Письмо МНС РФ от 12 октября 2004 г. N 04-5-05/153@ "О налогообложении доходов физических лиц"

Министерство Российской Федерации по налогам и сборам в связи с поступающими запросами по порядку налогообложения налогом на доходы физических лиц доходов, образующихся в результате снижения образовательными учреждениями стоимости платных образовательных услуг, и разъяснением Минфина России от 27.09.2004 N 03-05-01-04/23 сообщает следующее.

Пунктом 2 подпункта 4 статьи 40 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекса) предусмотрено, что налоговые органы при осуществлении контроля за полнотой исчисления налогов вправе проверять правильность применения цен по сделкам при отклонении более чем на 20% в сторону повышения или в сторону понижения от уровня цен, применяемых налогоплательщиком по идентичным (однородным) товарам (работам, услугам) в пределах непродолжительного периода времени.

В соответствии с пунктом 3 статьи 40 Кодекса в случаях, когда цены товаров, работ или услуг, примененные сторонами сделки, отклоняются в сторону повышения или в сторону понижения более чем на 20 процентов от рыночной цены идентичных (однородных) товаров (работ или услуг), налоговый орган вправе вынести мотивированное решение о доначислении налога и пени, рассчитанных таким образом, как если бы результаты этой сделки были оценены исходя из применения рыночных цен на соответствующие товары, работы или услуги.

Пунктом 1 статьи 211 Кодекса установлено, что при получении налогоплательщиком дохода от организаций и индивидуальных предпринимателей в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг), иного имущества, налоговая база определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), иного имущества, исчисленная исходя из их цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному статьей 40 настоящего Кодекса.

В таких случаях, в соответствии с положениями статьи 211 Кодекса, получение услуг физическими лицами, оплачиваемых ими по ценам ниже рыночных, может рассматриваться как получение доходов в натуральной форме.

Учитывая изложенное, если оплата за обучение физического лица в учебном заведении соответствует рыночной цене на аналогичные услуги, определяемые в соответствии со статьей 40 Кодекса, то налоговая база при оплате обучения по цене, ниже установленной для целей определения дохода, полученного в натуральной форме, должна рассчитываться как разница между установленной ценой обучения и фактически оплаченной ценой.

Доведите данное письмо до нижестоящих налоговых органов.

Б.М. Король