

МИНФИН РОССИИ ПРИЗНАЛ неправомерность своей позиции



Анатолий Вифлеемский,
директор Центра экономики образования,
доктор экономических наук

В № 1 за 2008 год мы обсуждали проблемы, которые возникли в связи с направлением чиновником Министерства финансов ряда писем, связанных с обложением налогом на доходы физических лиц (НДФЛ) выплат в образовательных учреждениях. При этом в статье были сделаны прогнозы, что письма будут отозваны. Прогноз начал сбываться, и одной проблемой у образовательных учреждений стало меньше.

Письмо Минфина РФ от 26 ноября 2007 г. № 03-04-07-01/226

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо по вопросу налогообложения налогом на доходы физических лиц суммы компенсации части внесённой родительской платы за содержание детей в образовательных учреждениях за счёт бюджетных средств и сообщает следующее.

Согласно части 3 Концепции демографической политики Российской Федерации на период до 2025 года (далее — Концепция), утверждённой Указом Президента России от 09.10.2007 № 1351, повышение уровня рождаемости является одной из основных задач демографической политики. Решение этой задачи включает в себя, в частности, усиление государственной

поддержки семей, имеющих детей, включая поддержку семьи в воспитании детей, в том числе путём обеспечения потребности семей в услугах дошкольного образования на основе развития всех форм дошкольных образовательных организаций (государственных, частных), повышения доступности и качества их услуг.

Учитывая вышеуказанные положения Концепции, а также высокую социальную значимость государственной поддержки семей, имеющих детей, оказываемой, в частности, в виде компенсации части родительской платы за содержание ребёнка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, **Министерством финансов РФ было отозвано Письмо от 13.06.2007 № 03-04-06-01/181**

о налогообложении налогом на доходы физических лиц данных сумм.

Однако в связи с тем что в пункте 3 статьи 217 Налогового кодекса РФ (далее — Кодекс) суммы компенсации части родительской платы за содержание ребёнка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, в перечне компенсационных выплат, установленных действующим законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов РФ, решениями представительных органов местного самоуправления, не подлежащих налогообложению налогом на доходы физических лиц, прямо не указаны, то в целях устранения возможности неоднозначного толкования указанной нормы Кодекса и предотвращения возникновения в дальнейшем споров с налоговыми органами по данному вопросу необходимо внести изменения в вышеуказанный пункт статьи 217 Кодекса, предусмотрев в нём отдельное основание для освобождения компенсации части родительской платы за содержание ребёнка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, от уплаты налога на доходы физических лиц.

До внесения соответствующих изменений в Кодекс, учитывая положения пункта 7 статьи 3 Кодекса о том, что все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), суммы компенсации части родительской платы за содержание ребёнка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, не подлежат налогообложению налогом на доходы физических лиц.

О вышеизложенном доложено в Правительстве Российской Федерации.

Директор Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики
И.В. Трунин

Начальник поправил чиновника и отозвал его письмо, сославшись на Концепцию демографической политики Российской Федерации на период до 2025 года, а также на «высокую социальную значимость государственной поддержки семей, имеющих детей».

После этого чиновник направлял многочисленные письма (от 27 ноября 2007 г. № 03-04-06-01/416, № 03-04-06-01/419; от 29 ноября 2007 г. № 03-04-06-01/423; от 30 ноября 2007 г. № 03-04-06-01/424, № 03-04-06-01/426), в которых сообщалось: «Суммы компенсации части родительской платы за содержание ребёнка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, не подлежат налогообложению налогом на доходы физических лиц».

Прокомментируем формальные причины (кроме социальной значимости), на основании которых г. Трунин дезавуировал позицию своего подчинённого.

В письме Минфина РФ от 26.11.2007 г. № 03-04-07-01/ 226 по-прежнему говорится о том, что в пункте 3 статьи 217 Налогового кодекса РФ суммы компенсации части родительской платы за содержание ребёнка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, в перечне компенсационных выплат, установленных действующим законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов РФ, решениями представительных органов местного самоуправления, не подлежащих

налогообложению налогом на доходы физических лиц, прямо не указаны. Однако из этого делается не вывод о том, что суммы компенсаций должны подлежать обложению НДФЛ, а совершенно верно предлагается применять положения пункта 7 статьи 3 Налогового кодекса о том, что **все неустраняемые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика** (плательщика сборов), вследствие чего суммы компенсации части родительской платы за содержание ребёнка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, не подлежат налогообложению налогом на доходы физических лиц.

Очевидно, что далее Минфином России будут предприняты действия по внесению изменений

ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ПОЛИТИКА

в пункт 3 статьи 217 Налогового кодекса, предусматривающих отдельное основание для освобождения компенсации части родительской платы за содержание ребёнка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, от уплаты налога на доходы физических лиц.

В зависимости от текста таких изменений (если будет предусмотрен закрытый перечень компенсаций) в дальнейшем могут возникнуть сложности с обложением НДФЛ различных компенсаций. **НО**

г. Нижний Новгород

НИИ ШКОЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ ОРГАНИЗУЕТ НА БАЗЕ ЗАКАЗЧИКА
**СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЕ СЕМИНАРЫ ПО АКТУАЛЬНЫМ
ПРОБЛЕМАМ ЭКОНОМИКИ ОБРАЗОВАНИЯ**

Тематика, сроки, длительность и контингент слушателей
согласовываются по телефонам (495) 739-34-11, 972-59-62
e-mail: narodnoe@narodnoe.org

Базовые темы:	Новые системы оплаты труда	} Критическое осмысление тенденций образовательной политики с учётом судебной практики
	Нормативное финансирование	
	Налогообложение образовательных учреждений	
	Новые организационно-правовые формы	
	Организация деятельности попечительских советов	
	Бюджетный учёт	

Руководитель программы — доктор экономических наук Вифлеемский Анатолий Борисович

НИИ ШКОЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ ОРГАНИЗУЕТ НА БАЗЕ ЗАКАЗЧИКА
**СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЕ СЕМИНАРЫ
ПО ПРОБЛЕМАТИКЕ ОБЩЕСТВЕННОГО УЧАСТИЯ
В УПРАВЛЕНИИ ОБРАЗОВАНИЕМ**

Тематика, сроки, длительность и контингент слушателей
согласовываются по телефонам (495) 739-34-11, 972-59-62
e-mail: narodnoe@narodnoe.org

Руководитель программы — доктор педагогических наук Прутченков Александр Сергеевич