

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

17.10.2024 № ЗСП-142/03-01

ЗАКЛЮЧЕНИЕ на проект федерального закона № 693170-8 «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части установления социального налогового вычета для молодых специалистов в области медицины, образования, культуры и искусства и для научно-педагогических работников»

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 № 693170-8 «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части установления социального налогового вычета для молодых специалистов в области медицины, образования, культуры и искусства и для научно-педагогических работников» (далее – законопроект), внесенный депутатами Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации.

Законопроектом предлагается внести изменения в статьи 219 и 222 Налогового кодекса Российской Федерации и установить новый вид социального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) в размере до 500 тыс. рублей для налогоплательщиков, имеющих среднее или профессиональное образование в области медицины и образования, работающих по специальности, работников учреждений культуры и искусства, а также для научно-педагогических работников, осуществляющих образовательную и научно-педагогическую деятельность, при условии, что указанные категории налогоплательщиков не достигли возраста 35 лет. Указанный налоговый вычет предоставляется независимо от предоставления других социальных налоговых вычетов и без учета ограничения, установленного пунктом 2 статьи 219 Налогового кодекса Российской Федерации. Основания получения вычета и категории налогоплательщиков,

имеющих право на его получение, могут устанавливаться законодательным (представительным) органом субъекта Российской Федерации.

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

Согласно пояснительной записке к законопроекту его принятие позволит регионам получить дополнительный инструмент для привлечения молодых специалистов в наиболее нуждающиеся в этом отрасли образования, культуры, искусства, науки и медицины.

Пунктом 2 статьи 3 Налогового кодекса Российской Федерации установлено, что налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер и различно применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобных критериев.

Предлагаемые законопроектом изменения ставят в неравные условия уже работающих в этих отраслях специалистов старше 35 лет по сравнению со специалистами до 35 лет, для которых предлагается установить указанный налоговый вычет.

Таким образом, предоставление права на уменьшение размера НДФЛ на предлагаемый социальный налоговый вычет только такой социальной группе, как лица, не достигшие возраста 35 лет, не соответствует указанной норме Налогового кодекса Российской Федерации.

Также следует отметить, что в Федеральном законе от 29 декабря 2012 г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» понятие «среднее образование» в структуре системы образования Российской Федерации не предусмотрено.

Исходя из положений статьи 219 Налогового кодекса Российской Федерации социальные налоговые вычеты предоставляются исходя из сумм некоторых видов фактически понесенных налогоплательщиком расходов (пожертвования, обучение, медицинские услуги и др.).

Законопроектом предлагается установить социальный налоговый вычет в размере 500 тыс. рублей, при этом из текста законопроекта не представляется возможным установить, в связи с какими именно расходами налогоплательщика возникает право на получение предлагаемого социального

налогового вычета по НДФЛ. Кроме того, обоснование предлагаемого размера социального налогового вычета в материалах к законопроекту не отражено.

С учетом того что законопроектом фактически предлагается освободить конкретную сумму доходов определенной категории налогоплательщиков от налогообложения НДФЛ, порядок предоставления предлагаемого социального налогового вычета, по сути, схож с порядком предоставления стандартных налоговых вычетов по НДФЛ, установленным статьей 218 Налогового кодекса Российской Федерации, которые также предоставляются определенным категориям налогоплательщиков в фиксированной сумме. При этом статьей 222 Налогового кодекса Российской Федерации законодательным (представительным) органам субъектов Российской Федерации не предоставлено право каким-либо образом влиять на размеры стандартных налоговых вычетов, а также на категории налогоплательщиков, имеющих на них право.

Согласно статье 222 Налогового кодекса Российской Федерации в пределах размеров социальных налоговых вычетов, установленных статьей 219 Налогового кодекса Российской Федерации, и имущественных налоговых вычетов, установленных статьей 220 Налогового кодекса Российской Федерации, законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации могут устанавливать иные размеры вычетов с учетом своих региональных особенностей.

Вместе с тем законопроектом предлагается внести изменения в статью 222 Налогового кодекса Российской Федерации и предоставить законодательным (представительным) органам субъектов Российской Федерации право устанавливать налоговый вычет для налогоплательщиков, имеющих среднее или профессиональное образование в области медицины и образования, работающих по специальности, работников учреждений культуры и искусства, а также для научно-педагогических работников, осуществляющих образовательную и научно-педагогическую деятельность, при условии, что указанные категории налогоплательщиков не достигли возраста 35 лет.

При этом в предлагаемой законопроектом норме не указано, по какому именно вычету законодательным (представительным) органам субъектов Российской Федерации предоставляются указанные права.

Кроме того, согласно пункту 3 статьи 56 Налогового кодекса Российской Федерации льготы по федеральным налогам и сборам устанавливаются и отменяются Налоговым кодексом Российской Федерации.

С учетом того что в соответствии со статьей 13 Налогового кодекса Российской Федерации НДФЛ является федеральным налогом, устанавливать льготы, в том числе в части предоставления права на получение налоговых вычетов определенным категориям налогоплательщиков, законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации не вправе.

Таким образом, положения статьи 222 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции законопроекта) не соответствуют пункту 3 статьи 56 Налогового кодекса Российской Федерации и не могут быть поддержаны.

В финансово-экономическом обосновании к законопроекту отмечено, что при принятии федерального закона возможны выпадающие доходы бюджетов субъектов Российской Федерации, однако, поскольку законопроект предоставляет только право на установление вычета, каждый субъект Российской Федерации будет самостоятельно принимать решение о его введении исходя из своих финансовых возможностей.

Вместе с тем источники возможных выпадающих доходов региональных и местных бюджетов в материалах к законопроекту не определены.

В связи с изложенным законопроект и материалы обоснования к нему требуют доработки.

Аудитор

А.Н. Батуркин



Сертификат 63010BEC875DAEF9D997AEF101D01BF0
Владелец Батуркин Андрей Николаевич
Действителен с 19.01.2024 по 13.04.2025