

✉ Россия, 101990 Москва, ул. Мясницкая, 44/1

Исх. № \_\_3437/К\_\_

☎ (095) 737-53-53

19.12.2002 г.

Факс (095) 737-53-47

E-mail: fbk@fbk.ru      http:// www.fbk.ru

**Председателю Совета**  
**РООИ «Центр**  
**гуманитарных программ»**  
**М.Н. Лаврухину**

**Уважаемый Михаил Николаевич!**

В Вашем запросе были заданы следующие вопросы:

*Вопрос 1.*

*РООИ «Центр гуманитарных программ» за счет пожертвований от юридических и физических лиц оплачивает лечение детей, которым требуется операция в Научном центре сердечно-сосудистой хирургии им. А.Н. Бакулева РАМН.*

*Обязан ли РООИ «ЦГП» удерживать налог на доходы физических лиц с суммы стоимости лечения и сообщать в налоговые органы о факте получения ребенком дохода?*

*Вопрос 2.*

*РООИ «Центр гуманитарных программ» за счет пожертвований от юридических и физических лиц перечисляет денежные суммы на счета в банке либо непосредственно через кассу организации для оплаты лечения детей, которым требуется лечение в онкологическом отделении Морозовской больницы.*

*Подлежат ли обложению налогом на доходы указанные суммы денежных выплат?*

*Вопрос 3.*

*Возможно ли переложение обязанностей по уплате налога на доходы физического лица с ребенка на родителей?*

Отвечая на поставленные вопросы, специалисты компании ООО «ФБК» сообщают следующее:

**Вопрос 1.**

**РООИ «Центр гуманитарных программ» за счет пожертвований от юридических и физических лиц оплачивает лечение детей, которым требуется операция в Научном центре сердечно-сосудистой хирургии им. А.Н. Бакулева РАМН.**

**Обязан ли РООИ «ЦГП» удерживать налог на доходы физических лиц с суммы стоимости лечения и сообщать в налоговые органы о факте получения ребенком дохода?**

Для оплаты стационарного лечения этих детей поступают пожертвования на р/с РООИ «Центр гуманитарных программ».

Суммы произведенной РООИ «ЦГП» оплаты лечения включаются в доход ребенка.

По общему правилу, в соответствии со ст. 211 НК РФ такой доход в размере произведенной оплаты стоимости проведенного лечения является доходом в натуральной форме и согласно п.1 ст. 224 НК РФ облагается налогом по ставке 13%.

Однако поступающие в оплату лечения денежные средства являются благотворительной помощью в соответствии с Законом РФ от 11.08.1995г. № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях».

РООИ «ЦГП» является созданной в соответствии с российским законодательством российской региональной общественной организацией (Свидетельство о регистрации общественного объединения от 22.03.1996г. № 5697) и является благотворительной организацией, исходя из основных целей и направлений деятельности, закрепленных в Уставе, зарегистрированном 22.03.1996г. Управлением Юстиции, и в соответствии с Законом РФ от 11.08.1995г. № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях».

В соответствии с пп.8 ст. 217 НК РФ налогоплательщикам предоставлена льгота, согласно которой *не подлежат налогообложению суммы единовременной материальной помощи, оказываемой налогоплательщикам (в том числе и детям) в виде благотворительной помощи (в денежной и натуральной формах) зарегистрированными в установленном порядке российскими благотворительными организациями (фондами, объединениями), включенными в перечни, утверждаемые Правительством РФ.*

Несмотря на то, что такой Перечень благотворительных организаций на сегодняшний день отсутствует, *неисполнение Правительством РФ указаний законодателя не препятствует реализации прав на соответствующие льготы, установленные законодателем.* Такая позиция подтверждается судебной практикой, в частности, *Постановлением ФАС ВСО от 12.02.2002г. по делу №А58-2234/01-Ф02-132/02-с1.*

Однако, по мнению налоговых органов, которое нашло свое закрепление в различных письмах и разъяснениях (в частности в Письме Управления МНС по г. Москве от 14.03.2002г. №28-11/12290), налогоплательщики при получении такой благотворительной помощи не могут воспользоваться указанной льготой, поскольку перечень, утвержденный Правительством РФ, отсутствует.

По нашему мнению, описанную позицию налогового органа можно признать спорной и отстаивать свои права на применение льготы.

Таким образом, согласно пп.8 ст. 217 НК РФ в рассматриваемом случае лицу, которому оплачивается лечение в порядке благотворительной помощи, предоставлена льгота, и поэтому данный доход ребенка является необлагаемым.

Исходя из смысла п.2 и п.3 ст. 226 НК РФ РООИ «ЦГП» приобретает статус налогового агента только при наличии налогооблагаемого дохода.

Поэтому в нашем случае РООИ «ЦГП» не является налоговым агентом налогоплательщика (ребенка) и не обязан подавать сведения в налоговые органы о выплате доходов.

Тем не менее, такая ситуация может повлечь определенные налоговые риски для РООИ «ЦГП».

## **Вопрос 2.**

**РООИ «Центр гуманитарных программ» за счет пожертвований от юридических и физических лиц перечисляет денежные суммы на счета в банке либо непосредственно через кассу организации для оплаты лечения детей, которым требуется лечение в онкологическом отделении Морозовской больницы.**

**Подлежат ли обложению налогом на доходы указанные суммы денежных выплат?**

Для выплаты денежных средств на оплату лечения этих детей поступают пожертвования на р/с РООИ «Центр гуманитарных программ».

Суммы произведенной РООИ «ЦГП» денежной выплаты включаются в доход ребенка.

По общему правилу, такой доход в размере произведенной оплаты стоимости проведенного лечения и оплаченного с р/с РООИ «ЦГП» является доходом в денежной форме и согласно п.1 ст. 224 НК РФ облагается налогом по ставке 13%.

Однако, как было рассмотрено выше, в соответствии с пп.8 ст. 217 НК РФ налогоплательщикам предоставлена льгота, согласно которой *не подлежат налогообложению суммы единовременной материальной помощи, оказываемой налогоплательщикам (в том числе и детям) в виде благотворительной помощи (в денежной и натуральной формах, зарегистрированными в установленном порядке российскими благотворительными организациями (фондами, объединениями), включенными в перечни, утверждаемые Правительством РФ.*

Несмотря на то, что такой Перечень благотворительных организаций на сегодняшний день отсутствует, *неисполнение Правительством РФ указаний законодателя не препятствует реализации прав на соответствующие льготы, установленные законодателем.*

Таким образом, согласно ст. 217 НК РФ данный доход ребенка является необлагаемым. Исходя из смысла п.2 и п.3 ст. 226 НК РФ РООИ «ЦГП» приобретает статус налогового агента только при наличии налогооблагаемого дохода.

Поэтому в нашем случае РООИ «ЦГП» не является налоговым агентом налогоплательщика (ребенка), и не обязан подавать сведения в налоговые органы о выплате доходов.

### **Вопрос 3.**

**Возможно ли переложение обязанностей по уплате налога на доходы физического лица с ребенка на родителей?**

В своих немалочисленных разъяснениях налоговые органы высказывают позицию, согласно которой при отсутствии у ребенка собственных средств, уплата подоходного налога осуществляется за счет средств родителей, а при их отсутствии их опекунами или попечителями, если несовершеннолетние дети не имеют собственных средств.

---

По этому вопросу отметим, что налоговое законодательство рассматривает несовершеннолетних граждан в качестве самостоятельных налогоплательщиков. Налоговый кодекс РФ формально возлагает обязанность учитывать доходы и уплачивать налоги на всех физических лиц независимо от возраста. По налогу на доходы физических лиц на налогоплательщике, самостоятельно исчисляющем налог помимо обязанности по исчислению, удержанию и уплате налога лежит обязанность в соответствии с п.3 ст. 228 НК РФ представить в налоговый орган по месту своего учета соответствующую декларацию.

Обязанности налогоплательщик вправе исполнить через своего законного или уполномоченного представителя, согласно пп.6 п.1 ст. 21 НК РФ. Несмотря на то, что главой 4 НК РФ предусмотрена возможность участия налогоплательщика в налоговых отношениях через законного или уполномоченного представителя, тем не менее, это является правом налогоплательщика.

Через представителя налогоплательщик (ребенок) вправе исполнить обязанность по исчислению, удержанию и уплате налога, а также обязанность по представлению налоговой декларации.

Однако уплата налога должна производиться за счет денежных средств и иного имущества ребенка. Такой вывод следует в первую очередь из самого определения налога, закрепленного в ст. 8 НК РФ: *«Под налогом понимается... платеж, взимаемый с ... физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности..... денежных средств....»*.

Таким образом, налог уплачивается за счет собственных средств налогоплательщика, в противном случае при уплате налога за счет средств, например, родителей, размер уплаченного налога формально увеличит доход ребенка, который также будет подлежать налогообложению.

В данном случае нужно учитывать, что семейное законодательство РФ основывается на раздельной собственности имущества родителей и детей. Согласно ст. 60 Семейного кодекса РФ ребенок имеет право собственности на доходы, полученные им, имущество, полученное им в дар или в порядке наследования, а также на любое другое имущество, приобретенное на средства

ребенка. Ребенок не имеет права собственности на имущество родителей, родители не имеют права собственности на имущество ребенка.

Налоговое законодательство РФ также формально разделяет доходы, получаемые детьми, от доходов, получаемых их родителями, поскольку признает несовершеннолетних граждан самостоятельными налогоплательщиками.

Налоговый кодекс РФ не предусматривает ответственности законных представителей налогоплательщика - физического лица за неуплату налогов своими детьми и к ним не может быть предъявлен иск о взыскании налога согласно ст. 45 и 48 НК РФ. Такой иск налоговые органы имеют право предъявить только к самому ребенку, и налог может быть взыскан с ребенка только при наличии у него имущества, на которое может быть обращено взыскание. При этом в соответствии со ст. 107 НК РФ физическое лицо привлекается к налоговой ответственности (штрафам) только с шестнадцатилетнего возраста и при наличии вины.

Поэтому, по нашему мнению уплата налога на доходы, полученные ребенком, за счет собственных средств родителей является неправильным. Однако известные нам разъяснения по этому вопросу свидетельствуют о том, что налоговые органы могут иметь иную точку зрения о том, за счет чьих средств должен быть уплачен налог.

С уважением,

Партнер по налогам и праву



Н.Н. Орлова