соответствии с Типовым положением. В настоящее время, руководствуясь Письмом ФНС России от 04.03.2005 N 04-1-03/848, при выплате указанной материальной помощи НДФЛ не удерживается.

В своем Письме от 15.03.2005 N 16-55-69ин/04-06 Рособразование своим подведомственным учреждениям разъяснило, что при принятии решения о налогообложении НДФЛ всех выплат, производимых из стипендиального фонда, в том числе и дополнительных средств в размере 25% стипендиального фонда, следует руководствоваться Письмом ФНС России от 04.03.2005 N 04-1-03/848 в части выплат и компенсаций, выплачиваемых в соответствии с действующим законодательством.

Таким образом, выплаты в виде социальной поддержки студентов, обучающихся по очной форме обучения, осуществляемые за счет средств стипендиального фонда, подпадают под действие п. 1 ст. 217 НК РФ и не подлежат обложению НДФЛ.

Однако Минфин России в Письме от 06.09.2010 N 03-04-06/3-201 разъясняет, что нет оснований для освобождения от налогообложения НДФЛ суммы единовременной материальной помощи, выплачиваемой из стипендиального фонда в соответствии с Федеральным законом от 22.08.1996 N 125-ФЗ "О высшем и послевузовском профессиональном образовании" и Типовым положением.

Подлежат ли налогообложению НДФЛ различные виды выплат материальной помощи в виде социальной поддержки студентов, обучающихся по очной форме обучения, осуществляемых за счет выделенных дополнительно средств в размере 25% стипендиального фонда, предусмотренного в установленном порядке в федеральном бюджете?

Ответ:

## МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

### ПИСЬМО

от 8 декабря 2010 г. N 03-04-06/3-294

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо по вопросу налогообложения сумм единовременной материальной помощи, выплачиваемых из стипендиального фонда по решению руководителя образовательного учреждения или научной организации на основании личного заявления нуждающимся студентам, обучающимся по очной форме обучения в федеральных государственных образовательных учреждениях среднего и высшего профессионального образования, и в соответствии со ст. 34.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) разъясняет следующее.

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

Пунктом 1 ст. 217 Кодекса предусмотрены случаи освобождения от обложения налогом на доходы физических лиц определенных видов государственных пособий, имеющих характер возмещения утраты гражданами источника доходов (в случае безработицы, беременности и рождения ребенка).

В соответствии с п. 11 ст. 217 Кодекса не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц стипендии учащихся, студентов, аспирантов, ординаторов, адъюнктов или докторантов учреждений высшего профессионального образования или послевузовского профессионального образования, научно-исследовательских учреждений, учащихся учреждений начального профессионального и среднего профессионального образования, слушателей духовных учебных учреждений, выплачиваемые указанным лицам этими учреждениями, стипендии, учреждаемые Президентом Российской Федерации, органами законодательной (представительной) или исполнительной власти Российской Федерации, органами субъектов Российской Федерации, благотворительными фондами, стипендии, выплачиваемые за счет средств бюджетов налогоплательщикам, обучающимся по направлению органов службы занятости.

Оснований для освобождения от обложения налогом на доходы физических лиц сумм единовременной материальной помощи, выплачиваемых из стипендиального фонда в соответствии с Федеральным законом от 22.08.1996 N 125-ФЗ "О высшем и послевузовском профессиональном образовании" и Типовым положением о



[3619] Вопрос: ... ГОУ оказывает материальную поддержку нуждающимся студентам в соответствии с Типовым положением, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 27.06.2001 N 487. Согласно Письму ФНС России от 04.03.2005 N 04-1-03/648 выплаты за счет средств стипендиального фонда в виде социальной поддержки студентов, обучающихся по очной форме, не облагаются НДФЛ. Однако в Письме Минфина России от 06.09.2010 N 03-04-06/3-201 содержится противоположное мнение. Обладают ли НДФЛ различные виды выплат материальной помощи в виде социальной поддержки студентов, обучающихся по очной форме обучения, осуществляемых за счет выделенных

стипендиальном обеспечении и других формах материальной поддержки учащихся федеральных государственных образовательных учреждений начального профессионального образования, студентов федеральных государственных образовательных учреждений высшего и среднего профессионального образования, аспирантов и докторантов, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 27.06.2001 N 487, по решению руководителя образовательного учреждения или научной организации на основании личного заявления нуждающимся студентам, обучающимся по очной форме обучения в федеральных государственных образовательных учреждениях среднего и высшего профессионального образования, в ст. 217 Кодекса не содержится.

Одновременно сообщаем, что в соответствии с Кодексом письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах дает Министерство финансов Российской Федерации.

Заместитель директора  
Департамента налоговой  
и таможенно-тарифной политики  
С.В.РАЗГУЛИН

08.12.2010