

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИМЕНЕНИЯ ПОРЯДКА ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ СТАНДАРТНЫХ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ ПО НДС НА РЕБЕНКА

Стандартный налоговый вычет в отношении детей сегодня является самым распространенным и востребованным видом вычетов по НДС. При этом, несмотря на кажущуюся простоту порядка получения такого вычета, у налогоплательщиков и налоговых агентов постоянно возникают вопросы, связанные с реализацией на практике порядка их предоставления, закрепленного положениями пп. 4 п. 1 ст. 218 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс). Постараемся ответить на наиболее часто поступающие в налоговые органы вопросы, касающиеся некоторых особенностей предоставления «детских» вычетов с учетом официальной позиции Минфина России.

Общие правила предоставления стандартных вычетов следующие. Вычеты на детей положены родителям, супругам родителей, усыновителям, опекунам, попечителям, а также приемным родителям и их супругам. При этом вычеты предоставляются только тем лицам, на обеспечении которых находится ребенок. Вычеты полагаются на всех детей до 18 лет, а также на детей до 24 лет, являющихся учащимися очной формы обучения, аспирантами, интернами, ординаторами, студентами или курсантами. Единственным родителем (приемным родителем), усыновителем, опекуном и попечителем вычеты полагаются в двойном размере. При этом родитель перестает быть единственным, начиная с месяца, следующего за месяцем его вступления в брак. Также вычет в двойном размере положен одному из родителей (приемных родителей) на основании его заявления, если другой родитель отказался от получения налогового вычета.

Размер вычета дифференцируется в зависимости от количества детей в семье. На первого и второго ребенка вычеты предоставляются в размере 1400 руб. в месяц. На третьего и последующих детей, а также детей-инвалидов или учащихся в возрасте до 24 лет, являющихся инвалидами I или II группы, размер вычета — 3000 руб. в месяц.

Вычеты предоставляются с начала года до месяца, в котором доход налогоплательщика превысил 280000 руб. Для получения вычета работник должен подать работодателю (налоговому агенту) соответствующее заявление и приложить к нему подтверждающие право на вычет документы.

Одним из наиболее часто задаваемых является вопрос о праве на вычет в отношении детей при достижении ими в налоговом периоде «пограничного» возраста — 18 и 24 года. Согласно абзацу двенадцатому пп. 4 п. 1 ст. 218 Кодекса налоговый вычет производится на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения в возрасте до 24 лет. Уменьшение налоговой базы производится с месяца рождения ребенка (детей) и до конца того года, в котором ребенок достиг 18-летнего возраста. Налоговый вычет за период обучения ребенка в образовательном учреждении и (или) учебном заведении, включая академический отпуск, предоставляется до достижения 24-летнего возраста. Следовательно, родитель имеет право на получение стандарт-

ного налогового вычета до конца года, в котором ребенку исполнилось 18 лет, а в отношении учащегося очной формы обучения — за период обучения ребенка в возрасте до 24 лет.

Довольно часто у работодателя возникают и вопросы в отношении правильности предоставления вычетов на детей за те месяцы налогового периода, когда доходов у сотрудника не было. Такие ситуации возможны, если, например, женщина ушла в декретный отпуск или вернулась в середине года после отпуска по уходу за ребенком, работник в течение нескольких месяцев находился в неоплачиваемом отпуске. Официальная позиция Минфина требует учитывать следующие обстоятельства. Если доходы были и в начале года, и в конце, а в середине года не было, то вычет предоставляется за все месяцы налогового периода. Такой подход отражен в письмах Минфина России от 06.05.2013 № 03-04-06/15669 и от 06.02.2013 № 03-04-06/8-36, от 11.06.2014 № 03-04-05/28141. Иной порядок применяется, если доход у работника был только в начале года, а потом прекратился или, наоборот, появился лишь в конце года. Налоговая база в период до начала выплат или после их прекращения в этих случаях не может быть определена, значит, и вычеты за месяцы этого налогового периода, когда отсутствовал доход, сотруднику не положены (Письмо Минфина России от 11.06.2014 № 03-04-05/28141).

Много вопросов поступает в отношении определения очередности детей при расчете суммы вычета. Как считать детей, если на старшего ребенка, в силу возраста, вычеты уже не предоставляются или один из детей погиб, нужно ли их учитывать при установлении очередности? Официальная позиция Минфина России: при определении очередности учитываются все дети в семье, в том числе и умершие дети (Письмо Минфина России от 09.10.2012 № 03-04-05/8-1162). Если несовершеннолетний ребенок является третьим по счету, родившимся в семье, родителям положен на него стандартный вычет по НДС в размере 3000 руб., даже если на старших детей стандартные вычеты уже не предоставляются. Старший работающий ребенок также учитывается при определении очередности рождения младших детей.

Еще один актуальный вопрос: при разводе родителей ребенка имеет ли право на «детский» вычет

по НДС тот родитель, с которым ребенок не проживает. Правомерность вычета в такой ситуации Минфин России подтверждает в Письме от 22.05.2013 № 03-04-06/18179, но лишь в случае, если ребенок, с которым родитель не проживает, находится на обеспечении родителя. Подтвердить право на получение стандартного вычета в этом случае могут следующие документы: копия свидетельства о рождении ребенка, справка с места учебы (если ребенок старше 18 лет), документы о перечислении денежных средств на обеспечение ребенка (в том числе алименты), письменное заявление бывшего супруга (супруги) о том, что второй родитель участвует в обеспечении ребенка.

Кстати, на стандартный вычет по НДС на этого же ребенка имеет право и супруга (супруг) разведенного родителя, но только в случае, если разведенный родитель выплачивает алименты на обеспечение ребенка. Ведь согласно ст. 256 Гражданского кодекса РФ и ст. 34 Семейного кодекса РФ имущество, нажитое супругами в браке, является их совместной собственностью. Поэтому если один супруг выплачивает алименты на ребенка, то ребенок находится на обеспечении обоих супругов, следовательно, они оба имеют право на стандартный вычет по НДС. Это подтверждает как Минфин России (письма от 27.06.2013 № 03-04-05/24428 и от 17.04.2013 № 03-04-05/12978), так и ФНС России (Письмо от 17.09.2013 № БС-4-11/16736).

Полагается ли вычет родителю на ребенка, который имеет собственные доходы, например на 23-летнего студента очной формы обучения, совмещающего обучение с работой? Согласно разъяснениям Минфина России от 30.06.2014 № 03-04-05/31345 наличие доходов у ребенка для применения вычетов родителю значения не имеет. При этом вычет родителю положен только при предоставлении справки из образовательного учреждения, подтверждающей обучение ребенка на очной форме.

Работодатели часто обращаются с вопросами о правомерности предоставления стандартных вычетов работникам, являющимся совместителями или оформившим договоры подряда. Согласно п. 3 ст. 218 Кодекса стандартные вычеты предоставляются налогоплательщику одним из налоговых агентов, являющихся источником выплаты дохода, по выбору налогоплательщика на основании его письменного заявления и документов, подтверждающих право на такие налоговые вычеты. Таким образом, право выбора здесь за самим налогоплательщиком — если налогоплательщик работает у налогового агента (в том числе и на условиях совместительства) и на его обеспечении находятся дети, налоговый агент вправе предоставить налоговый



вычет на основании письменного заявления плательщика и документов, подтверждающих право на данный налоговый вычет. Данная позиция подтверждается в Письме Минфина России от 30.06.2014 № 03-04-05/31345, в котором также рекомендовано в целях соблюдения нормы п. 3 ст. 218 Кодекса о предоставлении вычета только одним из налоговых агентов в случае предоставления стандартного налогового вычета на ребенка работнику, который является внешним совместителем, предоставлять документ, подтверждающий, что работнику — внешнему совместителю стандартный налоговый вычет по основному месту работы не предоставляется.

Актуальным сегодня является и проблема предоставления стандартных вычетов иностранным гражданам или лицам без гражданства, признаваемым беженцами или получившим временное убежище в РФ. Федеральным законом от 04.10.2014 № 285-ФЗ внесены изменения в п. 3 ст. 224 Кодекса, в соответствии с которыми ставка НДС от осуществления трудовой деятельности иностранными гражданами или лицами без гражданства, признанными беженцами или получившими временное убежище на территории РФ в соответствии с Федеральным законом «О беженцах», устанавливается в размере 13%, причем действия указанного положения распространяются на правоотношения, возникшие с 01.01.2014. При этом необходимо учитывать, что, если иностранный гражданин или лицо без гражданства, признаваемое беженцем или получившее временное убежище на территории РФ, не является налоговым резидентом РФ и его доходы облагаются по ставке 13%, предусмотренной п. 3 ст. 224 Кодекса, то вычеты, предусмотренные статьями 218–221 Кодекса, не предоставляются. После полу-

чения статуса налогового резидента РФ, когда его доходы будут облагаться по ставке 13% на основании п. 1 ст. 224 Кодекса, такому гражданину могут быть предоставлены вычеты по НДС при условии предоставления подтверждающих право на вычет документов. Причем, учитывая положения ст. 13 Федерального закона от 15.11.1997 № 143-ФЗ «Об актах гражданского состояния», документы, выданные компетентными органами иностранных государств в удостоверение актов гражданского состояния, совершенных вне пределов территории Российской Федерации по законам соответствующих иностранных государств в отношении граждан Российской Федерации, иностранных граждан и лиц без гражданства, признаются действительными в Российской Федерации при наличии их легализации, если иное не установлено международным договором Российской Федерации. Такие разъяснения содержатся в Письме ФНС России от 30.10.2014 № БС-3-11/3689@.

Часто встречаются вопросы о налогоплательщиках, как исправить ситуацию, когда стандартные вычеты на детей работодателем — налоговым агентом по какой-либо причине (в т. ч. и в связи с отсутствием заявления самого работника) не предоставлены. В таких случаях, когда в течение налогового периода вычеты физлицу не предоставлялись или были предоставлены в меньшем размере, чем предусмотрено Кодексом, с учетом недостающих вычетов перерасчет налоговой базы может быть произведен налоговым органом по месту регистрации по окончании налогового периода на основании налоговой декларации 3-НДФЛ и документов, подтверждающих право на вычеты.

ИРИНА КОЖЕМЯКИНА,
НАЧАЛЬНИК ОТДЕЛА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
ИМУЩЕСТВА И ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА НАРУШЕНИЯ ПОРЯДКА ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Согласно практике проведения налогового контроля грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета является одним из основных нарушений, допускаемых налогоплательщиками Хабаровского края на постоянной основе.

В связи с чем при проведении выездных проверок налоговые органы Хабаровского края уделяют особое внимание проверке правильности и полноты отражения финансово-хозяйственных операций проверяемого лица на счетах бухгалтерского учета.

Так, по результатам выездной налоговой проверки, проведенной в отношении Общества с ограниченной ответ-

ственностью, осуществляющего свою деятельность на территории Хабаровского края, налоговым органом вынесено решение о привлечении его к ответственности за совершение налогового правонарушения, которое прошло процедуру досудебного и судебного урегулирования налоговых споров.

По итогам проведенной проверки (с учетом решения УФНС России по Хабаровскому краю и решения суда по делу № А73-1525/2012) налогоплательщику доначислено (налогов, пени, штрафов) 4,2 млн. рублей.

Предприятие в 2008–2010 гг. осуществляло строительно-монтажную деятельность.

В ходе осуществления налогового контроля инспекцией установлены многочисленные нарушения налогового законодательства Российской Федерации, повлекшие доначисления налога на прибыль организаций и налога на добавленную стоимость.

Основанием для доначисления налогов послужили следующие обстоятельства, установленные в ходе проверки.

В нарушение п. 1 ст. 248, ст. 249 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — НК РФ) предприятием занижены доходы от реализации товаров (работ, услуг) на сумму 1752 тыс. руб., в том числе НДС — 267 тыс. руб.,

не отраженные в налоговом регистре «Доходы», а также книге продаж за соответствующий налоговый период.

Также в нарушение ст. 252 НК РФ в состав внереализационных расходов включены затраты в размере 1780 тыс. руб. без документального подтверждения соответствующими первичными документами.

В нарушение п. 1 ст. 167, п. 1 ст. 169, п. 1 ст. 172 НК РФ налогоплательщиком излишне отнесен на налоговые вычеты НДС в размере 2212 тыс. руб. за периоды 2002–2007 гг., поскольку первичные документы, подтверждающие правомерность заявления налоговых вычетов, отсутствуют.

В нарушение п. 8 ст. 171, п. 6 ст. 172 НК РФ предприятием излишне отнесены на вычеты суммы НДС с авансов, полученных в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), в размере 1168 тыс. руб. при отсутствии отгрузки на указанную сумму.

После прохождения процедур досудебного и судебного урегулирования налоговых споров ООО произведена уплата задолженности, образовавшейся по результатам проверки, в полном объеме.

Постановлением судебного участка за грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета главный бухгалтер ООО привлечен к административной ответственности по ст. 15. 11 КоАП РФ в виде штрафа в размере 2 тыс. рублей.

ИНФОРМАЦИЯ ПРЕДОСТАВЛЕНА
УФНС РОССИИ ПО ХАБАРОВСКОМУ КРАЮ