|  |
| --- |
|  |
| <Письмо> ФНС России от 13.12.2019 N БС-4-11/25714 "О порядке предоставления социального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц" (вместе с <Письмом> Минфина России от 09.12.2019 N 03-04-07/95561) |
| Документ предоставлен [**КонсультантПлюс  www.consultant.ru**](http://www.consultant.ru)  Дата сохранения: 01.04.2020 |

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 13 декабря 2019 г. N БС-4-11/25714

О ПОРЯДКЕ

ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ СОЦИАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО ВЫЧЕТА ПО НАЛОГУ

НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Федеральная налоговая служба направляет для сведения и использования в работе [письмо](#P29) Министерства финансов Российской Федерации от 09.12.2019 N 03-04-07/95561 о порядке предоставления налогоплательщикам социального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц, установленного [подпунктом 1 пункта 1 статьи 219](consultantplus://offline/ref=35ED4523721744F6C1B72395800590445A8AAEB1FDEBA69AB8D112AFB6C4EC15EE8BA19695BC4256A3E077A62C763B7BC36C10BDA7D1FFd5S) Налогового кодекса Российской Федерации.

Доведите указанное письмо до нижестоящих налоговых органов.

Действительный

государственный советник

Российской Федерации

2 класса

С.Л.БОНДАРЧУК

Приложение

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 9 декабря 2019 г. N 03-04-07/95561

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел письмо по вопросу предоставления социального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц и сообщает.

В соответствии с [пунктом 1 статьи 210](consultantplus://offline/ref=35ED4523721744F6C1B72395800590445A8AAEB1FDEBA69AB8D112AFB6C4EC15EE8BA19097B5475CF0BA67A265233765C2760EBBB9D1F540F7dBS) 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](consultantplus://offline/ref=35ED4523721744F6C1B72395800590445A8AAEB1FDEBA69AB8D112AFB6C4EC15EE8BA19097B5475EF6BA67A265233765C2760EBBB9D1F540F7dBS) Кодекса.

Согласно [подпункту 1 пункта 1 статьи 219](consultantplus://offline/ref=35ED4523721744F6C1B72395800590445A8AAEB1FDEBA69AB8D112AFB6C4EC15EE8BA19695BC4256A3E077A62C763B7BC36C10BDA7D1FFd5S) Кодекса при определении размера налоговой базы по налогу на доходы физических лиц в соответствии с [пунктом 3 статьи 210](consultantplus://offline/ref=35ED4523721744F6C1B72395800590445A8AAEB1FDEBA69AB8D112AFB6C4EC15EE8BA19090B7475AFCE562B7747B3A64DD680AA1A5D3F7F4d2S) 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](consultantplus://offline/ref=35ED4523721744F6C1B7239580059044588DA3BEF7EDA69AB8D112AFB6C4EC15FC8BF99C97B5585DF3AF31F323F7d6S) от 30 декабря 2006 года N 275-ФЗ "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций".

В [подпункте 1 пункта 1 статьи 219](consultantplus://offline/ref=35ED4523721744F6C1B72395800590445A8AAEB1FDEBA69AB8D112AFB6C4EC15EE8BA19695BC4256A3E077A62C763B7BC36C10BDA7D1FFd5S) Кодекса также предусмотрены отдельные особенности применения соответствующего налогового вычета.

В частности, предусмотрено, что указанный в [подпункте 1 пункта 1 статьи 219](consultantplus://offline/ref=35ED4523721744F6C1B72395800590445A8AAEB1FDEBA69AB8D112AFB6C4EC15EE8BA19695BC4256A3E077A62C763B7BC36C10BDA7D1FFd5S) 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