



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

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

Федеральная налоговая служба

03.12.2015 № 03-04-01/70593

На № _____

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо ФНС России от 22.04.2015 №БС-4-11/6971@ по вопросу получения физическими лицами, проживающими в Республике Крым и Севастополе налоговых вычетов, предусмотренных статьями 218-220 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс), в отношении доходов, полученных в 2014 году, и сообщает следующее.

В соответствии со статьей 15 Федерального конституционного закона от 21 марта 2014 года №6-ФКЗ «О принятии в Российскую Федерацию Республики Крым и образовании в составе Российской Федерации новых субъектов – Республики Крым и города федерального значения Севастополя» законодательство Российской Федерации о налогах и сборах применяется на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя с 1 января 2015 года.

Пунктом 4 статьи 3 Федерального закона от 29.11.2014 №379-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О развитии Крымского федерального округа и свободной экономической зоне на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя» предусмотрено, что к правоотношениям по взиманию налогов и сборов, возникшим в переходный период, применяются положения нормативных правовых актов Республики Крым и города федерального значения Севастополя, действующих до 1 января 2015 года и устанавливающих порядок налогообложения в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах для физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, получивших доходы от организаций и индивидуальных предпринимателей, зарегистрированных на территории Республики Крым в соответствии с Федеральным законом от 8 августа 2001 года №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (далее - Закон №129-ФЗ), от филиалов и представительств российских организаций, иных обособленных подразделений российских организаций, а также от обособленных подразделений иностранных организаций, созданных на территории Республики Крым, подлежащие налогообложению в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

Согласно пункту 21 Положения об особенностях применения законодательства о налогах и сборах на территории Республики Крым в переходный период, утверждённого Постановлением Государственного Совета Республики Крым от 11.04.2014 №2010-6/14, доходы физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, полученные от организаций и индивидуальных предпринимателей, зарегистрированных на территории Республики Крым в соответствии с Законом №129-ФЗ, от филиалов и представительств российских организаций, иных обособленных подразделений российских организаций, а также обособленных подразделений иностранных организаций, созданных на территории Республики Крым, подлежат налогообложению на основании Налогового кодекса Российской Федерации и не облагаются налогом с доходов физических лиц Украины.

Таким образом, доходы физических лиц, проживающих на территории Республики Крым и города Севастополя, не являющихся индивидуальными предпринимателями, полученные в 2014 году от организаций и индивидуальных предпринимателей, зарегистрированных на территории Республики Крым в соответствии с Законом №129-ФЗ, от филиалов и представительств российских организаций, иных обособленных подразделений российских организаций, а также обособленных подразделений иностранных организаций, созданных на территории Республики Крым, подлежат обложению налогом на доходы физических лиц с применением налоговых вычетов, предусмотренных статьями 218-220 Кодекса, которые могут быть предоставлены указанным физическим лицам при подаче ими в установленном порядке налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц по окончании налогового периода.

Согласно пункту 4 раздела III «Налог на доходы физических лиц» постановления Государственного Совета Республики Крым от 25.06.2014 №2263-6/14 налоговые агенты, осуществляющие деятельность на территории Республики Крым, исчисляют, удерживают и перечисляют суммы налога на доходы физических лиц в соответствии с главой 23 Кодекса с месяца внесения сведений в ЕГРЮЛ на основании Федерального закона от 05.05.2014 №124-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О введении в действие части первой Гражданского кодекса Российской Федерации» и статью 1202 части третьей Гражданского кодекса Российской Федерации» (далее - Федеральный закон от 05.05.2014 №124-ФЗ).

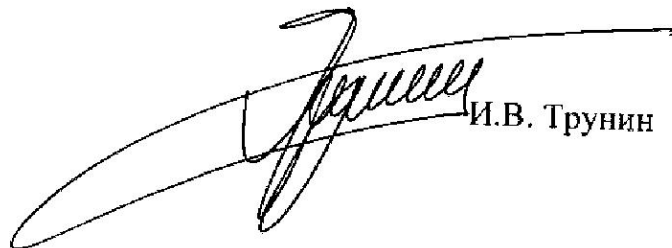
В отношении налогоплательщиков города Севастополя аналогичные нормы установлены статьей 20 Закона города Севастополя от 18.04.2014 №2-ЗС «Об особенностях применения законодательства о налогах и сборах на территории города федерального значения Севастополя в переходный период».

С учетом изложенного, в случаях, когда для налогоплательщика статьями 218-220 Кодекса предусмотрена возможность получения налоговых вычетов у налогового агента, физические лица вправе воспользоваться стандартными, социальными и имущественными налоговыми вычетами, при обращении к налоговым агентам, осуществляющим деятельность на территории Республики Крым, с месяца внесения сведений в ЕГРЮЛ на основании Федерального закона от 05.05.2014 №124-ФЗ.

При этом, указанные налоговые вычеты могут быть предоставлены только в отношении доходов, облагаемых с применением налоговой ставки, предусмотренной пунктом 1 статьи 224 Кодекса, полученных физическими лицами после 18 марта 2014 г., при условии возникновения права на налоговый вычет также после 18 марта 2014 г. вне зависимости от момента несения расходов.

В отношении доходов, полученных до 18 марта 2014 г., а также доходов, полученных до 31 декабря 2014 г. от организаций, не упомянутых в пункте 21 Положения об особенностях применения законодательства о налогах и сборах на территории Республики Крым в переходный период, утверждённом Постановлением Государственного Совета Республики Крым от 11.04.2014 №2010-6/14, налоговые вычеты, предусмотренные статьями 218-220 Кодекса не применяются.

Директор Департамента



И.В. Трунин