

Секция «Юриспруденция»

Правовое регулирование имущественного налогового вычета при приобретении недвижимого имущества в общую совместную собственность (на примере практики налоговых органов Приморского края).

Васюк Анастасия Владимировна

Кандидат наук

Владивостокский государственный университет экономики и сервиса, Институт права и управления, Владивосток, Россия

E-mail: vasukav@rambler.ru

В современном российском налоговом законодательстве налоговые вычеты представляют собой один из инструментов реализации социальной функции налогов, обеспечивающий выполнение принципа справедливости в налогообложении физических лиц. Предусмотренная главой 23 Налогового кодекса [1] система налоговых вычетов помимо стандартных и профессиональных налоговых вычетов включает в себя и имущественные налоговые вычеты. При этом под имущественным налоговым вычетом понимается налоговое преимущество, связанное с правом налогоплательщика на уменьшения дохода, учитываемого при исчислении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц.

Одним из наиболее сложных случаев применения имущественного налогового вычета является использование налогового вычета при приобретении недвижимого имущества в общую совместную собственность супругов. В соответствии с п.2.1. Постановления Конституционного Суда РФ от 1 марта 2012 г. N 6-П «По делу о проверке конституционности положения абз. 2 пп. 2 п. 1 ст. 220 Налогового кодекса РФ в связи с жалобой Уполномоченного по правам человека в РФ» [2] в рамках налоговой политики РФ, направленной на поощрение граждан к самостоятельному улучшению своих жилищных условий, в Налоговом кодексе РФ с целью уменьшения дохода, учитываемого при исчислении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц (п. 3 ст. 210), закреплено право плательщиков этого налога на получение имущественных налоговых вычетов при совершении сделок купли-продажи жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них, а также определены их основания, порядок предоставления и размер (статья 220). Одновременно с вышеизложенным, Налоговый кодекс предусматривает, что при приобретении имущества в общую совместную собственность, размер имущественного налогового вычета распределяется между совладельцами в соответствии с их письменным заявлением.

В практике налоговых органов Приморского края по вопросу использования имущественного налогового вычета при приобретении имущества в общую совместную собственность супругов сложилось два различных подхода. При оформлении объекта недвижимого имущества в общую совместную собственность (с нотариального согласия одного из супругов на приобретение данного объекта) с указанием в Свидетельстве о праве собственности только одного из супругов, налоговый вычет предоставляется, супругу-собственнику, указанному в Свидетельстве о праве собственности на недвижимое имущество в размере 100 %. Использование одним из супругов налогового вычета в размере 100 %, не препятствует второму супругу в реализации его права на налоговый вычет по другому объекту недвижимого имущества. При оформлении объекта

недвижимого имущества на обоих супругов с указанием их в Свидетельстве о праве собственности, налоговый вычет предоставляется в соответствии с их письменным заявлением налогоплательщиков о распределении вычета. При этом, налоговые органы Приморского края, расценивают факт составления совладельцами квартиры заявления о распределении имущественного налогового вычета и его представления в налоговые органы как факт использования налогового вычета обоими супругами, в том числе и при распределении долей 100 % и 0 %. В этой связи поименованный в заявлении налогоплательщик считается воспользовавшимся своим правом на вычет в смысле положений ст.220 Налогового кодекса.

Представляется, что данная позиция налоговых органов Приморского края противоречит конституционному принципу равного налогового бремени при налогообложении доходов физических лиц. Реализуя право на имущественный налоговый вычет супруг, использовавший свое право на налоговый вычет в связи с приобретением жилого помещения в общую совместную собственность, получает данный вычет в сумме понесённых им, а не вторым супругом расходов и уменьшает налоговую базу на свои доходы, а не на доходы супруга. Следовательно, по нашему мнению, второй супруг не лишается права на получение налогового вычета в будущем, поскольку по смыслу абз. 27 пп.2 п.1 ст. 220 Налогового кодекса, он не использовал свое право на вычет, при распределении в его пользу налогового вычета в размере 0 %.

Литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 30.12.2012) (с изм. и доп., вступающими в силу с 01.03.2013)
2. Постановление Конституционного Суда РФ от 01.03.2012 N 6-П "По делу о проверке конституционности положения абзаца второго подпункта 2 пункта 1 статьи 220 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой Уполномоченного по правам человека в Российской Федерации"