

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

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

09.12.2019 № 03-04-07/95561

На № _____

Федеральная налоговая служба

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел письмо Федеральной налоговой службы от 24.07.2019 № БС-3-11/6885@ по вопросу предоставления социального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц и сообщает.

В соответствии с пунктом 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.

Согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 219 Кодекса при определении размера налоговой базы по налогу на доходы физических лиц в соответствии с пунктом 3 статьи 210 Кодекса налогоплательщик имеет право на получение социального налогового вычета в сумме доходов, перечисляемых налогоплательщиком в виде пожертвований:

благотворительным организациям;

социально ориентированным некоммерческим организациям на осуществление ими деятельности, предусмотренной законодательством Российской Федерации о некоммерческих организациях;

некоммерческим организациям, осуществляющим деятельность в области науки, культуры, физической культуры и спорта (за исключением профессионального спорта), образования, просвещения, здравоохранения, защиты прав и свобод человека и гражданина, социальной и правовой поддержки и защиты граждан, содействия защите граждан от чрезвычайных ситуаций, охраны окружающей среды и защиты животных;

религиозным организациям на осуществление ими уставной деятельности;

некоммерческим организациям на формирование или пополнение целевого капитала, которые осуществляются в порядке, установленном

Федеральным законом от 30 декабря 2006 года № 275-ФЗ «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций».

В подпункте 1 пункта 1 статьи 219 Кодекса также предусмотрены отдельные особенности применения соответствующего налогового вычета.

В частности, предусмотрено, что указанный в подпункте 1 пункта 1 статьи 219 Кодекса вычет предоставляется в размере фактически произведенных расходов, но не более 25 процентов суммы дохода, полученного в налоговом периоде и подлежащего налогообложению.

По мнению Департамента, в случае, если пожертвование осуществляется налогоплательщиком помимо денежных средств путем передачи имущества, то в этом случае при определении суммы социального налогового вычета следует учитывать фактически произведенные налогоплательщиком расходы на приобретение соответствующего имущества. Например, в целях налогообложения могут учитываться фактически произведенные расходы на приобретение указанного имущества в соответствии с договором купли-продажи и т.д. В случае если документально подтвержденные расходы на приобретение указанного имущества отсутствуют (например, если имущество получено налогоплательщиком в порядке дарения), то в случае жертвования такого имущества сумма соответствующего социального налогового вычета равна нулю.

Директор Департамента



А.В. Сазанов