



**ФОНД
ПРЕЗИДЕНТСКИХ
ГРАНТОВ**



Правовой дайджест,
II полугодие 2018 г.- I полугодие 2019 г.

Налоговое законодательство

Разъяснен порядок обложения НДФЛ доходов от продажи имущества, полученного одним из супругов в собственность в порядке наследования или дарения от другого супруга.

Федеральная налоговая служба в своем письме от 21.03.2019 г. № БС-4-11/4986@ «О налогообложении доходов физических лиц» (вместе с Письмом Минфина России от 06.03.2019 г. № 03-04-07/14677) по вопросу обложения налогом на доходы физических лиц доходов от продажи имущества, приобретенного супругами в браке и впоследствии полученного одним из супругов в собственность в порядке наследования или дарения от другого супруга, рекомендует учитывать следующее.

Статьей 34 Семейного кодекса Российской Федерации определено, что имущество, нажитое супругами во время брака, является их совместной собственностью (если договором между ними не установлен иной режим этого имущества). Общим имуществом супругов являются также приобретенные за счет общих доходов супругов движимые и недвижимые вещи, ценные бумаги, паи, вклады, доли в капитале, внесенные в кредитные учреждения или в иные коммерческие организации, и любое другое нажитое супругами в период брака имущество независимо от того, на имя кого из супругов оно приобретено либо на имя кого или кем из супругов внесены денежные средства.

Из этого следует, что, если оплата расходов по приобретению имущества была произведена за счет общей собственности супругов, оба супруга могут считаться участвующими в расходах по его приобретению. Подпунктом 1 пункта 1 статьи 220 Кодекса установлено право налогоплательщика на получение имущественного налогового вычета по налогу на доходы физических лиц при продаже, в частности, имущества.

Согласно подпункту 1 пункта 2 статьи 220 Кодекса, устанавливающим особенности применения имущественного налогового вычета, предусмотренного подпунктом 1 пункта 1 статьи 220 Кодекса, имущественный налоговый вычет предоставляется:

в размере доходов, полученных налогоплательщиком в налоговом периоде от продажи жилых домов, квартир, комнат, включая приватизированные жилые помещения, дач, садовых домиков или земельных участков или доли (долей) в указанном имуществе, находившихся в собственности налогоплательщика менее минимального предельного срока владения объектом недвижимого имущества, установленного в соответствии со статьей 217.1 Кодекса, не превышающем в целом 1 000 000 рублей;

в размере доходов, полученных налогоплательщиком в налоговом периоде от продажи иного недвижимого имущества, находившегося в собственности налогоплательщика менее минимального предельного срока владения объектом недвижимого имущества, установленного в соответствии со статьей 217.1 Кодекса, не превышающем в целом 250 000 рублей;

в размере доходов, полученных налогоплательщиком в налоговом периоде от продажи иного имущества (за исключением ценных бумаг), находившегося в собственности налогоплательщика менее трех лет, не превышающем в целом 250 000 рублей.

На основании подпункта 2 пункта 2 статьи 220 Кодекса вместо получения имущественного налогового вычета в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 220 Кодекса налогоплательщик вправе уменьшить сумму своих облагаемых налогом доходов на сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением этого имущества.

С учетом изложенного, если имущество было приобретено в период брака за счет общего имущества супругов, при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц при продаже такого имущества супруг - наследник/одаряемый имеет право уменьшить налоговую базу на сумму фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением этого имущества, независимо от того, кем из супругов были внесены денежные средства.

Об НДФЛ при продаже квартиры, если изменялся размер доли в праве собственности на нее.

Департамент налоговой и таможенной политики в своем письме № 03-04-05/40201 от 13.06.2018 разъяснил порядок обложения налогом на доходы физических лиц доходов при продаже квартиры, если изменялся размер доли в праве собственности на нее.

Так, как рассуждает ведомство, в соответствии с пунктом 1 статьи 210 Кодекса 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. Пунктом 17.1 статьи 217 Кодекса (в редакции, действующей в отношении имущества, приобретенного в собственность до 1 января 2016 года) не подлежат налогообложению налогом на доходы физических лиц доходы, получаемые физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации, за соответствующий налоговый период от продажи жилых домов, квартир, комнат, включая приватизированные жилые помещения, дач, садовых домиков или земельных участков и долей в указанном имуществе, находившихся в собственности налогоплательщика три года и более, а также при продаже иного имущества, находившегося в собственности налогоплательщика три года и более.

В соответствии с пунктом 1 статьи 235 Гражданского кодекса Российской Федерации право собственности прекращается при отчуждении собственником своего имущества другим лицам, отказе собственника от права собственности, гибели или уничтожении имущества и при утрате права собственности на имущество в иных случаях, предусмотренных законом. Исходя из изложенного изменение состава собственников, в том числе переход имущества к одному из участников общей долевой собственности, как сообщает налоговое ведомство, не влечет для этого лица прекращения права собственности на указанное имущество. При этом на основании статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации изменение состава собственников имущества предусматривает государственную регистрацию такого изменения. Таким образом, изменение размера доли налогоплательщика в праве собственности на квартиру не прерывает срок нахождения указанного имущества в собственности налогоплательщика.

Учитывая изложенное, в случае продажи квартиры, которая находилась в собственности налогоплательщика (независимо от изменения размера доли в праве собственности на указанную квартиру) более трех лет, доход от ее продажи не подлежит обложению налогом на доходы физических лиц.

Верховный Суд РФ не признал уплату налога женой за мужа «надлежащей уплатой».

Верховный Суд РФ отказался признать налог надлежаще уплаченным, невзирая на наличие у него квитанции об оплате. Основание: в предъявленной суду квитанции плательщиком налога был указан именно этот гражданин, его ИНН, место регистрации и даже уникальный идентификатор платежа, соответствующий номеру налогового уведомления. Но неразрешимой проблемой стало то, что в качестве лица, внесшего деньги, в квитанции была указана его супруга. При этом сведений о том, что она действовала в качестве представителя своего мужа, в квитанции не было.

В связи с тем, что НК РФ требует личной уплаты налога (во всяком случае до 30.11.2016, когда был принят Федеральный закон от 30.11.2016 № 401-ФЗ), суд не признал уплату налога надлежащей.

Так, в кассационном определении ВС РФ от 02.10.2017 № 4-КГ17-46 Суд установил, что согласно реквизитам квитанции, представленной истцом, 15 сентября 2015 года произведен платеж в сумме 20 212 руб. При этом плательщиком указан Садовников А.Б.,

номер его ИНН, место регистрации, статус плательщика - 13 (налогоплательщик (плательщик сборов) - иное физическое лицо - клиент банка (владелец счета), а также уникальный идентификатор платежа, соответствующий номеру налогового уведомления, направленного Садовникову А.Б. В качестве лица, внесшего денежные средства, в квитанции указана Садовникова Т.И. Сведений о том, что Садовникова Т.И. действовала в качестве представителя Садовникова А.Б. в порядке статьи 26 Налогового кодекса Российской Федерации, в квитанции на уплату налога не содержится.

В соответствии с пунктом 1 статьи 8 Налогового кодекса Российской Федерации под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Обязанность по уплате налога и (или) сбора прекращается с уплатой налога и (или) сбора в случаях, предусмотренных названным кодексом (пункт 3 статьи 44).

Налогоплательщик обязан самостоятельно исполнить обязанность по уплате налога, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах (пункт 1 статьи 45 Налогового кодекса Российской Федерации в редакции, действовавшей на момент исполнения Садовниковым А.Б. обязательств по уплате налога).

В случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок производится взыскание налога в порядке, предусмотренном Кодексом (пункт 2 статьи 45).

Согласно правовой позиции, изложенной в пункте 2 определения Конституционного Суда Российской Федерации от 22 января 2004 года № 41-О «Об отказе в принятии

к рассмотрению жалобы открытого акционерного общества «Сибирский Тяжпромэлектропроект» и гражданки Тарасовой Галины Михайловны на нарушение конституционных прав и свобод абзацем первым пункта 1 статьи 45 Налогового кодекса Российской Федерации», положения пунктов 1 и 2 статьи 45 Налогового кодекса Российской Федерации в их взаимосвязи свидетельствуют о том, что в целях надлежащего исполнения обязанности по уплате налога налогоплательщик обязан самостоятельно, т.е. от своего имени и за счет своих собственных средств, уплатить соответствующую сумму налога в бюджет. При этом на факт признания обязанности налогоплательщика по уплате налога исполненной не влияет то, в какой форме - безналичной или наличной - происходит уплата денежных средств; важно, чтобы из представленных платежных документов можно было четко установить, что соответствующая сумма налога уплачена именно этим налогоплательщиком и именно за счет его собственных денежных средств.

Для целей признания обязанности по уплате налога исполненной, высшая судебная инстанция посчитала важным, чтобы из представленных платежных документов можно было установить, что соответствующая сумма налога уплачена именно этим налогоплательщиком и за счет его денежных средств.

С 1 января 2019 года действует новая форма налоговой декларации по НДФЛ.

Федеральная налоговая служба утвердила новую форму налоговой декларации по НДФЛ (форма 3-НДФЛ) с учетом последних изменений в сфере налогообложения доходов физических лиц.

Новая форма 3-НДФЛ значительно сократилась и состоит из трех обязательных к заполнению основных листов (Титульного листа, Разделов 1 и 2). Остальные показатели формы 3-НДФЛ вынесены в отдельные приложения к ней и заполняются при необходимости. В целом, общее количество показателей сокращено почти в два раза по сравнению с действующей формой.

С учетом всех изменений заполнить декларацию стало еще проще, в том числе с использованием специальных программ и ЛК ФЛ.

Новая форма 3-НДФЛ будет действовать с 2019 года для декларирования доходов, полученных в 2018 году. К началу Декларационной кампании будут доработаны программы. Приказ ФНС России от 03.10.2018 № ММВ-7-11/569@, которым утверждена новая форма налоговой декларации, порядок ее заполнения и формат представления в электронном виде, зарегистрирован в Минюсте России 16.10.2018 № 52438 и опубликован на официальном портале правовой информации.

Согласно новым правилам, форма налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц на бумажном носителе заполняется от руки либо распечатывается на принтере с использованием чернил синего или черного цвета. Двусторонняя печать Декларации на бумажном носителе не допускается.

Декларация может подготавливаться с использованием программного обеспечения, предусматривающего при распечатывании Декларации вывод на страницах Декларации двумерного штрих-кода.

Наличие исправлений в Декларации не допускается.

Также как и не допускается деформация штрих-кодов и утрата сведений на листах Декларации при использовании для скрепления листов Декларации механических канцелярских средств.

При заполнении формы Декларации используются значения показателей из справок о доходах и удержанных суммах налогов, выдаваемых налоговыми агентами по запросу налогоплательщика, расчетных, платежных и иных документов, имеющих в распоряжении налогоплательщика, а также из произведенных на основании указанных документов расчетов. Каждому показателю соответствует одно поле в форме Декларации, состоящее из определенного количества ячеек. Каждый показатель записывается в одном поле.

Исключение составляют показатели, значениями которых являются дата, правильная или десятичная дробь, а также показатели, единицей измерения которых являются денежные единицы.

Для указания даты используются по порядку три поля: день (поле из двух ячеек), месяц (поле из двух ячеек) и год (поле из четырех ячеек), разделенные знаком "точка".

Все стоимостные показатели указываются в Декларации в рублях и копейках, за исключением сумм доходов от источников за пределами территории Российской Федерации, до их пересчета в валюту Российской Федерации.

Суммы налога на доходы физических лиц исчисляются и указываются в полных рублях. Значения показателей сумм налога менее 50 копеек отбрасываются, а суммы 50 копеек и более округляются до полного рубля.

Текстовые поля формы Декларации заполняются слева направо, начиная с крайней левой ячейки, либо с левого края поля, отведенного для записи значения показателя.

Заполнение формы Декларации без использования программного обеспечения осуществляется с учетом нижеследующего.

Заполнение числовых полей формы Декларации осуществляется заглавными печатными символами слева направо.

В случае отсутствия какого-либо показателя, во всех ячейках соответствующего поля проставляется прочерк.

В случае если для указания какого-либо показателя не требуется заполнения всех ячеек соответствующего поля, в незаполненных ячейках в правой части поля проставляется прочерк. Например, при указании десятизначного ИНН организации "5024002119" в поле ИНН из двенадцати ячеек показатель заполняется следующим образом: "5024002119--".

ПРАВОВОМОБИЛЬ

По результатам изучения и обобщения итогов проведения выездных мероприятий-консультаций за II полугодие 2018 г., I полугодие 2019 г. Курским региональным отделением Общероссийской общественной организации «Общенациональный правозащитный союз «Человек и Закон» подготовлен правовой дайджест для населения, содержащий информацию о способах и порядке разрешения наиболее типичных проблем правового характера, возникших у населения.

Буклет, формат А4, 6 страниц, 1 500 экз.