Руководитель Управления Федеральной налоговой службы по субъекту РФ, рассмотрев жалобу Х (далее – Х, Заявитель, налогоплательщик) от 23.12.2014 на решение Межрайонной ИФНС России по субъекту РФ от 05.09.2014 «Об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения»,

УСТАНОВИЛ:

Межрайонной ИФНС России по субъекту РФ (далее – Инспекция, налоговый орган) проведена камеральная налоговая проверка налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) за 2013 год, представленной Х 13.03.2014.

По результатам проверки составлен акт от 23.07.2014, на основании которого и материалов проверки заместителем начальника Инспекции принято решение от 05.09.2014, согласно которому Х отказано в предоставлении имущественного налогового вычета за 2013 год в сумме 217982,92 руб. и отказано в возврате из бюджета суммы налога на доходы физических лиц за 2013 год в размере 28338 руб.

Х, не согласившись с принятым решением, обратилась с жалобой в УФНС России по субъекту РФ с требованием об отмене решения в полном объеме.

В представленной жалобе Х указала, что оспариваемое решение налогового органа является незаконным и необоснованным, нарушающим право налогоплательщика на получение имущественного налогового вычета и возврата суммы налога из бюджета на основании налоговой декларации.

В соответствии с подпунктом 11 статьи 105.1 Налогового кодекса РФ взаимозависимыми лицами признаются физическое лицо, его супруг (супруга), родители (в том числе усыновители), дети (в том числе усыновленные), полнородные и неполнородные братья и сестры, опекун (попечитель) и подопечный.

В то же время статьей 20 Налогового кодекса РФ установлено, что взаимозависимыми лицами признаются физические лица и (или) организации, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц.

Из системного толкования приведенных норм права следует, что для отказа в предоставлении налоговой льготы необходимо, чтобы родственные отношения между названными лицами повлияли на условия или экономический результат заключенной между ними сделки.

Не смотря на то, что Х находится в родственных отношениях с ФЛ 1, которая является сестрой Заявителя, Х действовала добросовестно и совершила сделку с соблюдением всех норм Российского законодательства.

Заявителем было передано продавцу 2000000 руб. за покупку квартиры, из которых 1940000 руб. имелись у нее после продажи предыдущей квартиры, доставшейся по наследству. Факт передачи денежных средств в размере 2000000 руб. подтверждается распиской ФЛ 1 от 13.07.2013.

Лишение Х налоговой льготы произведено налоговым органом по формальным основаниям, без учета того обстоятельства, что не допущено злоупотребления правом, родственные отношения не повлияли на экономический результат заключенной сделки. Сделка купли – продажи квартиры проведена добросовестно, реально произведены расчеты за проданное имущество, и Х обладает правом на получение имущественного налогового вычета и на возврат суммы налога из бюджета, на основании декларации по налогу на доходы физических лиц.

В обжалуемом решении Инспекции, обстоятельств, свидетельствующих о недобросовестности Х как приобретателя квартиры, не имеется и проверкой, проведенной налоговым органом, не установлено.

Напротив, экономический результат сделки, достигнут, право собственности зарегистрировано в установленном законом порядке, что подтверждается свидетельством о регистрации права от 25.07.2013.

Изучив доводы жалобы и рассмотрев материалы, представленные Межрайонной ИФНС России по субъекту РФ, Управление Федеральной налоговой службы по субъекту РФ сообщает следующее.

Согласно подпункту 1 пункта 3 статьи 220 Налогового кодекса РФ при определении размера налоговой базы в соответствии с пунктом 3 статьи 210 Кодекса налогоплательщик имеет право на получение имущественного налогового вычета в размере фактически произведенных налогоплательщиком расходов на приобретение на территории Российской Федерации жилых домов, квартир, комнат или доли (долей) в них.

В силу пункта 5 статьи 220 Налогового кодекса РФ имущественный налоговый вычет, предусмотренный [подпунктом 3](consultantplus://offline/ref=CEA9D7622C7A03B535279AB7C3AB1F215C4BBF49E9D0F543F04B1EEF020E213B2E0C9DD06807q9sAG) пункта 1 настоящей статьи, не предоставляется в части расходов налогоплательщика на приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них в случаях, если сделка купли-продажи жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них совершается между физическими лицами, являющимися взаимозависимыми в соответствии со [статьей 105.1](consultantplus://offline/ref=CEA9D7622C7A03B535279AB7C3AB1F215C4AB147E4D6F543F04B1EEF020E213B2E0C9DD96905q9s5G) данного Кодекса.

Пунктом 1 статьи 105.1 Налогового кодекса РФ определено, что если особенности отношений между лицами могут оказывать влияние на условия и (или) результаты сделок, совершаемых этими лицами, и (или) экономические результаты деятельности этих лиц или деятельности представляемых ими лиц, указанные в настоящем пункте лица признаются взаимозависимыми для целей налогообложения (далее - взаимозависимые лица). При этом в силу подпункта 11 пункта 2 статьи 105.1 Налогового кодекса РФ взаимозависимыми лицами признаются, в частности, физическое лицо, его супруг (супруга), родители (в том числе усыновители), дети (в том числе усыновленные), полнородные и неполнородные братья и сестры, опекун (попечитель) и подопечный.

Согласно пункту 7 статьи 105.1 Налогового кодекса РФ суд может признать лица взаимозависимыми по иным основаниям, не предусмотренным [пунктом 2](consultantplus://offline/ref=C6A8EABA15DF8F2BBD77E18EA50DA279EC5C9A99E9736EC973FFCCE9E3887E8F9D338D3A6514hEn7K) данной статьи, если отношения между этими лицами обладают признаками, указанными в [пункте 1](consultantplus://offline/ref=C6A8EABA15DF8F2BBD77E18EA50DA279EC5C9A99E9736EC973FFCCE9E3887E8F9D338D3A6514hEn5K) указанной статьи.

Из материалов проверки следует, что 17.05.2013 Х по договору купли-продажи за 1940000 руб. продала квартиру по адресу: 1.

В том числе на вырученные от сделки средства 13.07.2013 Х по договору купли-продажи у ФЛ 1 за 2000000 руб. приобретена квартира, расположенная по адресу: 2.

Налогоплательщиком 13.03.2014 в Межрайонную ИФНС России по субъекту РФ представлена налоговая декларация по форме 3-НДФЛ и необходимые документы для получения налогового вычета.

Согласно представленной налоговой декларации Х заявила о предоставлении имущественного налогового вычета на сумму, израсходованную на покупку квартиры в размере 2000000 руб. Сумма налога, подлежащая возврату из бюджета за 2013 год, составила 28338 руб.

По результатам проведенной камеральной налоговой проверки указанной декларации Инспекцией принято решение от 05.09.2014, согласно которому Х отказано в возврате из бюджета суммы налога на доходы физических лиц за 2013 год в размере 28338 руб. на основании того, что сделка купли-продажи квартиры, расположенной по адресу: 2, совершена между Заявителем и ее сестрой ФЛ 1.

То обстоятельство, что ФЛ 1 является сестрой Х подтверждается карточками формы 1-П указанных лиц и не оспаривается Заявителем.

Вместе с тем, из правового смысла статьи 105.1 Налогового кодекса РФ следует, что при признании лиц взаимозависимыми законодатель исходит из возможности влияния на условия и результаты совершенной сделки, а не объективного влияния, как свершившегося факта. При этом особенные отношения между лицами, прямо поименованными законодателем (пункт 2 статьи 105.1 Налогового кодекса РФ) презюмируют такое влияние.

Кроме того, системный анализ положений пунктов 1, 7 статьи 105.1 Налогового кодекса РФ показывает, что взаимозависимыми признаются лица, особенности отношений между которыми могут оказывать влияние на условия и (или) результаты сделок, совершаемых этими лицами. В пункте же 2 статьи 105.1 Налогового кодекса РФ законодатель устанавливает конкретный перечень лиц, связанных, в том числе родственными отношениями, к числу которых относятся полнородные и неполнородные братья и сестры, признаваемые взаимозависимыми в силу закона, без учета конкретных условий совершаемых между ними сделок.

Право плательщиков налога на доходы физических лиц на получение имущественного налогового вычета при совершении сделок купли-продажи жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них закреплено федеральным законодателем в [статье 220](consultantplus://offline/ref=3D5B535EC9A482A7EAFE54E746FF3FCB5A788D4F4D227AF97A1A8E862B8EC80366BA47C1AD99DDC3NDt4G) Налогового кодекса РФ в целях стимулирования граждан к улучшению их жилищных условий. Смысл имущественного налогового вычета состоит в предоставлении физическим лицам налоговой льготы при строительстве либо приобретении на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них ([Постановление](consultantplus://offline/ref=3D5B535EC9A482A7EAFE54E746FF3FCB5C788C4D462127F3724382842C81971461F34BC0AD98DCNCtFG) Конституционного Суда Российской Федерации от 13 марта 2008 года № 5-П).

Льготы всегда носят адресный характер, и их установление относится к исключительной прерогативе законодателя. Именно законодатель вправе определять (сужать или расширять) круг лиц, на которых распространяются налоговые льготы (Постановления Конституционного Суда Российской Федерации от 21 марта 1997 года [№ 5-П](consultantplus://offline/ref=5E57C55BEB458AD91AC348B70B18E3C71FF8BEB7658729380C9D16B91620B8F0C601B76141D4A8z4ZDG) и от 28 марта 2000 года [№ 5-П](consultantplus://offline/ref=5E57C55BEB458AD91AC348B70B18E3C71CFDB0B6638729380C9D16B91620B8F0C601B76141D4AAz4Z6G)).

Конституционный Суд Российской Федерации в Определении от 17.06.2010 № 904-О-О разъяснил, что решая задачи по стимулированию граждан к улучшению своих жилищных условий, вместе с тем предусмотрел случаи, когда право на имущественный налоговый вычет не применяется. К их числу отнесены случаи, когда сделка купли-продажи квартиры совершается между физическими лицами, являющимися взаимозависимыми.

Соответственно, довод Заявителя о том, что лишение Х налоговой льготы произведено налоговым органом по формальным основаниям, без учета того обстоятельства, что ею не допущено злоупотребления правом и родственные отношения не повлияли на экономический результат заключенной сделки, является необоснованным, в силу приведенных в Определении Конституционного Суда Российской Федерации от 17.06.2010 № 904-О-О правовых позиций, предусматривающих, что исходя из целевой направленности законоположений о налоговых льготах установление исключений из правил предоставления имущественного налогового вычета по налогу на доходы физических лиц не свидетельствует о нарушении конституционных прав и свобод налогоплательщика.

Юридическая действительность заключенной сделки гражданско-правового характера между Заявителем и ее сестрой в данном случае не является юридически значимым обстоятельством, имеющим значение для объективного рассмотрения дела.

В связи с изложенным, решение Межрайонной ИФНС России по субъекту РФ от 05.09.2014 «Об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения» является законным и обоснованным.

Руководствуясь статьей 140 Налогового кодекса Российской Федерации, руководитель Управления Федеральной налоговой службы по субъекту РФ,

РЕШИЛ:

Жалобу Х от 23.12.2014 на решение Межрайонной ИФНС России по субъекту РФ от 05.09.2014 «Об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения» оставить без удовлетворения.