

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

09.04.2025 № 3СП-37/03-01

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект федерального закона № 855076-8 «О внесении изменений в статьи 219 и 221¹ части второй Налогового кодекса Российской Федерации» (в части установления налогового вычета)

Счетная палата Российской Федерации на основании статьи 24 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» рассмотрела проект федерального закона № 855076-8 «О внесении изменений в статьи 219 и 221¹ части второй Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – законопроект), внесенный депутатами Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации и сенаторами Российской Федерации.

Законопроектом предлагается внести изменения в статьи 219 и 221¹ Налогового кодекса Российской Федерации, предусматривающие предоставление социального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) в сумме, уплаченной налогоплательщиком (родителем, бабушкой, дедушкой, опекуном или попечителем) за путевки или курсовки для своих детей (в том числе усыновленных), внуков или подопечных в возрасте до 18 лет в организации отдыха и оздоровления детей, в том числе детские оздоровительные лагеря, расположенные на территории Российской Федерации, сведения о которых содержатся в реестре организаций отдыха детей и их оздоровления (включая переезд к месту отдыха и обратно до места отправления, услуги питания).

По результатам рассмотрения законопроекта и дополнительных материалов к нему необходимо отметить следующее.

Исходя из положений статьи 1 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 124-ФЗ «Об основных гарантиях прав ребенка в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 124-ФЗ), организации отдыха детей и их оздоровления оказывают услуги по организации совокупности мероприятий,

направленных в том числе на развитие творческого потенциала детей, охрану и укрепление их здоровья, профилактику заболеваний у детей, занятие их физической культурой и спортом.

Организации, не включенные в реестр организаций отдыха детей и их оздоровления, не вправе оказывать услуги по организации отдыха и оздоровления детей. При этом для включения таких организаций в указанный реестр ими представляются в том числе сведения о наличии лицензии на медицинскую деятельность либо договора об оказании медицинской помощи, заключаемого между организацией отдыха детей и их оздоровления и медицинской организацией, а также в указанных Федеральным законом № 124-ФЗ случаях сведения о наличии лицензии на осуществление образовательной деятельности (пункт 2¹ статьи 12 и пункт 2 статьи 12² Федерального закона № 124-ФЗ).

Статьей 219 Налогового кодекса Российской Федерации установлены социальные налоговые вычеты по НДФЛ, в том числе в сумме, уплаченной налогоплательщиком за обучение его детей, медицинские услуги и физкультурно-оздоровительные услуги, оказанные его детям. Таким образом, при наличии соответствующих оснований Налоговым кодексом Российской Федерации предусмотрены меры государственной поддержки семей, имеющих детей, в форме предоставления налоговых вычетов по НДФЛ для налогоплательщика при направлении ребенка в организации отдыха детей и их оздоровления.

Вместе с тем следует отметить, что согласно положениям статей 50, 56 и 61–61⁶ Бюджетного кодекса Российской Федерации НДФЛ является налоговым доходом бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, за счет которого обеспечивается исполнение расходных обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, в том числе социальных (далее – расходные обязательства).

В этой связи реализация решений, предлагаемых законопроектом, приведет к уменьшению доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Согласно финансово-экономическому обоснованию к законопроекту принятие федерального закона повлечет дополнительные расходы бюджета, которые должны быть учтены в Федеральном законе «О федеральном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

При этом источники возникающих в связи с введением предлагаемого налогового вычета дополнительных расходов федерального бюджета на исполнение расходных обязательств в материалах к законопроекту не определены.

С учетом того что в сегодняшней ситуации расходы государства, в том числе на социальные обязательства, возрастают, предложения, влекущие возникновение выпадающих доходов, а также дополнительных расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, не могут быть поддержаны без определения источников их компенсации.

Кроме того, законопроектом предлагается пункт 1 статьи 221¹ Налогового кодекса Российской Федерации изложить в новой редакции, исключающей возможность получения налогоплательщиком в упрощенном порядке предусмотренных подпунктами 1–3 пункта 1 статьи 219² Налогового кодекса Российской Федерации налоговых вычетов в сумме уплаченных пенсионных взносов по договору (договорам) негосударственного пенсионного обеспечения, в сумме уплаченных сберегательных взносов по договору (договорам) долгосрочных сбережений, а также в сумме денежных средств, внесенных налогоплательщиком на его индивидуальный инвестиционный счет, открытый начиная с 1 января 2024 года.

Однако обоснование необходимости внесения указанного изменения в материалах обоснования к законопроекту не отражено.

В связи с изложенным законопроект не поддерживается.

Аудитор

А.Н. Батуркин

