



Аналитическая справка к проекту Федерального закона «О внесении изменений в главы 23 и 25 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»

В проекте Федерального закона «О внесении изменений в главы 23 и 25 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – Проект закона) предлагается дополнить Налоговый кодекс РФ (далее - НК РФ) статьей 219.2 «Порядок предоставления социального налогового вычета в сумме перечисленных налогоплательщиком пожертвований» и внести дополнения в статьи 219 и 251 НК РФ.

Авторы Проекта закона предлагают установить порядок, в соответствии с которым налоговый вычет налогоплательщику, перечислившему пожертвование, может быть предоставлен на основании представленной им в налоговый орган налоговой декларации не позднее 30 апреля года, следующего за налоговым периодом.

Если налогоплательщик не представит в налоговый орган в установленный срок налоговую декларацию, то налоговый вычет ему может быть предоставлен при его согласии на основании заявления организации-получателя пожертвования, представленного организацией в налоговый орган по месту своего нахождения. При этом организация заявление (по форме, утвержденной ФНС России) и документы, подтверждающие перечисление организации налогоплательщиком пожертвования, и согласия налогоплательщика на предоставление ему налогового вычета, обязана представить в налоговый орган в течение трех месяцев, начиная с 1 августа года, следующего за налоговым периодом, в котором были перечислены пожертвования.

В Проекте закона предлагается предоставить налогоплательщику право давать налоговому органу поручение о перечислении суммы налога, подлежащего возврату налогоплательщику в связи с предоставлением налогового вычета, организации (получателю) пожертвования.

В статье 219 НК РФ предусмотрено, что налогоплательщик при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц имеет право на получение социальных налоговых вычетов. Социальные налоговые вычеты предоставляются при подаче налогоплательщиком в налоговый орган налоговой декларации по окончании налогового периода (года).



Решение о предоставлении налогоплательщику социального налогового вычета налоговый орган вправе принять только по результатам проверки представленной налогоплательщиком налоговой декларации. Факт излишней уплаты налогоплательщиком налога налоговый орган должен установить при проведении камеральной налоговой проверки налоговой декларации, документов, подтверждающих его право на получение социального налогового вычета. Налоговый орган должен документы, подтверждающие перечисление пожертвования, а также факт получения налогоплательщиком в налоговом периоде, в котором им перечислено пожертвование доходов, облагаемых по ставке 13 процентов и в уплате с этих доходов налога.

На основании решения о возврате налога налоговый орган оформляет поручение на возврат суммы излишне уплаченного налога и направляет это поручение территориальный орган Федерального казначейства для осуществления возврата налогоплательщику налога в соответствии с бюджетным законодательством.

Таким образом, право на получение социального налогового вычета имеет налогоплательщик, вычет налогоплательщику может быть предоставлен только по результатам проверки представленной им в налоговый орган налоговой декларации. Возврат из бюджета суммы налога, причитающегося в связи с предоставлением налогового вычета, производится территориальным органом Федерального казначейства за счет налога на доходы физических лиц, уплаченного в бюджет с доходов налогоплательщика, и только налогоплательщику.

Следовательно, без проверки факта получения налогоплательщиком в налоговом периоде, в котором им перечислено пожертвование, доходов, подлежащих обложению налогом на доходы физических лиц по ставке 13 процентов, и уплаты с этих доходов налога в бюджет налоговый орган не вправе принять решения о предоставлении налогоплательщику налогового вычета.

Из Проекта закона следует, что для представления налогового вычета достаточно заявления и документов, подтверждающих перечисление налогоплательщиком пожертвования и согласия на предоставление ему налогового вычета.

Авторы проекта закона предлагают внести дополнение в подпункт 3 пункта 2 статьи 251 НК РФ: «, включая, суммы налога на доходы физических лиц, подлежащие возврату налогоплательщику вследствие предоставления ему налогового вычета и перечисленные организации-получателю пожертвования в соответствии со статьей 219.2 настоящего Кодекса».

Предложение авторов об отнесении суммы налога на доходы физических лиц, подлежащей возврату налогоплательщику вследствие предоставления ему налогового вычета, перечисленной организации-получателю пожертвования в соответствии со статьей 219.2 настоящего Кодекса, к средствам, предоставленным из бюджета, на осуществление уставной деятельности некоммерческих организаций, является необоснованным.

Суммы налога, подлежащие возврату налогоплательщику в связи с предоставлением ему налогового вычета, для организации-получателя пожертвования не являются средствами, предоставляемыми из бюджета, на осуществление уставной деятельности. Налогоплатель-



щик не может право на получение налогового вычета передать третьему лицу, следовательно, налоговый вычет для организации-получателя пожертвования не будет являться средствами, предоставленными ему из бюджета на осуществление уставной деятельности. Организации-получателю пожертвования поступят не средства из бюджета, а принадлежащие налогоплательщику средства, в отношении которых им дано поручение о перечислении их безвозмездно организации-получателю пожертвования на содержание и ведение уставной деятельности.

В связи с этим, предлагаемое авторами дополнение в статью 251 НК РФ является необоснованным.

В пункте 4 статьи 219.2 проекта закона предусматривается: «Согласие налогоплательщика на предоставление ему налогового вычета в соответствии с пунктом 3 настоящей статьи может быть произведено в произвольной форме в договоре пожертвования, заключенном им с организацией - получателем пожертвования, либо путем указания им в графе «Назначение платежа» платежного документа на перечисление денежных средств в виде пожертвования слов «Пожертвование и налог».

Налоговое законодательство не разрешает налогоплательщикам передавать право на получение социального налогового вычета другим лицам. Договоры пожертвования налогоплательщики с организациями-получателями пожертвований обязаны заключать в порядке, установленном гражданским законодательством Российской Федерации и, следовательно, в договорах не может отражаться согласие налогоплательщика на предоставление ему налогового вычета на основании заявления организации-получателя пожертвования. В Проекте закона не должны предусматриваться нормы, входящие в противоречие с гражданским и налоговым законодательством.

В платежном документе на перечисление денежных средств в графе «Назначение платежа» плательщиками указывается наименование платежа, дата и номер документа, являющегося основанием для перечисления средств получателем. В связи с этим при перечислении пожертвований плательщик (жертвователь) не может указать в платежном документе, что перечисляет «Пожертвование и налог», так как налог платежным документом получателю пожертвования плательщик не перечисляет. Сумма налога, подлежащая возврату налогоплательщику в связи с предоставлением налогового вычета, возмещается налогоплательщику из бюджета – налогоплательщику возвращается сумма налога на доходы физических лиц, уплаченная им с суммы перечисленного пожертвования.

Данный законопроект входит в противоречие с действующим законодательством, поэтому не может быть принят в редакции, предлагаемой авторами.

Налоговый консультант НП ЮГО З.И.Давыдова