

О НАПРАВЛЕНИИ ИНФОРМАЦИИ

Федеральная налоговая служба направляет для сведения и использования в работе разъяснения о порядке предоставления имущественного налогового вычета по налогу на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) налогоплательщикам, получившим социальную выплату (субсидию) из бюджета на приобретение жилья.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.12.2011 N 1223 утверждены "Правила предоставления единовременной социальной выплаты для приобретения или строительства жилого помещения сотрудникам органов внутренних дел Российской Федерации, лицам, проходящим службу в войсках национальной гвардии Российской Федерации и имеющим специальные звания полиции, а также иным лицам, имеющим право на получение такой выплаты" (далее - Правила).

Лица, перечисленные в пункте 1 Правил (в частности, сотрудники органов внутренних дел Российской Федерации, лица, проходящие службу в войсках национальной гвардии Российской Федерации и имеющие специальные звания полиции) (далее - сотрудники полиции), имеют право на получение единовременной социальной выплаты на строительство или приобретение жилья (далее - социальная выплата). Согласно пункту 33 Правил социальная выплата считается предоставленной сотруднику полиции с даты ее перечисления на его банковский счет.

Обеспечение жильем иных категорий налогоплательщиков (а именно, военнослужащих) производится в форме предоставления им денежных средств на приобретение или строительство жилых помещений (далее - субсидия) в порядке и на условиях, установленных федеральным законом от 27.05.1998 N 76-ФЗ "О статусе военнослужащих".

На основании подпунктов 3 и 4 пункта 1 статьи 220 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) при определении налоговой базы по НДФЛ налогоплательщик имеет право на получение следующих имущественных налоговых вычетов:

- в размере фактически произведенных им расходов на новое строительство (приобретение) на территории Российской Федерации объектов недвижимого имущества (жилых домов, квартир, комнат или долей в них, приобретение земельных участков (долей в них), предоставленных для индивидуального жилищного строительства, и земельных участков (долей в них), на которых расположены приобретаемые жилые дома (доли) в них);

- в сумме фактически произведенных им расходов на погашение процентов по целевым займам (кредитам), фактически израсходованным на указанные выше цели, а также на погашение процентов по кредитам (займам), полученным от банков (либо организаций, если такие займы выданы в соответствии с программами помощи отдельным категориям заемщиков по ипотечным жилищным кредитам (займам), оказавшимся в сложной финансовой ситуации, утверждаемыми Правительством Российской Федерации) в целях рефинансирования (перекредитования) таких кредитов.

Пунктом 5 статьи 220 Кодекса установлено, что указанные имущественные налоговые вычеты не предоставляются в части расходов налогоплательщика на новое строительство (приобретение) на территории Российской Федерации объектов недвижимости, покрываемых за счет выплат, предоставленных из средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Следовательно, налогоплательщик вправе получить имущественные налоговые вычеты в той части расходов на новое строительство (приобретение) на территории Российской Федерации объектов недвижимости, которая не покрывается за счет выплат, предоставленных из средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Таким образом, право на получение имущественных налоговых вычетов сотрудниками полиции (военнослужащими), получившими социальную выплату (субсидию) из бюджета на приобретение жилья, определяется следующим образом:

- сотрудник полиции (военнослужащий), который до момента оплаты приобретенного объекта недвижимости получил из бюджета соответствующую социальную выплату (субсидию), а также его супруг (супруга) не имеют право на получение имущественного налогового вычета в случае, если сумма такой социальной выплаты (субсидии) больше стоимости приобретенного объекта (объектов) недвижимости;

- сотрудник полиции (военнослужащий), который до момента оплаты приобретенного объекта недвижимости получил из бюджета соответствующую социальную выплату (субсидию), а также его супруг (супруга) имеют право на получение имущественного налогового вычета исключительно с суммы расходов на приобретение объекта (объектов) недвижимости, превышающей сумму такой социальной выплаты (субсидии).

Такая позиция распространяется также на случай, когда объект (объекты) недвижимости приобретены супругом (супругой) сотрудника полиции (военнослужащего), получившего из бюджета соответствующую социальную выплату (субсидию).

Указанные разъяснения согласованы с Министерством финансов Российской Федерации.

Доведите настоящее письмо до нижестоящих налоговых органов и налогоплательщиков.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
С.Л.БОНДАРЧУК