УДК/UDC 336.221

# Особенности налогового вычета на детей

Иваненко Игорь Николаевич
кандидат юридических наук, доцент кафедры административного и финансового права
Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина
г. Краснодар, Россия
e-mail: ivanenko.igor@mail.ru

Черноштанова Юлия Игоревна
студентка юридического факультета
Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина
г. Краснодар, Россия
e-mail: jul2803@mail.ru

**Аннотация**

Актуальность темы обуславливается отсутствием системного теоретико-правового исследования и практической значимостью юридической регламентации применения налогового вычета на детей. Отмечается, что налоговый вычет на детей имеет очень большое значение не только в налоговой, но и в семейной сфере общественных отношений, так как после эффективной реализации норм налогового права можно наблюдать увеличение социального благосостояния граждан и их детей, которое во многом зависит не только от их моральной составляющей, но и материальной.По мнению автора, для более эффективного и прогрессивного регулирования соответствующей сферы общественных отношений, а также для повышения уровня жизни и материального благополучия граждан стоит внести изменения в налоговое законодательство. В частности, предлагается дополнить его нормами, устанавливающими уменьшение суммы дохода, при котором право на налоговый вычет утрачивается.

**Ключевые слова:** налоговый вычет на детей, налог, родители, налогоплательщики, государство.

# Features of the tax deduction for children

Ivanenko Igor Nikolayevich
Candidate of Law, assistant professor of the Department of Administrative and Financial Law
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia
e-mail: ivanenko.igor@mail.ru

Chernoshtanova Julia Igorevna
Student of the faculty of law
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia
e-mail: jul2803@mail.ru

**Abstract**

The relevance of the topic is due to the lack of systematic theoretical and legal research and the practical significance of the legal regulation of the application of the tax deduction for children. It is noted that the tax deduction for children is of great importance not only in the tax, but also in the family sphere of public relations, since after the effective implementation of the norms of tax law one can observe an increase in the social well-being of citizens and their children, which largely depends not only on their moral component, but also material. According to the author, for more effective and progressive regulation of the relevant sphere of public relations, as well as for improving the standard of living and material well-being of citizens, it is worth making changes, in particular, it is proposed to supplement the tax legislation with norms establishing a decrease in the amount of income at which the right to a tax deduction is lost .

**Key words:** standard child tax deduction, tax, parents, taxpayers, state.

В настоящее время в Российской Федерации уровень рождаемости достиг критической отметки. По данным Росстата в 2018 году на территории РФ было рождено примерно на 203 тыс. детей меньше по сравнению с 2017 годом, а в 2019 году рождаемость возросла только в трех субъектах [1].

Сильнее всего она упала в Московской области (-19,2%), Орловской области (-17,9%), Краснодарском крае (-16,7%), Чукотском АО (-16,7%) и Амурской области (-15,8%) [2].

В целях повышения демографического уровня населения, на наш взгляд, стоит использовать один из закрепленных в налоговом законодательстве способов уменьшения налоговой базы - налоговый вычет. Из всех возможных видов указанного правового института нас интересует налоговый вычет на детей. Стоит также отметить, что данный способ стимулирования рождаемости широко распространен и используется на территории России.

Прежде чем рассматривать особенности налогового вычета на ребенка, стоит разобраться в его понятии. Анализируя положения норм НК РФ [3] можно прийти к выводу, что под рассматриваемым нами вычетом стоит понимать сумму, которая предоставляется государством для уменьшения налоговой базы. Другими словами, при использовании данного правового института налогоплательщик освобождается от части уплаты подоходного налога.Налоговая база, например, для официально работающего родителя приравнивается к его заработной плате. Из последней согласно нормамналогового законодательства вычитается сумма налога на доход физических лиц, который на IV квартал 2019 года равен 13%. Вычет налога из суммы заработной платы осуществляется работодателем родителя.

Суммы налогового вычета не имеют одинаковую величину: все зависит от количества детей, их возраста, наличия инвалидности и т. д. Такие суммы указаны в п. 4 ст. 218 НК РФ. Так, например, на первого и второго ребенка налоговый вычет каждый месяц будет составлять 1400 рублей, а на третьего и каждого последующего - 3000 рублей. Стоит отметить, что законодатель в данной сфере проводит социальную политику, направленную на оказание материальной помощи родителям в предусмотренных законом случаях. Иными словами, НК РФ закрепляет повышенную сумму для родителей-налогоплательщиков, имеющих несовершеннолетних детей-инвалидов, а также детей, обучающихся на очной

форме, имеющих статус студента, аспиранта и т. п. (только для лиц, не достигших возраста 24 лет) либо являющихся инвалидами I и II групп: в указанных случаях налоговый вычет составит 12000 рублей.

Если же законным представителем ребенка является не родитель, а опекун, попечитель и т. д., то в таком случае суммы вычетов данных лиц будут соответствовать суммам вычетов, предоставляемым родителям, за исключением последнего варианта: здесь налоговый вычет на ребенка составит не 12000 рублей, а в два разаменьше - 6000 рублей.

На практике может быть ситуация, при которой законные представители не получают вычета на первого либо второго своего ребенка по различным причинам (к примеру, ребенок достиг возраста 18 лет и не является инвалидом либо обучающимся на очной форме и т. д.). В таком случае это не исключает возможности получения вычета на третьего и последующих детей в размере 3000 рублей.

В соответствии с нормами налогового законодательства использовать право на налоговый вычет на ребенка может как сам родитель (с биологической и юридической точек зрения), так и его (ее) супруг (а), опекуны, попечители, усыновители и т. п. Но, конечно, такое полномочие должно подтверждаться соответствующими документами.

Также основанием предоставления права воспользоваться указанным вычетом является факт нахождения ребенка на обеспечении родителей, супруга (супруги) родителя [4].

Примером законного основания может послужить налоговый вычет на ребенка-инвалида. Данный вопрос был рассмотрен Президиумом Верховного суда РФ, которыйв 2015 г. в своем обзоре практики по применению НК закрепил положение, касающееся сумм налогового вычета на указанного ребенка. Размер такого вычета будет складываться из сумм, указанных в абз. 8–11 подп. 4 п. 1ст. 218 НК РФ [5].

На наш взгляд, эффективным является положение, закрепленное в НК РФ, согласно которому единственному родителю, опекуну, попечителю и т. д. сумма налогового вычета на ребенка увеличивается на 100%. Такая норма позволяет предоставлять одиноким законным пред-

ставителям детей улучшенное материальное обеспечение, влияющее на уровень жизни всего населения в целом. Стоит отметить, что указанное правило действует до заключения одиноким родителем нового брака по семейному законодательству РФ.

Стоит подробнее разобраться с понятием «единственный родитель». Письмо Минфина РФ [6] содержит нормы, разъясняющие сущность указанного термина. Так, единственным родителем можно считать того, супруг которого умер, признан безвестно отсутствующим, объявлен умершим и т. д. Обязательно необходимо условие, чтобы такой супруг был вторым родителем соответствующего ребенка.

Также единственным родителем можно считать законного представителя ребенка, если в отношении него не установлено отцовство, т. е. в свидетельстве о рождении согласно п. 3 ст. 51 СК РФ [7] отсутствует запись об отце либо по иным основаниям.

Правом на налоговый вычет нельзя пользоваться бесконечно. Помимо названных ранее случаев прекращения такого правомочия, в НК РФ закрепляется еще одно основание. Так, при достижении уровня доходов налогоплательщика отметки в 350000 рублей налоговый вычет не подлежит дальнейшему применению с месяца, в котором был достигнут такой денежный лимит.

Налоговые органы могут проводить перерасчеты налоговой базы, при этом учитывая все возможные предоставленные налоговые вычеты. Такая ситуация может быть, если в течение налогового периода вычет на детей отсутствовал либо исчислялся в меньших размерах, чем предусмотренные в законе.

Нормы НК РФ, закрепляющие порядок и размеры получения различных налоговых вычетов, в т. ч. и на детей, в целом отвечают существующим реалиям, но, по нашему мнению, в п. 4 ст. 218 НК РФ для более эффективного и прогрессивного регулирования соответствующей сферы общественных отношений, а также для повышения уровня жизни и материального благополучия граждан стоит внести изменения, а именно дополнить нормами, в соответствии с которыми:

— увеличится размер налогового вычета;
— будут предусмотрены особенности налогового вычета для плательщиков налога, у которых на обеспечении находится ребенок- инвалид;
— уменьшена сумма дохода, при которой право на налоговый вычет утрачивается.

В заключение можно отметить, что налоговый вычет на детей имеет очень большое значение не только в налоговой, но и в семейной сфере общественных отношений, так как после эффективной реализации норм налогового права можно наблюдать увеличение социального благосостояния граждан и их детей, которое во многом зависит не только от их моральной, но и материальной составляющей.

**Список литературы**

1. Рождаемость в России упала до минимума за десять лет// Сайт компании РБК. URL: https://www.rbc.ru/society/29/01/2018/5a6ef6f59a7947507175ce75(дата обращения: 10.12.2019)

2. Рождаемость в начале 2019 года выросла только в трех регионах России // Сайт компании РБК.URL: https://www.rbc.ru/economics/08/05/2019/(дата обращения: 10.12.2019)

3. Голикова: только три региона России показали рост рождаемости по итогам первого квартала // Интернет-газета ZNAK. URL:https://www.znak.com/2019-05-08/golikova_tolko_tri_regiona_rossii_pokazali_rost_rozhdaemosti_po_itogam_pervogo_kvartala/(дата обращения: 10.12.2019)

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 2000. № 32. Ст. 3340.

5. Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Министерства финансов Российской Федерации от 17 апреля 2014 года № 03-04-05/17619 «О предоставлении стандартного налогового вычета по налогу на доходы физических лиц» // «Нормативные акты для бухгалтера» от 20 мая 2014 г.№ 10.

6. Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 21.10.2015 //Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

7. Письмо Минфина России от 29.01.2004 № 03-04-05/3300 // Нормативные акты для бухгалтера. 2014. № 5.

8. Семейный кодекс Российской Федерации от 29 декабря 1995 г. № 223-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации от 1 января 1996 г. № 1 ст. 16

**References**

1. Fertility in Russia fell to a minimum in ten years [Electronic resource] URL: https://www.rbc.ru/society/29/01/2018/5a6ef6f59a7947507175ce752. Fertility at the beginning of 2019 increased only in three regions of Russia. Electronic resource] URL: https://www.rbc.ru/economics/08/05/2019/ (appeal date: 12/10/2019)

2. Golikova: only three regions of Russia showed an increase in the birth rate in the first quarter [Electronic resource] / Internet newspaper-sign. URL: https://www.znak.com/2019-05-08/golikova_tolko_tri_regiona_rossii_pokazali_rost_-rozhdaemosti_po_itogam_pervogo_kvartala(appeal date: 12/10/2019)

3. The tax code of the Russian Federation (part two) of 08/05/2000 N 117-FZ // Meeting of the legislation of the Russian Federation. 2000. No. 32. Article 3340. (appeal date: 12/10/2019)

4. Letter of the Department of Tax and Customs Tariff Policy of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated April 17, 2014 N 03-04-05 / 17619 “On the provision of a standard tax deduction for personal income tax” // “Normative acts for an accountant” dated 20 May 2014 N 10

5. Review of the practice of court consideration of cases related to the application of Chapter 23 of the Tax Code of the Russian Federation (approved by the Presidium of the Supreme Court of the Russian Federation on 10.21.2015) //http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_187725

6. Letter of the Ministry of Finance of Russia dated 01.29.2004 No. 03-04-05 / 3300 // Normative acts for an accountant. 2014. No. 5.

7. Family Code of the Russian Federation of December 29, 1995 N 223-ФЗ // Collection of legislation of the Russian Federation of January 1, 1996 N 1 Art. 16