



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

Ильинка, д. 9, Москва, 109097
Телетайп: 112008 телефакс: +7 (495) 625-08-89

15.08.2023 № 03-04-07/76858

Федеральная налоговая служба

На № _____

Департамент налоговой политики в связи с письмом Федеральной налоговой службы от 05.04.2023 № БС-2-11/367@ по вопросу налогообложения доходов физических лиц сообщает следующее.

Согласно пункту 1 статьи 210 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со статьей 212 Кодекса.

Вместе с тем статьей 217 Кодекса предусмотрен перечень доходов, не подлежащих обложению налогом на доходы физических лиц.

Так, согласно пункту 93 статьи 217 Кодекса освобождаются от обложения налогом на доходы физических лиц доходы в виде денежных средств и (или) иного имущества, безвозмездно полученных лицами, призванными на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы Российской Федерации (далее – ВС РФ) или проходящими военную службу по контракту, заключенному в соответствии с пунктом 7 статьи 38 Федерального закона от 28.03.1998 № 53-ФЗ «О воинской обязанности и военной службе», либо заключившими контракт о пребывании в добровольческом формировании (о добровольном содействии в выполнении задач, возложенных на ВС РФ), и (или) налогоплательщиками, являющимися членами семей указанных лиц, при условии, что такие доходы связаны с прохождением военной службы по мобилизации указанных лиц и (или) с заключенными указанными лицами контрактами.

Освобождение от налогообложения доходов в виде безвозмездно полученных денежных средств и (или) иного имущества распространяется также на лиц, проходящих военную службу в ВС РФ по контракту или находящихся на военной службе (службе) в войсках национальной гвардии Российской Федерации, воинских формированиях и органах, указанных в пункте 6 статьи 1 Федерального закона от 31.05.1996 № 61-ФЗ «Об обороне», и (или) на налогоплательщиков, являющихся членами семей указанных лиц, при условии, что такие доходы

получены в связи с участием указанных лиц, проходящих военную службу (службу), в специальной военной операции.

Таким образом, доходы, в частности, в виде имущества, безвозмездно полученного членом семьи лица, призванного на военную службу по мобилизации в ВС РФ, освобождаются от налогообложения на основании пункта 93 статьи 217 Кодекса только в случае, если указанные доходы связаны с прохождением таким лицом военной службы по мобилизации.

Директор Департамента
налоговой политики



Д.В. Волков