

Как благотворитель может получить налоговый вычет

З.И.Давыдова, налоговый консультант НП «Юристы за гражданское общество»

Налогоплательщики – физические лица при перечислении доходов в виде пожертвований некоммерческим организациям, указанным в подпункте 1 пункта 1 статьи 219 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), имеют право получать социальные налоговые вычеты в сумме доходов, перечисленных в виде пожертвований. Получить социальный налоговый вычет может только налогоплательщик, являющийся налоговым резидентом Российской Федерации (фактически находящийся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев), получивший на территории Российской Федерации доходы, облагаемые налогом на доходы физических лиц по ставке 13 процентов.

С 1 января 2012 года перечень некоммерческих организаций, при перечислении которым доходов в виде пожертвований налогоплательщики смогут получить социальный налоговый вычет, значительно расширен. Социальный налоговый вычет, начиная с налогового периода 2012 г., налогоплательщики смогут получать, в сумме доходов, перечисленных в виде пожертвований:

- благотворительным организациям;
- социально ориентированным некоммерческим организациям на осуществление деятельности, предусмотренной законодательством Российской Федерации о некоммерческих организациях;
- некоммерческим организациям, осуществляющим деятельность в области науки, культуры, физической культуры и спорта (за исключением профессионального спорта), образования, просвещения, здравоохранения, защиты прав и свобод человека и гражданина, социальной и правовой поддержки и защиты граждан, содействия защите граждан от чрезвычайных ситуаций, охраны окружающей среды и защиты животных;
- религиозным организациям на осуществление ими уставной деятельности;
- некоммерческим организациям на формирование и пополнение целевого капитала в порядке, установленном законодательством – Федеральным законом «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций».

Вычеты налогоплательщикам предоставляются лишь в отношении тех доходов, которые учитываются при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц, облагаемой налогом по ставке 13 % (статья 210 НК РФ). Вычеты предоставляются по окончании налогового периода (налоговым периодом является год), в котором физическим лицом перечислены пожертвования некоммерческим организациям. Вычеты предоставляются в размере фактически произведенных расходов, но не более 25 процентов суммы дохода, полученного в налоговом периоде и подлежащего налогообложению.

Если налогоплательщики перечислят доходы в виде пожертвований некоммерческим организациям, указанным в подпункте 1 пункта 1 статьи 219 НК РФ, в предыдущем году (например, в 2012 г.), то по окончании налогового периода (2012 года), в котором ими перечислены пожертвования некоммерческим организациям, они вправе воспользоваться социальными налоговыми вычетами.

Для получения социального налогового вычета налогоплательщик по окончании года, в котором перечислил пожертвования, должен подать в налоговый орган по месту жительства налоговую декларацию. Форма налоговой декларации утверждена Приказом Федеральной налоговой службы от 10.11.2011 г. № ММВ -7 -3/760@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ), Порядок ее заполнения и формата налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3 -НДФЛ)». Налоговая декларация представляется не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, в налоговый орган по месту жительства.

К декларации следует приложить документы, подтверждающие право физического лица на вычет.

Перечень документов, необходимых для подтверждения права физического лица на получение социального налогового вычета в подпункте не установлен.

Следовательно, это могут быть различные документы, свидетельствующие о том, что перечисленные суммы являются пожертвованиями, направленными некоммерческим организациям на осуществление их уставной деятельности или на формирование (пополнение) целевого капитала. К декларации следует приложить договоры пожертвования, свидетельствующие о том, что перечисленные суммы являются доходами, перечисленными налогоплательщиком в виде пожертвований некоммерческим организациям на формирование или пополнение целевого капитала, и документы, подтверждающие перечисление сумм пожертвований.

Если налогоплательщиком денежные средства перечислены с его банковского счета, то произведенные им расходы подтверждаются банковской выпиской. При перечислении денежных средств наличными в кассу некоммерческой организации – квитанцией к приходному кассовому ордеру.

Перечисление денежных средств может производиться в безналичном порядке на основании письменного заявления налогоплательщика, представляемого в организацию, выплачивающую этому налогоплательщику доход. В этом случае документами, подтверждающими произведенные налогоплательщиком расходы, являются справка организации о произведенных по его заявлению перечислениях и платежное поручение на перечисление указанных в справке сумм с отметкой банка об исполнении.

В назначении платежа следует указывать, что данные средства являются пожертвованиями, направляемыми на осуществление уставной деятельности некоммерческой организации, или пожертвованиями, направленными на формирование (пополнение) целевого капитала некоммерческой организации.

Если в одном налоговом периоде (в течение календарного года) социальные налоговые вычеты не могут быть использованы полностью, то на следующие налоговые периоды остаток вычетов не переносится.

При обращении в налоговый орган с целью получения социального налогового вычета налогоплательщик также должен представить справку по форме 2-НДФЛ от налогового агента (работодателя), которая подтверждает наличие у налогоплательщика доходов, облагаемых по налоговой ставке 13%, а также исчисление, удержание и перечисление с указанного дохода НДФЛ в бюджет.

В соответствии с пунктом 7 статьи 78 НК РФ заявление о возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано в течение трех лет со дня уплаты указанной суммы, если иное не предусмотрено НК РФ. В данном заявлении налогоплательщику необходимо указать сумму излишне уплаченного налога, исчисленную на основании налоговой декларации и подлежащую возврату из бюджета.

Таким образом, в 2012 году налогоплательщик может подать заявление о возврате излишне уплаченного налога на доходы физических лиц за истекшие три года и, следовательно, реализовать право на получение социального налогового вычета за 2009-2011 годы.