

Письмо ФНС России от 16.11.2015 N БС-4-11/19950@ (извлечение)

В соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 219 Кодекса при определении размера налоговой базы налогоплательщик имеет право на получение социальных налоговых вычетов 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 N 275-ФЗ "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций".

Указанный в подпункте 1 пункта 1 статьи 219 вычет предоставляется в размере фактически произведенных расходов, но не более 25 процентов суммы дохода, полученного в налоговом периоде и подлежащего налогообложению.

Глава 23 "Налог на доходы физических лиц" Кодекса не содержит ограничений для получения налогоплательщиком социального налогового вычета в случае осуществления им пожертвований в натуральной форме, если такой налогоплательщик имеет доходы, облагаемые налогом на доходы физических лиц по ставке в размере 13 процентов, установленной пунктом 1 статьи 224 Кодекса.

В соответствии с пунктом 2 статьи 219 Кодекса указанный социальный налоговый вычет предоставляется при подаче декларации в налоговый орган по окончании налогового периода. Кодексом **не предусмотрен перечень документов, представляемых в инспекцию вместе с налоговой декларацией для получения данного социального вычета.**

Вместе с тем ФНС России письмом от 22.11.2012 N ЕД-4-3/19630@ рекомендовала одновременно с налоговой декларацией по форме 3-НДФЛ в налоговый орган представлять копии документов, подтверждающих перечисление пожертвований (квитанции к приходным кассовым ордерам, платежные поручения, банковские выписки и т.д.).

Учитывая изложенное, исходя из рассматриваемых обстоятельств, по мнению ФНС России, право на применение социального налогового вычета, предусмотренного подпунктом 1 пункта 1 статьи 219 Кодекса, возникает в налоговом периоде, в котором состоялась фактическая передача денежных средств (имущества) по договорам пожертвования, то есть в 2014 году, при условии документального подтверждения расходов и соответствия одаряемых (благополучателей) критериям, установленным подпунктом 1 пункта 1 статьи 219 Кодекса.

Одновременно Федеральная налоговая служба обращает внимание на то, что письмом ФНС России от 02.05.2012 N ЕД-4-3/7320, доведенным до управлений ФНС России по субъектам Российской Федерации, было сообщено о необходимости при

направлении в Федеральную налоговую службу запросов о разъяснении норм Налогового кодекса Российской Федерации излагать позицию территориального налогового органа по запрашиваемой ситуации.

В запросе позиция по содержащемуся в указанном письме вопросу отсутствовала. В этой связи ФНС России сообщает, что в случае несоблюдения вышеизложенных требований впоследствии запросы будут возвращаться без рассмотрения.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
С.Л.БОНДАРЧУК
16.11.2015
