



*Российская Академия Наук*

117901 ГСП-1 Москва В-71 Ленинский просп., 14  
Тел. 938-03-09. Факс 954-33-20. Телетайп 111540 Наука

08.09.2010 № 10116-1429/183

На № \_\_\_\_\_

Главным бухгалтерам  
учреждений РАН

О налогообложении грантов  
РФФИ и РГНФ

В соответствии с пунктом 6 статьи 217 НК РФ не подлежат налогообложению НДФЛ суммы, полученные налогоплательщиками в виде грантов (безвозмездной помощи), предоставленных для поддержки науки и образования, культуры и искусства в Российской Федерации международными, иностранными и (или) российскими организациями по перечням таких организаций, утверждаемым Правительством Российской Федерации. Постановлением Правительства РФ от 15 июля 2009 г. № 602 «Об утверждении Перечня российских организаций, получаемые налогоплательщиками гранты (безвозмездная помощь) которых, предоставленные для поддержки науки, образования, культуры и искусства в Российской Федерации, не подлежат налогообложению» в указанный Перечень включены Российский фонд фундаментальных исследований (РФФИ) и Российский гуманитарный научный фонд (РГНФ).

Исходя из действующего порядка финансирования фундаментальных научных исследований государственными научными фондами, а также из того, что поощрение физических лиц является самостоятельным решением получателя гранта (организации), а не грантодателя, ряд территориальных налоговых органов в ответ на запросы учреждений РАН о возможности применения налоговой льготы в соответствии с пунктом 6 статьи 217 НК РФ, дали отрицательный ответ.

Управление бухгалтерского учета и отчетности РАН, с учетом разъяснений налоговых органов, сформулировало свою позицию по данному вопросу в письме руководителям и главным бухгалтерам учреждений РАН от 27.11.2009 г. № 10116-1429/245.

В тоже время, в связи продолжающими поступать в адрес Президиума РАН вопросами от подведомственных учреждений и требованием профсоюза работников РАН, Российской академией наук 07.12.2009 года было направлено письмо № 2-10116-8117/1177 в адрес заместителя начальника Департамента таможенной и налоговой политики Разгулина С.В. с просьбой разъяснить возможность применения пункта 6 статьи 217 Налогового кодекса РФ в отношении выплат исполнителям конкурсных проектов РФФИ и РГНФ.

Ответ Минфина России от 03.03.2010 № 03-04-06/9-20 был незамедлительно размещен на сайте РАН.

Однако научные работники РАН – руководители и исполнители грантов государственных научных фондов продолжают обращаться с жалобами в различные инстанции вплоть до руководителей государства на неправомерные действия бухгалтерских служб учреждений РАН, связанные с невозвратом излишне удержанных в 2009 году сумм НДФЛ.

Так, старший научный сотрудник Института проблем химической физики РАН к.х.н. Кажева О.Н. обратилась с соответствующей жалобой к Президенту Российской Федерации Медведеву Д.А. (ответ вице-президента РАН академика Некипелова А.Д. от 27.08.2010 г. № 4-К-718-1851 см. на сайте РАН).

В связи с изложенным Управление бухгалтерского учета и отчетности РАН:

предлагает при определении налогооблагаемой базы по налогу на доходы физических лиц строго руководствоваться положениями налогового законодательства и рекомендациями, изложенными в письме Минфина России от 04 мая 2010 г. № 03-04-05/9-249;

рекомендует отражать в Справке о доходах физических лиц (утверждена Приказом ФНС России от 13.10.2006 № САЭ-3-04/706@) суммы, выплаченные исполнителям за счет грантов РФФИ и РГНФ, отдельной строкой по коду 4800 «Иные доходы»;

обращает внимание главных бухгалтеров учреждений РАН, что вопросы налогообложения конкретных видов доходов и применения налогового законодательства не входят в компетенцию Управления бухгалтерского учета и отчетности РАН. Каждое учреждение РАН, являясь налоговым агентом, решает эти вопросы самостоятельно или с привлечением налоговых консультантов.

Начальник Управления  
бухгалтерского учета и отчетности РАН-  
главный бухгалтер РАН



В.О. Иванова



27.08.2010 4-К-718-1851  
04-ПГ-МОН-8331 от 08.07.2010

Кажевой О.Н.  
142432, Московская область,  
г. Черноголовка,  
ул. Центральная, 24, кв.7

Копия: Минобрнауки России  
Департамент государственной  
научно-технической политики  
и инноваций

Глубокоуважаемая Ольга Николаевна!

В связи с Вашим обращением к Президенту РФ Медведеву Д.А. от 21.06.2010 г. по поводу неисполнения Постановления Правительства РФ от 15 июля 2009 г. № 602 в Институте проблем химической физики РАН (ИПХФ РАН) Российская академия наук сообщает следующее:

В соответствии с пунктом 6 статьи 217 НК РФ не подлежат налогообложению НДФЛ суммы, полученные налогоплательщиками в виде грантов (безвозмездной помощи), предоставленных для поддержки науки и образования, культуры и искусства в Российской Федерации международными, иностранными и (или) российскими организациями по перечням таких организаций, утверждаемым Правительством Российской Федерации.

Постановлением Правительства РФ от 15 июля 2009 г. № 602 утвержден Перечень российских организаций, получаемые налогоплательщиками гранты (безвозмездная помощь) которых, предоставленные для поддержки науки, образования, культуры и искусства в Российской Федерации, не подлежат налогообложению. В указанный Перечень действительно включены Российский фонд фундаментальных исследований (РФФИ) и Российский гуманитарный научный фонд (РГНФ).

Правовая коллизия возникает из-за того, что в Соглашении о поддержке фундаментальных научных исследований, заключаемом между научным фондом и учреждением РАН, не указывались конкретные

исполнители конкурсного проекта (налогоплательщики) и суммы грантов, выделяемые каждому из них. Более того, руководитель гранта даже не является третьей стороной этого Соглашения.

Со ссылкой на данное обстоятельство, а также на то, что поощрение физических лиц является самостоятельным решением получателя гранта (организации), а не грантодателя, ряд территориальных налоговых органов, в том числе и ИФНС по г. Ногинску Московской области, в ответ на запросы учреждений РАН о возможности применения налоговой льготы в соответствии с пунктом 6 статьи 217 НК РФ, дали отрицательный ответ.

Учреждение Российской академии наук Институт проблем химической физики РАН, являясь налоговым агентом, при решении вопроса о налогообложении выплат, произведенных в 2009 году за счет целевого финансирования, полученного от РФФИ, действовало в соответствии с разъяснением соответствующего территориального налогового органа (письмо ИФНС по г. Ногинску Московской области от 10.12.2009 г. № 07/0717).

По имеющимся у нас сведениям, Российский фонд фундаментальных исследований и Российский гуманитарный научный фонд осведомлены об упомянутой правовой коллизии и прилагают усилия по внесению необходимых изменений в соответствующие документы. Что же касается уже уплаченных сумм налога по грантам, то их возврата можно добиваться посредством прямого обращения в территориальный налоговый орган. В ряде регионов страны (в частности, в Нижегородской области) такие обращения были успешными.

Приложение:

письмо ИФНС по г. Ногинску Московской области от 10.12.2009 г. № 07/0717.

4/4 Вице-президент Российской академии наук  
академик

ВЕРНО

А.Д. Некипелов





Вопрос: В соответствии с Федеральным законом от 23.03.2007 N 38-ФЗ и Постановлением Правительства РФ от 15.07.2009 N 602 суммы, получаемые налогоплательщиками в виде грантов (безвозмездной помощи), предоставляемых для поддержки науки, образования, культуры и искусства в Российской Федерации международными, иностранными и (или) российскими организациями по перечню таких организаций, утвержденному Правительством Российской Федерации, освобождаются от обложения НДФЛ. Может ли быть осуществлен в связи с этим возврат суммы излишне удержанного налоговым агентом (Российским фондом фундаментальных исследований (РФФИ)) налога с какого момента - со дня вступления в силу Федерального закона N 38-ФЗ (т.е. с 01.01.2008) или утверждения перечня российских организаций вышеуказанным Постановлением Правительства РФ от 15.07.2009)? Какой финансовый документ необходимо представить налоговой инспекции для получения возврата излишне уплаченного НДФЛ?

Ответ:

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ПИСЬМО**

**от 4 мая 2010 г. N 03-04-05/9-249**

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел обращение по вопросу возврата суммы излишне удержанного налоговым агентом налога на доходы физических лиц при получении грантов исполнителями конкурсных проектов Российского фонда фундаментальных исследований (РФФИ) и в соответствии со ст. 34.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) разъясняет следующее:

В соответствии с п. 6 ст. 217 Кодекса освобождены от налогообложения суммы, получаемые налогоплательщиками в виде грантов (безвозмездной помощи), предоставляемых для поддержки науки, образования, культуры и искусства в Российской Федерации международными, иностранными и (или) российскими организациями по перечню таких организаций, утвержденному Правительством Российской Федерации.

Российский фонд фундаментальных исследований (РФФИ) включен в перечень российских организаций, утвержденный Постановлением Правительства Российской Федерации от 15.07.2009 N 602, гранты (безвозмездная помощь) которых, предоставляемые налогоплательщикам для поддержки науки, образования в Российской Федерации, не подлежат налогообложению налогом на доходы физических лиц.

Соответственно, средства, выплачиваемые из сумм грантов по распоряжению руководителей проектов научным работникам учреждений Российской Академии наук (РАН), принимающим участие в проектах РФФИ, освобождаются от налогообложения налогом на доходы физических лиц со дня утверждения перечня российских организаций вышеуказанным Постановлением Правительства Российской Федерации.

Возврат налогоплательщику суммы излишне удержанного налога на доходы физических лиц производится исходя из положений ст. ст. 78 и 231 Кодекса.

В соответствии со ст. 231 Кодекса суммы налога, излишне удержанные налоговым агентом, могут быть возвращены налогоплательщику налоговым агентом на основании его заявления.

При этом возврат излишне удержанной налоговым агентом суммы налога может быть произведен налоговому агенту налоговым органом на основании соответствующего заявления налогового агента о возврате (зачете), поданного в налоговый орган.

Вместе с этим в соответствии с положениями ст. 78 Кодекса по завершении налогового периода налогоплательщик вправе самостоятельно обратиться в налоговый орган по месту жительства с заявлением о возврате сумм излишне удержанного налога, представив налоговую декларацию за предыдущий налоговый период.

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

5.2010