Документ предоставлен КонсультантПлюс
Дата сохранения: 02.09.2020

ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ИНФОРМАЦИОННОЕ СООБЩЕНИЕ
от 24 июля 2020 года

БАНК РОССИИ ПРИНЯЛ РЕШЕНИЕ СНИЗИТЬ КЛЮЧЕВУЮ СТАВКУ НА 25 Б.П., ДО 4,25% ГОДОВЫХ

Совет директоров Банка России 24 июля 2020 года принял решение снизить ключевую ставку на 25 б.п., до 4,25% годовых. Дезинфляционные факторы продолжают оказывать значительное влияние на инфляцию. После снижения в мае - июне инфляционные ожидания населения и бизнеса в целом стабилизировались. Хотя смягчение ограничительных мер способствует оживлению экономической активности, восстановление мировой и российской экономики будет постепенным. В этих условиях сохраняется риск отклонения инфляции вниз от 4% в 2021 году. Реализованное с апреля существенное смягчение денежно-кредитной политики направлено на ограничение этого риска и стабилизацию инфляции вблизи 4% на прогнозном горизонте. По прогнозу Банка России, с учетом проводимой денежно-кредитной политики годовая инфляция составит 3,7 - 4,2% в 2020 году, 3,5 - 4,0% в 2021 году и будет находиться вблизи 4% в дальнейшем.

При развитии ситуации в соответствии с базовым прогнозом Банк России будет оценивать целесообразность дальнейшего снижения ключевой ставки на ближайших заседаниях. Банк России будет принимать решения по ключевой ставке с учетом фактической и ожидаемой динамики инфляции относительно цели, развития экономики на прогнозном горизонте, а также оценивая риски со стороны внутренних и внешних условий и реакции на них финансовых рынков.

Динамика инфляции в этом году и в первой половине 2021 года будет во многом формироваться под влиянием произошедшего в II квартале глубокого падения внутреннего и внешнего спроса. Дезинфляционное влияние слабого спроса связано с экономическими эффектами ограничений. Произошедшее с апреля укрепление рубля во многом компенсировало его ослабление в марте, ограничивая повышательное влияние валютного курса на потребительские цены. После снижения в мае - июне инфляционные ожидания населения и бизнеса в целом стабилизировались.

В июне динамика потребительских цен была неоднородной. Это в том числе связано с постепенным, неравномерным восстановлением предложения товаров и услуг и реализацией отложенного спроса в условиях поэтапного смягчения режима самоизоляции. Поддержку потреблению также оказали меры бюджетной политики. При этом увеличение годовой инфляции до 3,2% в июне (после 3,0% в мае) в значительной мере объясняется эффектом базы, в первую очередь в динамике цен на плодоовощную продукцию. По оценке на 20 июля, годовая инфляция составила около 3,3%.

Показатели месячных темпов роста потребительских цен, отражающие наиболее устойчивые процессы ценовой динамики, по оценкам Банка России, находятся вблизи или ниже 4% в годовом выражении. Месячный прирост цен с исключением сезонности продолжил снижаться в июне и останется на пониженном уровне до конца текущего года на фоне сдержанного спроса. При этом показатель годовой инфляции продолжит увеличиваться в 2020 году из-за эффекта низкой базы 2019 года.

В условиях преобладающего влияния дезинфляционных факторов сохраняется риск отклонения инфляции вниз от цели 4% в 2021 году. Реализованное с апреля существенное смягчение денежно-кредитной политики направлено на ограничение этого риска и стабилизацию инфляции вблизи 4% на прогнозном горизонте. По прогнозу Банка России, с учетом проводимой денежно-кредитной политики годовая инфляция составит 3,7 - 4,2% в 2020 году, 3,5 - 4,0% в 2021 году и останется вблизи 4% в дальнейшем.

Денежно-кредитные условия в целом смягчились с момента предыдущего заседания Совета директоров Банка России. При этом динамика процентных ставок в различных сегментах внутреннего финансового рынка была разнонаправленной. Снизились кредитные и депозитные ставки, в том числе под влиянием принятых ранее решений о снижении ключевой ставки. Спреды доходностей корпоративных облигаций к ОФЗ уменьшились, приблизившись к уровням начала года. Вместе с тем повышенные кредитные риски ограничивают снижение процентных ставок. Продолжилось ужесточение неценовых условий кредитования в ряде сегментов рынка. Принятые Банком России решения о снижении ключевой ставки и существенное уменьшение доходностей на рынке ОФЗ по сравнению с уровнями марта - апреля создают условия для дальнейшего снижения процентных ставок в других сегментах финансового рынка. Это наряду с мерами Правительства, а также другими мерами Банка России поддерживает кредитование, в том числе в наиболее уязвимых секторах экономики. Объем депозитов продолжает расти при сохранении положительных реальных процентных ставок по ним с учетом ожидаемой инфляции.

Экономическая активность. Восстановление российской экономики будет постепенным с учетом поэтапного снятия ограничительных мер. Происходящее оживление деловой активности в целом остается сдержанным и неоднородным по отраслям и регионам. В июне замедлились падение промышленного производства, сокращение объемов заказов на внешнем и внутреннем рынках, а также рост безработицы. Косвенные индикаторы свидетельствуют о некотором оживлении инвестиционной активности. Продолжается восстановление сферы услуг и розничной торговли. Потребительский спрос поддержали меры бюджетной политики. Вместе с тем слабый внешний спрос наряду с ограничениями в рамках сделки ОПЕК+ отражается в снижении экспорта, что вносит негативный вклад в динамику экономической активности. Траектория дальнейшего восстановления экономики может быть неустойчивой в связи с произошедшим падением доходов, сдержанным поведением потребителей, осторожными настроениями бизнеса, а также ограничениями со стороны внешнего спроса.

В этих условиях ВВП снизится на 4,5 - 5,5% в 2020 году. В дальнейшем прогнозируется восстановительный рост российской экономики на 3,5 - 4,5% в 2021 году и 2,5 - 3,5% в 2022 году. Поддержку российской экономике оказывают меры Правительства и Банка России по ограничению экономических последствий пандемии коронавируса, в том числе смягчение денежно-кредитной политики, а также регуляторные меры Банка России.

Инфляционные риски. Дезинфляционные риски преобладают над проинфляционными. Дезинфляционные риски для базового сценария в основном связаны с неопределенностью относительно дальнейшего развития ситуации с пандемией коронавируса в России и в мире, масштабов возможных мер борьбы с ней и их влияния на экономическую активность, а также скорости восстановления мировой и российской экономики в результате смягчения ограничительных мер. Сдерживающее влияние на динамику инфляции могут также оказать устойчивые изменения в предпочтениях и поведении населения, а также сопутствующее повышение

склонности к сбережению.

На краткосрочном горизонте ряд факторов может оказать повышательное давление на цены, в частности нарушение логистических цепочек в условиях сохраняющихся ограничений, а также дополнительные издержки предприятий, связанные с защитой работников и потребителей от угрозы распространения коронавируса. Краткосрочные проинфляционные риски могут также быть связаны с большей, чем предполагается в базовом сценарии, реализацией отложенного спроса на товары и услуги. Периоды усиления волатильности на глобальных рынках могут отражаться на курсовых и инфляционных ожиданиях.

На среднесрочную динамику инфляции будет значимо влиять бюджетная политика, в частности масштаб и эффективность мер, принимаемых Правительством для смягчения последствий пандемии коронавируса и преодоления структурных ограничений, а также скорость бюджетной консолидации в 2021 - 2022 годах.

При развитии ситуации в соответствии с базовым прогнозом Банк России будет оценивать целесообразность дальнейшего снижения ключевой ставки на ближайших заседаниях. Банк России будет принимать решения по ключевой ставке с учетом фактической и ожидаемой динамики инфляции относительно цели, развития экономики на прогнозном горизонте, а также оценивая риски со стороны внутренних и внешних условий и реакции на них финансовых рынков.

По итогам заседания Совета директоров по ключевой ставке 24 июля 2020 года Банк России опубликовал среднесрочный прогноз.

Следующее заседание Совета директоров Банка России, на котором будет рассматриваться вопрос об уровне ключевой ставки, запланировано на 18 сентября 2020 года. Время публикации пресс-релиза о решении Совета директоров Банка России - 13:30 по московскому времени.

Статья: Спор о признании незаконным отказа в предоставлении и взыскании имущественного или социального налогового вычета по НДФЛ (на основании судебной практики Московского городского суда) ("Электронный журнал "Помощник адвоката", 2020)

Документ предоставлен **КонсультантПлюс**

www.consultant.ru

Дата сохранения: 02.09.2020

СПОР О ПРИЗНАНИИ НЕЗАКОННЫМ ОТКАЗА В ПРЕДОСТАВЛЕНИИ И ВЗЫСКАНИИ ИМУЩЕСТВЕННОГО ИЛИ СОЦИАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО ВЫЧЕТА ПО НДФЛ (НА ОСНОВАНИИ СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ МОСКОВСКОГО ГОРОДСКОГО СУДА)

Федеральные нормативные правовые акты

Налоговый кодекс РФ

Основные ссылки:

- ст. 219 "Социальные налоговые вычеты"

- ст. 220 "Имущественные налоговые вычеты"

Дополнительные ссылки:

- ст. 32 "Обязанности налоговых органов"

- ст. 38 "Объект налогообложения"

- ст. 105.1 "Взаимозависимые лица"

- ст. 138 "Порядок обжалования"

- ст. 139 "Порядок и сроки подачи жалобы"

- ст. 139.1 "Порядок и сроки подачи апелляционной жалобы"

- ст. 139.2 "Форма и содержание жалобы (апелляционной жалобы)"

- ст. 208 "Доходы от источников в Российской Федерации и доходы от источников за пределами Российской Федерации"

- ст. 209 "Объект налогообложения"

- ст. 217.1 "Особенности освобождения от налогообложения доходов от продажи объектов недвижимого имущества"

Кодекс административного судопроизводства РФ

- ст. 125 "Форма и содержание административного искового заявления"

- ст. 126 "Документы, прилагаемые к административному исковому заявлению"

- ст. 128 "Отказ в принятии административного искового заявления"

- ст. 129 "Возвращение административного искового заявления"

- ст. 130 "Оставление административного искового заявления без движения"

- гл. 22 "Производство по административным делам об оспаривании решений, действий (бездействия) органов государственной власти, органов местного самоуправления, иных органов, организаций, наделенных отдельными государственными или иными публичными полномочиями, должностных лиц, государственных и муниципальных служащих"

Гражданский кодекс РФ

- ст. 218 "Основания приобретения права собственности"

- ст. 814 "Целевой заем"

Письмо ФНС России от 21.03.2019 N БС-4-11/4986@ "О налогообложении доходов физических лиц" (вместе с Письмом Минфина России от 06.03.2019 N 03-04-07/14677)

Письмо ФНС России от 18.01.2019 N БС-4-11/660@ "О налогообложении доходов физических лиц" (вместе с Письмом Минфина России от 11.01.2019 N 03-04-07/442)

Письмо ФНС России от 14.12.2018 N БС-4-11/24369@ "О предоставлении имущественного налогового вычета" (вместе с Письмом Минфина России от 06.12.2018 N 03-04-07/88679)

Письмо ФНС России от 27.06.2018 N БС-4-11/12388@ "О порядке предоставления имущественного налогового вычета по налогу на доходы физических лиц" (вместе с Письмом Минфина России от 18.06.2018 N 03-04-07/41903)

Письмо ФНС России от 23.03.2018 N БС-4-11/7715@ "О порядке применения имущественного налогового вычета по налогу на доходы физических лиц" (вместе с Письмом Минфина России от 11.04.2018 N 03-04-07/23937)

Письмо ФНС России от 15.02.2018 N ГД-4-11/2924@ "О порядке применения имущественного налогового вычета по налогу на доходы физических лиц" (вместе с Письмом Минфина России от 08.02.2018 N 03-04-07/7700)

Письмо ФНС России от 20.01.2017 N БС-4-11/98 "О предоставлении социального налогового вычета по НДФЛ" об особенностях предоставления социального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц в части уплаченных налогоплательщиками страховых взносов по договорам комплексного ипотечного страхования (вместе с Письмом Минфина России от 14.12.2016 N 03-04-07/74700)

Письмо ФНС России от 24.10.2016 N БС-4-11/20142@ "О социальном налоговом вычете"

Письмо Минфина России от 11.10.2016 N 03-04-05/59175 "О предоставлении социального вычета по НДФЛ в размере стоимости лекарственных средств"

Письмо ФНС России от 14.01.2014 N БС-4-11/231 "Об имущественном налоговом вычете" (вместе с Письмом Минфина России от 23.12.2013 N 03-04-07/56593)

Письмо ФНС России от 25.07.2013 N ЕД-4-3/13578@ "О порядке предоставления имущественного налогового вычета (в дополнение к письму ФНС России от 02.11.2012 N ЕД-4-3/18611@)"

Федеральная судебная практика

Смысл имущественного налогового вычета состоит в предоставлении физическим лицам налоговой льготы при строительстве либо приобретении на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них в целях стимулирования граждан к улучшению их жилищных условий. Освобождение от уплаты налогов по своей природе является льготой, исключением из вытекающих из Конституции РФ принципов всеобщности и равенства налогообложения, в силу которых каждый обязан платить законно установленный налог с соответствующего объекта налогообложения.

(Постановление Конституционного Суда Российской Федерации от 13.03.2008 N 5-П, Определения Конституционного суда Российской Федерации от 26.01.2010 N 153-О-О, от 17.06.2010 N 904-О-О, от 25.11.2010 N 1557-О-О)

Доход от реализации имущества по договору мены определяется исходя из стоимости имущества, полученного гражданином от другой стороны договора. При этом налогоплательщик вправе применить имущественный налоговый вычет.

(П. 9 Обзора практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации, утв. Президиумом Верховного Суда РФ 21.10.2015)

Гражданин вправе применить имущественный налоговый вычет при продаже имущества, полученного в счет исполнения имевшегося перед ним обязательства.

(П. 16 Обзора практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации, утв. Президиумом Верховного Суда РФ 21.10.2015)

Получение имущественного налогового вычета в течение нескольких налоговых периодов не будет являться повторным, если вычет предоставляется в связи с достройкой (отделкой) объекта недвижимости, не завершенного строительством (полученного без отделки) на момент приобретения.

(П. 17 Обзора практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации, утв. Президиумом Верховного Суда РФ 21.10.2015)

Фактически произведенные за счет общего имущества супругов расходы на приобретение (строительство) объекта недвижимости могут быть учтены одним из супругов при налогообложении его доходов в той части, в какой эти расходы ранее не были учтены при предоставлении имущественного налогового вычета второму супругу.

(П. 18 Обзора практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации, утв. Президиумом Верховного Суда РФ 21.10.2015)

При приобретении гражданином объекта недвижимости в общедолевую собственность размер имущественного налогового вычета определяется исходя из суммы расходов на приобретение такого объекта, относящейся к доле гражданина в имуществе (доле в праве на имущество).

(П. 19 Обзора практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации, утв. Президиумом Верховного Суда РФ 21.10.2015)

С налогоплательщика могут быть взысканы денежные средства, полученные им вследствие неправомерно (ошибочно) предоставленного по решению налогового органа имущественного налогового вычета по налогу на доходы физических лиц, в порядке возврата неосновательного обогащения в случае, если эта мера оказывается единственно возможным способом защиты фискальных интересов государства.

(Определение Конституционного Суда Российской Федерации от 25.04.2019 N 872-О)

В случае заключения гражданско-правовой сделки, являющейся основанием для получения налогового вычета между физическими лицами, названными в пп. 11 п. 2 ст. 105.1 НК РФ (физическое лицо, его супруг (супруга), родители (в том числе усыновители), дети (в том числе усыновленные), полнородные и неполнородные братья и сестры, опекун (попечитель) и подопечный), факт оказания этими лицами влияния на условия и (или) результаты совершаемых ими сделок и (или) экономические результаты деятельности этих лиц или деятельности представляемых ими лиц правового значения для признания их взаимозависимыми не имеет.

(Определение Верховного Суда РФ от 25.07.2017 N 18-КГ17-92)

Право на применение имущественного налогового вычета в равной мере признается за каждым из супругов, за счет общего имущества которых были понесены расходы на приобретение жилья при условии, что общая сумма предоставленного каждому из супругов вычета остается в пределах единого максимального размера, а сам вычет заявляется в отношении одного и того же объекта недвижимости.

В свою очередь, положений, которые бы ограничивали право одного из супругов учесть оставшуюся часть расходов по приобретению жилья при исчислении собственной налоговой базы в том случае, если такие расходы не были учтены при налогообложении доходов другого супруга, законодательство не содержит.

(Определение Верховного Суда РФ от 20.07.2016 N 58-КГ16-12)

Практика Московского городского суда

Повторное предоставление налогового вычета в связи с приобретением объекта недвижимости не предусмотрено законом, так как ранее истцу был предоставлен имущественный налоговый вычет в связи с приобретением объекта недвижимости в полном объеме.

(Определение Московского городского суда от 24.01.2018 N 4Г-632/2018)

Предварительный договор, заключенный в целях приобретения в будущем квартиры, акт приема-передачи квартиры и платежные документы, подтверждающие расходы налогоплательщика

в соответствии с условиями такого договора, не являются документами, подтверждающими право налогоплательщика на получение имущественного налогового вычета.

(Определение Московского городского суда от 20.06.2017 N 4га-7129/2017)

Действующее налоговое законодательство содержит закрытый перечень расходов, в отношении которых физическое лицо может получить налоговый вычет на строительство жилого дома, и расходы по перевозке строительных материалов в указанный перечень не входят.

(Апелляционное определение Московского городского суда от 06.02.2019 по делу N 33-5374/2019)

Отказывая в предоставлении налогового вычета по уплаченным процентам по кредитному договору, налоговый орган сослался на отсутствие документа, подтверждающего приобретение квартиры без отделки или в стадии незавершенного строительства.

Признавая незаконным решение налогового органа, суд исходил из того, что факт использования векселя для оплаты квартиры установлен, а п. 3.4 предварительного договора купли-продажи квартиры предусматривал необходимость проведения в квартире общестроительных, отделочных, специальных и иных работ.

(Апелляционное определение Московского городского суда от 06.07.2018 N 33а-4647/2018)

Из договора купли-продажи квартиры следует, что стоимость недвижимого имущества стороны оговорили равной 1 000 000 руб. Расписка продавца о получении иного размера денежных средств в счет оплаты квартиры об изменении сторонами цены приобретенной квартиры не свидетельствует и во внимание налоговым органом для целей налогообложения сторон по данной сделке обоснованно не принята.

(Апелляционное определение Московского городского суда от 02.07.2018 по делу N 33а-4881/2018)

Изменение вида собственности (с общей долевой на общую совместную) не приводит к изменению момента возникновения права на получение имущественного налогового вычета, а также на его размер. В случае внесения изменений в правоустанавливающие документы, устанавливающие режим общей совместной собственности на квартиру, супругами может быть применен иной порядок распределения между ними имущественного налогового вычета в соответствии с указанными изменениями. При этом имущественный налоговый вычет предоставляется в размере, действовавшем на момент возникновения права собственности.

(Апелляционное определение Московского городского суда от 04.10.2017 по делу N 33-39623/2017)

В случае признания недвижимого имущества пригодным для постоянного проживания с правом регистрации по месту жительства по прошествии определенного периода с момента ее приобретения право на имущественный налоговый вычет с момента приобретения указанной недвижимости до момента признания ее жилой не возникает.

(Апелляционное определение Московского городского суда от 12.12.2019 по делу N 33а-8311/2019)

Отказ в предоставлении имущественного налогового вычета ввиду отсутствия доходов, облагаемых по ставке 13%, за определенный год является правомерным.

(Апелляционное определение Московского городского суда от 22.11.2018 по делу N 33а-9689/2018)

Передача наследнику права на имущественный налоговый вычет, принадлежащего наследодателю, нормами ГК РФ и НК РФ не предусмотрена.

Указанное право неразрывно связано с личностью налогоплательщика и вытекает из налоговых правоотношений, к указанным правоотношениям не может применяться гражданское законодательство, связанное с переходом имущественных прав и обязанностей в порядке наследования.

(Апелляционное определение Московского городского суда от 28.06.2018 по делу N 33-28178/2018)

Коротко о важном

Исковые требования

Основные:

- о признании права на налоговый вычет;

- о признании незаконным решения налогового органа об отказе в предоставлении налогового вычета;

- об обязании предоставить налоговый вычет.

Данный материал посвящен ситуациям, в которых физические лица, имеющие право на получение налогового вычета по налогу на доходы физических лиц, не смогли воспользоваться этим правом по причине отказа налогового органа в предоставлении такого вычета. Речь идет о социальных и имущественных вычетах, предусмотренных ст. ст. 219 и 220 Налогового кодекса РФ (далее - НК РФ).

Надлежащим ответчиком в данной категории споров является налоговый орган, отказавший истцу в предоставлении налогового вычета.

Приобретение или продажа недвижимого имущества является одним из наиболее распространенных оснований для получения имущественного вычета по НДФЛ. Так, при покупке недвижимости можно воспользоваться вычетом по НДФЛ в сумме фактически произведенных расходов (пп. 3, 4 п. 1 ст. 220 НК РФ). При этом вычет может быть предоставлен как на приобретение имущества (дома, квартиры, комнаты, доли в них, земельного участка для индивидуального жилищного строительства или расположенного под приобретенным жилым домом), так и на

погашение процентов по целевым займам (кредитам) в случае, когда недвижимость приобретается на заемные средства.

Право на налоговый вычет при приобретении имущества возникает начиная с года, в котором зарегистрировано право собственности на недвижимость либо в котором имущество фактически передано собственнику (при наличии соответствующего акта и документов, подтверждающих расходы на его приобретение) (пп. 6 п. 3 ст. 220 НК РФ).

Для предоставления вычета на погашение процентов по кредиту, взятому в целях приобретения (строительства) недвижимости, необходимы документы, подтверждающие, во-первых, право на получение такого вычета, а во-вторых - факт уплаты процентов по кредиту (п. 4 ст. 220 НК РФ).

Правом на предоставление имущественного налогового вычета могут воспользоваться налоговые резиденты РФ, получающие доходы, которые облагаются НДФЛ (кроме доходов от долевого участия в организации, а также выигрышей в азартные игры и лотереи) (п. 2 ст. 207, п. 3 ст. 210 НК РФ).

По общему правилу заявление о зачете или возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано в течение трех лет со дня уплаты указанной суммы (п. 7 ст. 78 НК РФ). Таким образом, воспользоваться вычетом можно в отношении сумм доходов, полученных в течение трех календарных лет, предшествующих году обращения за предоставлением вычета.

При продаже недвижимого имущества налоговые резиденты РФ имеют право на уменьшение налогооблагаемой суммы дохода либо на сумму имущественного налогового вычета либо на сумму расходов, связанных с приобретением такого имущества (п. 3 ст. 210, пп. 1 п. 1, пп. 2, 4 п. 2 ст. 220, п. 1 ст. 224 НК РФ).

В этом случае вычет предоставляется в размере 1 000 000 руб. (при продаже жилых домов, квартир, комнат, дач, садовых домиков, земельных участков или долей в перечисленных видах недвижимости) либо в размере 250 000 руб. при продаже других объектов недвижимости (пп. 1 п. 2 ст. 220 НК РФ).

Обращаясь за предоставлением имущественного вычета после реализации имущества супругов, следует иметь в виду, что имущество, которое они нажили во время брака, считается их общим имуществом (если иное не предусмотрено брачным договором). Размер имущественного вычета при продаже такого имущества определятся по договоренности между супругами в любом соотношении (например, 50% на 50% или 30% на 70%) (п. 1 ст. 256 ГК РФ, п. 1 ст. 33 СК РФ, пп. 3 п. 2 ст. 220 НК РФ).

В случае если супруги обращаются за предоставлением имущественного налогового вычета после приобретения недвижимости, нужно иметь в виду, что фактически произведенные за счет общего имущества супругов расходы на приобретение (строительство) объекта недвижимости могут быть учтены одним из супругов при налогообложении его доходов в той части, в какой эти расходы ранее не были учтены при предоставлении имущественного налогового вычета второму супругу. Таким образом, если заявленная обоими супругами сумма имущественного вычета в совокупности не превысила предельное значение 2 000 000 руб., установленное пп. 1 п. 3 ст. 220 НК РФ, отказ налогового органа в применении налогового вычета является неправомерным. К такому

выводу пришла ФНС России в Решении от 18.03.2019 N СА-3-9/2439@.

Распространенной ошибкой является обращение с заявлением о предоставлении налогового вычета при несении расходов на приобретение жилья у своего родственника. Как следует из п. 5 ст. 220 НК РФ, указанные в пп. 3 и 4 п. 1 той же статьи налоговые вычеты не предоставляются в части расходов налогоплательщика на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них, покрываемых за счет средств работодателей или иных лиц, средств материнского (семейного) капитала, направляемых на обеспечение реализации дополнительных мер государственной поддержки семей, имеющих детей, за счет выплат, предоставленных из средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также в случаях, если сделка купли-продажи жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них совершается между физическими лицами, являющимися взаимозависимыми в соответствии со ст. 105.1 НК РФ.

Согласно пп. 11 п. 2 ст. 105.1 НК РФ взаимозависимыми признаются физическое лицо, его супруг (супруга), родители (в том числе усыновители), дети (в том числе усыновленные), полнородные и неполнородные братья и сестры, опекун (попечитель) и подопечный.

Таким образом, отказ в предоставлении налогового вычета при совершении сделки купли-продажи недвижимости между перечисленными лицами является правомерным (например, Определение Верховного Суда РФ от 03.06.2015 N 38-КГ15-3).

Законным основанием для отказа в предоставлении налогового вычета является факт приобретения жилья за счет средств федерального бюджета или средств работодателя налогоплательщика. Как правило, это происходит при реализации различных программ обеспечения жильем разных категорий граждан (например, накопительно-ипотечная система жилищного обеспечения военнослужащих). Запрет на предоставление вычета в подобных случаях прямо закреплен в п. 5 ст. 220 НК РФ и нередко является основанием для отказа в удовлетворении исковых требований.

Стоит учитывать, что в случаях, когда с заявлением о предоставлении налогового вычета обращаются военнослужащие - участники накопительно-ипотечной системы имущественный налоговый вычет может быть применен к общей сумме расходов на приобретение жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них, уменьшенных на сумму денежных средств, полученных налогоплательщиком на приобретение жилого помещения по указанной системе из федерального бюджета. В данном случае налогоплательщик вправе получить имущественный налоговый вычет в части расходов на приобретение квартиры, фактически произведенных за счет собственных (личных) средств (Письмо Минфина России от 02.08.2019 N 03-04-05/58469; Определение Конституционного Суда РФ от 24.06.2014 N 1429-О).

Дела данной категории рассматриваются в соответствии с гл. 22 Кодекса административного судопроизводства РФ (КАС РФ).

Согласно положениям КАС РФ гражданину (административному истцу) следует подавать в суд административное исковое заявление об оспаривании решений, действий (бездействия) органа государственной власти, органа местного самоуправления, иного органа, организации, наделенных отдельными государственными или иными публичными полномочиями, должностного лица, государственного или муниципального служащего (ч. 1 ст. 38, ст. 218 КАС РФ). Срок обращения с

указанным административным исковым заявлением в суд закреплен в ст. 219 КАС РФ, а требования к форме, содержанию административного искового заявления и перечню прилагаемых к нему документов - в ст. 220 КАС РФ.

Административное исковое заявление к органу государственной власти, иному государственному органу, органу местного самоуправления, избирательной комиссии, комиссии референдума, организации, наделенной отдельными государственными или иными публичными полномочиями, подается в суд по месту их нахождения, к должностному лицу, государственному или муниципальному служащему - по месту нахождения органа, в котором указанные лица исполняют свои обязанности (ч. 1 ст. 22 КАС РФ). При этом административное исковое заявление об оспаривании решений, действий (бездействия) органов государственной власти, иных государственных органов, органов местного самоуправления, организаций, наделенных отдельными государственными или иными публичными полномочиями, должностных лиц (за исключением судебных приставов-исполнителей), государственных и муниципальных служащих может также подаваться в суд по месту жительства гражданина, являющегося административным истцом (ч. 3 ст. 24 КАС РФ).

С 01.10.2019 административное исковое заявление об оспаривании бездействия органа государственной власти, органа местного самоуправления, иного органа либо организации, наделенной отдельными государственными или иными публичными полномочиями, должностного лица, государственного или муниципального служащего может быть подано в суд в течение срока, в рамках которого у указанных лиц сохраняется обязанность совершить соответствующее действие, а также в течение трех месяцев со дня, когда такая обязанность прекратилась. Иное может быть установлено КАС РФ или другим федеральным законом (ч. 1.1 ст. 219 КАС РФ).

Следует учитывать, что пропуск установленного срока обращения в суд не является основанием для отказа в принятии административного искового заявления к производству суда. Причины пропуска срока обращения в суд выясняются в предварительном судебном заседании или судебном заседании (ч. 5 ст. 219 КАС РФ).

Размер госпошлины при подаче административного искового заявления об оспаривании решения или действия (бездействия) органов государственной власти, органов местного самоуправления, должностных лиц, государственных или муниципальных служащих, нарушивших права и свободы граждан или организаций, составляет 300 руб. (пп. 7 п. 1 ст. 333.19 НК РФ).

Необходимо иметь в виду, что для данной категории споров предусмотрен обязательный досудебный порядок урегулирования. Так, в соответствии с абз. 1 п. 2 ст. 138 НК РФ акты налоговых органов ненормативного характера, действия или бездействие их должностных лиц (за исключением актов ненормативного характера, принятых по итогам рассмотрения жалоб, апелляционных жалоб, актов ненормативного характера федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, действий или бездействия его должностных лиц) могут быть обжалованы в судебном порядке только после их обжалования в вышестоящий налоговый орган в порядке, предусмотренном НК РФ. Порядок и сроки обжалования закреплены в ст. ст. 139 и 139.1 НК РФ.

Административное исковое заявление может быть подано в суд как на бумажном носителе, так и в электронном виде - в том числе в форме электронного документа, подписанного электронной подписью, - посредством заполнения формы, размещенной на официальном сайте суда в сети

Интернет (ч. 2 ст. 45 КАС РФ).

При этом с 01.10.2019 копии административного искового заявления и приложенных к нему документов могут быть направлены лицу, участвующему в деле, обладающему государственными или иными публичными полномочиями, посредством официального сайта соответствующего органа государственной власти, иного государственного органа, органа местного самоуправления, иного органа либо организации, наделенной отдельными государственными или иными публичными полномочиями, в информационно-телекоммуникационной сети Интернет (ч. 8 ст. 125 КАС РФ в редакции Федерального закона от 28.11.2018 N 451-ФЗ).

Рекомендации административному истцу

В подтверждение своих доводов как в административном исковом заявлении, так и непосредственно в судебном заседании рекомендуется ссылаться на официальные акты компетентных органов относительно предоставления налоговых вычетов. В частности, следует обратить внимание на Письма Минфина России, который неоднократно высказывался по поводу применения законодательства, регулирующего вычеты по НДФЛ. Несмотря на то, что Письма Минфина и других ведомств не являются нормативными правовыми актами и не являются обязательными к исполнению, судьи нередко принимают изложенную в них информацию за основу при вынесении решений. Кроме того, как следует из пп. 5 п. 1 ст. 32 НК РФ, налоговые органы обязаны руководствоваться письменными разъяснениями Минфина России по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

Так, например, в Письме от 03.05.2017 N 03-04-05/27036 Минфин России указал, что при оплате обучения ребенка налогоплательщики-супруги вправе воспользоваться социальным налоговым вычетом независимо от того, на кого из них оформлены документы, подтверждающие расходы на обучение. При этом каждый из супругов должен являться родителем ребенка. Соответственно, данное правило не распространяется на случаи, когда один из супругов родителем ребенка не является.

Если имущество было приобретено в период брака за счет общего имущества супругов, при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц при продаже такого имущества супруг - наследник/одаряемый имеет право уменьшить налоговую базу на сумму фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением этого имущества, независимо от того, кем из супругов были внесены денежные средства (Письмо ФНС России от 21.03.2019 N БС-4-11/4986@ "О налогообложении доходов физических лиц" (вместе с Письмом Минфина России от 06.03.2019 N 03-04-07/14677)).

При возникновении спора относительно предоставления налогового вычета на основании пп. 4 п. 1 ст. 219 НК РФ в сумме уплаченных страховых взносов по договорам добровольного страхования жизни важно принять во внимание следующее. В целях предоставления социального налогового вычета по НДФЛ такой договор должен быть заключен на срок не менее 5 лет, а выгодоприобретателем по нему должен выступать только сам налогоплательщик либо члены его семьи или близкие родственники, перечисленные в пп. 4 п. 1 ст. 219 НК РФ. При несоблюдении этих условий (например, при заключении договора комплексного ипотечного страхования, выгодоприобретателем по которому является в том числе банк), социальный вычет не предоставляется (Письмо Минфина России от 14.12.2016 N 03-04-07/74700).

При обращении за вычетом при продаже квартиры, находящейся в общей долевой собственности, следует учитывать мнение Минфина России, согласно которому сумма имущественного налогового вычета, установленная пп. 1 п. 1 ст. 220 НК РФ, распределяется между совладельцами этого имущества пропорционально их долям в праве собственности на квартиру. При этом если предметом договора является продажа каждым из продавцов своей доли в праве собственности на квартиру как самостоятельного объекта купли-продажи, указанный имущественный налоговый вычет предоставляется каждому из совладельцев и не распределяется между ними (Письмо Минфина России от 10.06.2016 N 03-04-05/34091, Письмо ФНС России от 14.01.2014 N БС-4-11/231 "Об имущественном налоговом вычете" (вместе с Письмом Минфина России от 23.12.2013 N 03-04-07/56593)).

В случае приобретения квартиры у жилищно-строительного кооператива (ЖСК) имущественный налоговый вычет предоставляется только при наличии документов, подтверждающих право собственности на приобретенное жилье.

Как следует из ч. 4 ст. 218 ГК РФ, член ЖСК приобретает право собственности на квартиру не с момента его государственной регистрации, а при условии передачи ему квартиры кооперативом, а также полного внесения паевого взноса за нее. Подтверждением передачи квартиры может быть акт приема-передачи или любой другой документ, подтверждающий передачу.

Для подтверждения права на вычет член ЖСК должен представить в налоговый орган справку о полной выплате пая, а также передаточный акт (иной документ о передаче квартиры) или при его отсутствии копию разрешения на ввод дома в эксплуатацию (Письма Минфина России от 27.03.2017 N 03-04-07/17572, от 29.02.2016 N 03-04-07/11377).

В том случае, если налогоплательщик по договору купли-продажи приобрел, например, земельный участок и домовладение и при этом в кадастровом паспорте были уточнены характеристика и назначение приобретенного недвижимого имущества и вместо "домовладения" оформлен "жилой дом", в целях получения имущественного налогового вычета налогоплательщик вправе включить в расходы на приобретение земельного участка расходы на приобретение домовладения (жилого дома) (Письмо Минфина России от 30.08.2012 N 03-04-05/7-1032).

В соответствии с пп. 4 п. 1 ст. 220 НК РФ имущественный налоговый вычет предоставляется в сумме фактически произведенных налогоплательщиком расходов на погашение процентов по целевым займам (кредитам), фактически израсходованным на новое строительство либо приобретение на территории РФ жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них, приобретение земельных участков или доли (долей) в них, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, и земельных участков или доли (долей) в них, на которых расположены приобретаемые жилые дома или доля (доли) в них, 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 РФ) в целях рефинансирования (перекредитования) кредитов на новое строительство либо приобретение на территории РФ жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них, приобретение земельных участков или доли (долей) в них, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, и земельных участков или доли (долей) в них, на которых расположены приобретаемые жилые дома или доля (доли) в них.

Одним из часто встречающихся оснований для отказа в предоставлении налогового вычета является нецелевое использования кредита. Оспаривая такой отказ, следует обратить внимание суда на положения, закрепленные в ст. 814 ГК РФ, согласно которым под целевым кредитом понимается заем, выдаваемый кредитной организацией под определенные цели и нужды. Доказательством траты денежных средств на конкретную цель может быть банковский документ, подтверждающий перечисление денежных средств непосредственно продавцу (в случае приобретения недвижимости) или иному лицу, на сделку с которым выдавался кредит. Отсутствие таких доказательств может стать причиной признания отказа в предоставлении имущественного налогового вычета правомерным (например, Апелляционное определение Московского городского суда от 24.01.2019 по делу N 33а-1164/2019).

Необходимо иметь в виду, что имущественные налоговые вычеты по НДФЛ в размере фактически произведенных налогоплательщиком расходов предоставляются на новое строительство либо приобретение жилых домов, квартир, комнат, а также на погашение процентов по целевым займам (кредитам), фактически израсходованным на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации, в частности, жилого дома, квартиры, комнаты, а не жилого строения. Таким образом, оснований для применения имущественных налоговых вычетов, предусмотренных ст. 220 НК РФ, при строительстве либо приобретении жилого строения, не признаваемого жилым домом, не имеется (Письмо ФНС России от 15.02.2018 N ГД-4-11/2924@).

Конституционный Суд Российской Федерации неоднократно указывал, что возможность применения имущественного налогового вычета по налогу на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) при продаже имущества для целей исчисления и уплаты НДФЛ не распространяется на физических лиц, использующих имущество в предпринимательской деятельности, что определено в ст. 220 НК РФ (Определения от 14.07.2011 N 1017-О-О, от 19.11.2015 N 2552-О, от 29.03.2016 N 486-О, от 28.02.2017 N 238-О, от 28.06.2018 N 1634-О, от 17.07.2018 N 1678-О).

В отношении процессуальных правил, предусмотренных КАС РФ, необходимо помнить следующее:

- Перед обращением в суд следует убедиться, что административным истцом соблюдены все требования к форме и содержанию административного искового заявления.

- Административное исковое заявление подается в суд в письменной форме в разборчивом виде, подписывается административным истцом и (или) его представителем с указанием даты внесения подписей (ч. 1 ст. 125 КАС РФ).

- Административное исковое заявление должно содержать сведения, перечисленные в п. п. 1 - 10 ч. 2 ст. 220 КАС РФ.

- К административному исковому заявлению следует приложить документы, перечисленные в ч. 1 ст. 126 КАС РФ. Кроме того, если перед обращением в суд административный истец обращался в вышестоящий орган или к вышестоящему лицу с жалобой на оспариваемое решение, к иску нужно приложить копию ответа, поступившего на эту жалобу (п. 6 ч. 1 ст. 126, ч. 3 ст. 220 КАС РФ).

Несоблюдение перечисленных выше требований к форме и содержанию административного искового заявления влечет его оставление без движения на основании ч. 1 ст. 130 КАС РФ (ч. 3 ст. 222 КАС РФ). При этом судья устанавливает разумный срок, в течение которого административный

истец должен устранить причину оставления иска без движения. Если указанные судом недостатки будут устранены, заявление считается поданным в день первоначального обращения в суд. Если недостатки устранены не будут, административное исковое заявление считается не поданным и возвращается заявителю со всеми приложенными к нему документами в порядке, установленном ст. 129 КАС РФ (ч. 2 ст. 130 КАС РФ).

Перед подачей административного искового заявления необходимо убедиться в отсутствии оснований для отказа в его принятии, перечисленных в ч. 1 ст. 128 КАС РФ. При наличии хотя бы одного из них суд откажет в принятии административного искового заявления, при этом повторное обращение в суд с аналогичными требованиями будет невозможно (ч. 3 ст. 128, ч. 1 ст. 222 КАС РФ).

При наличии хотя бы одного из оснований, перечисленных в ч. 1 ст. 129 КАС РФ, суд вправе вернуть административному истцу административное исковое заявление. При этом административный истец сохраняет право на повторное обращение в суд с теми же исковыми требованиями (ч. 3 ст. 129, ч. 2 ст. 222 КАС РФ).

Судебная практика Мосгорсуда по делам о признании незаконным решения налогового органа об отказе в предоставлении налогового вычета и о признании права на налоговый вычет свидетельствует о том, что в подавляющем большинстве случаев суды отказываются удовлетворить такие требования.

С учетом указанной тенденции в настоящем материале не приводится таблица обстоятельств, которые административному истцу нужно доказать для принятия решения в его пользу, однако приводятся образец жалобы на решение налогового органа об отказе в предоставлении социального/имущественного налогового вычета и образец соответствующего административного иска.

Жалоба на решение налогового органа об отказе
в предоставлении социального/имущественного налогового вычета

В Управление ФНС по городу _____
От: _____ Ф.И.О. налогоплательщика,
_____ место жительства/пребывания,
_____ дата и место рождения,
телефон: _____, факс: _____,
адрес электронной почты: _____

Жалоба на решение налогового органа об отказе
в предоставлении социального/имущественного налогового вычета

Я, _____, "___" _____ _____ г. рождения, паспорт серия _____ N _____, зарегистрированный по адресу _____, обратился "___" _____ _____ г. в _____ (наименование налогового органа) с заявлением о предоставлении налогового вычета по налогу на доходы физических лиц за налоговый период с _____ по _____ в связи с несением расходов по _____ в размере _____.

К заявлению о предоставлении налогового вычета от "___" _____ ____ г. были приложены следующие документы, подтверждающие мое право на предоставление вычета:

1. _____.

2. _____.

3. _____.

Недоимки по налогам соответствующего вида или задолженности по соответствующим пеням, а также штрафам у меня не имеется, что подтверждается _____.

"___" _____ ____ г. было принято Решение N ___ об отказе в предоставлении мне налогового вычета в размере _____ (_____) руб. с указанием следующих причин отказа: _____.

Полагаю данное Решение незаконным и нарушающим мои права на получение социального/имущественного налогового вычета на основании _____ (указать номер пункта ст. ст. 219, 220 НК РФ).

На основании вышеизложенного и в соответствии со ст. ст. 137, 138 НК РФ прошу:

1. Принять настоящую жалобу к рассмотрению.

2. Осуществить проверку изложенных в настоящей жалобе сведений, подтверждающих незаконность отказа в предоставлении налогового вычета.

3. Оповестить меня о результатах проверки в письменном виде по указанному в настоящей жалобе почтовому адресу.

"___" _____ ____ г.

Подпись _____

Административное исковое заявление о признании
решения налогового органа незаконным, о признании права
на имущественный/социальный налоговый вычет,
об обязании произвести налоговый вычет

В _____ районный суд

Административный истец:
_____ Ф.И.О.
_____ (место жительства или пребывания),
_____ (дата и место рождения),
телефон: _____, факс: _____,
адрес электронной почты: _____

Представитель Административного истца:
_____ Ф.И.О.
адрес: _____,
телефон: _____, факс: _____,
адрес электронной почты: _____

Административный ответчик:
_____(наименование налогового органа),
адрес: _____,
телефон: _____, факс: _____,
адрес электронной почты: _____
Госпошлина: _____ (пп. 7 п. 1 ст. 333.19 НК РФ)

Административное исковое заявление о признании
решения налогового органа незаконным, о признании права
на имущественный/социальный налоговый вычет,
об обязании произвести налоговый вычет

"___" _____ ____ г. _____ (далее - Административный истец) обратился в _____ (наименование налогового органа) с заявлением о предоставлении налогового вычета по налогу на доходы физических лиц за налоговый период с _____ по _____ в связи с несением расходов по _____ в размере _____.

К заявлению о предоставлении налогового вычета от "___" _____ ____ г. были приложены следующие документы, подтверждающие право Административного истца на предоставление вычета:

1. _____.

2. _____.

3. _____.

Недоимки по налогам соответствующего вида или задолженности по соответствующим пеням, а также штрафам у Административного истца не имеется, что подтверждается _____.

"___" _____ ____ г. Административным ответчиком было принято Решение N ___ об отказе в предоставлении налогового вычета в размере _____ (_____) руб. с указанием следующих причин отказа: _____.

Согласно ст. 137 НК РФ каждое лицо имеет право обжаловать акты налоговых органов ненормативного характера, действия или бездействие их должностных лиц, если, по мнению этого лица, такие акты, действия или бездействие нарушают его права.

Согласно п. 1 ст. 138 НК РФ акты налоговых органов ненормативного характера, действия или бездействие их должностных лиц могут быть обжалованы в вышестоящий налоговый орган и (или)

в суд в порядке, предусмотренном НК РФ и соответствующим процессуальным законодательством Российской Федерации.

В соответствии с п. 2 ст. 138 НК РФ акты налоговых органов ненормативного характера, действия или бездействие их должностных лиц (за исключением актов ненормативного характера, принятых по итогам рассмотрения жалоб, апелляционных жалоб, актов ненормативного характера федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, действий или бездействия его должностных лиц) могут быть обжалованы в судебном порядке только после их обжалования в вышестоящий налоговый орган в порядке, предусмотренном НК РФ.

"___" _____ ____ г. Административный истец обратился в вышестоящий в порядке подчиненности орган _____ с жалобой на Решение Административного ответчика от "___"_____ ____ г. N ___, в результате рассмотрения которой Решение Административного ответчика от "___" _____ ____ г. N ___ было оставлено в силе, а жалоба Административного истца оставлена без удовлетворения по следующим основаниям: _____ (по данной категории дел обязателен досудебный (претензионный) порядок в соответствии с абз. 1 п. 2 ст. 138 НК РФ).

Административный истец считает Решение Административного ответчика от "___" _____ ____ г. N ___ об отказе в предоставлении налогового вычета в размере _____ (_____) руб. незаконным, поскольку оно нарушает права и законные интересы Административного истца.

Право Административного истца на предоставление социального/имущественного налогового вычета на основании _____ (указать номер пункта ст. ст. 219, 220 НК РФ) подтверждается следующими документами/доказательствами:

1. _____.

2. _____.

3. _____.

На основании вышеизложенного и руководствуясь ст. ст. 137, 138, 219, 220 НК РФ, ст. ст. 125, 126, 218 - 220 КАС РФ,

ПРОШУ:

1. Признать незаконным и отменить Решение Административного ответчика от "__" _____ ____ г. N ___ об отказе в предоставлении налогового вычета.

2. Признать за Административным истцом право на социальный/имущественный налоговый вычет в размере _____ (_____) руб.

3. Обязать Административного ответчика предоставить Административному истцу социальный/имущественный налоговый вычет в размере _____ (_____) руб.

4. Обязать Административного ответчика возместить понесенные Административным истцом

судебные расходы, состоящие из государственной пошлины в размере _____ (_____) руб. и судебных издержек, связанных с рассмотрением настоящего Административного искового заявления, в размере _____ (_____) руб.

Приложения:

1. Копия Заявления в адрес Административного ответчика от "___" _____ ____ г. о предоставлении налогового вычета.

2. Копии документов, приложенных к Заявлению Административного истца от "___" _____ ____ г., и их опись.

3. Документы, подтверждающие поступление Заявления Административного истца от "___" _____ ____ г. и его принятие Административным ответчиком.

4. Копия Решения Административного ответчика от "___" _____ ____ г. N ___ об отказе в предоставлении налогового вычета.

5. Копии документов, подтверждающих право Административного истца на предоставление налогового вычета.

6. Копии документов, подтверждающих отсутствие у Административного истца недоимок по налогам соответствующего вида или задолженности по соответствующим пеням, а также штрафам.

7. Копия ответа/решения вышестоящего в порядке подчиненности органа, которым решение Административного ответчика об отказе в предоставлении Административному истцу налогового вычета оставлено в силе.

8. Копии административного искового заявления и приложенных к нему документов для Административного ответчика.

9. Документы, подтверждающие размер понесенных Административным истцом судебных расходов.

10. Квитанция об уплате госпошлины.

11. Документы для представителя Административного истца, подписавшего административное исковое заявление, который не является адвокатом: доверенность представителя от "___" _____ ___ г. N ____; документ, подтверждающий наличие у представителя высшего юридического образования или ученой степени по юридической специальности (ст. 55 КАС РФ).

12. Документы для представителя Административного истца, подписавшего административное исковое заявление, который является адвокатом: ордер от "___" _____ ___ г. N ____, выданный адвокатским образованием; доверенность от "___" _____ ___ г. N ___ (в случаях, предусмотренных КАС РФ) (ст. ст. 55, 57 КАС РФ).

13. Иные документы, подтверждающие обстоятельства, на которых Административный истец основывает свои требования.

"___" _____ ____ г.

Административный истец (представитель): _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)

Форма подготовлена с использованием правовых актов по состоянию на 09.01.2020.

См.:
Статья: Спор о признании незаконным отказа в предоставлении и взыскании имущественного или социального налогового вычета по НДФЛ (на основании судебной практики Московского городского суда).

В _____ районный суд

Административный истец:
_____ Ф.И.О.
_____ (место жительства или пребывания),
_____ (дата и место рождения),
телефон: _____, факс: _____,
адрес электронной почты: _____

Представитель Административного истца:
_____ Ф.И.О.
адрес: _____,
телефон: _____, факс: _____,
адрес электронной почты: _____

Административный ответчик:
_____ (наименование налогового органа),
адрес: _____,
телефон: _____, факс: _____,
адрес электронной почты: _____
Госпошлина: _____ (пп. 7 п. 1 ст. 333.19 НК РФ)

Административное исковое заявление о признании
решения налогового органа незаконным, о признании права
на имущественный/социальный налоговый вычет,
об обязании произвести налоговый вычет

"___"_____ ____ г. _____ (далее - Административный истец) обратился в _____ (наименование налогового органа) с заявлением о предоставлении налогового вычета по налогу на доходы физических лиц за налоговый период с _____ по _____ в связи с несением расходов по _____ в размере _____.

К заявлению о предоставлении налогового вычета от "___"_____ ____ г. были приложены следующие документы, подтверждающие право Административного истца на предоставление вычета:

1. _____.

2. _____.

3. _____.

Недоимки по налогам соответствующего вида или задолженности по соответствующим пеням, а также штрафам у Административного истца не имеется, что подтверждается _____.

"___"_____ ____ г. Административным ответчиком было принято Решение N ___ об отказе в предоставлении налогового вычета в размере _____ (_____) руб. с указанием следующих причин отказа: _____.

Согласно ст. 137 НК РФ каждое лицо имеет право обжаловать акты налоговых органов ненормативного характера, действия или бездействие их должностных лиц, если, по мнению этого лица, такие акты, действия или бездействие нарушают его права.

Согласно п. 1 ст. 138 НК РФ акты налоговых органов ненормативного характера, действия или бездействие их должностных лиц могут быть обжалованы в вышестоящий налоговый орган и (или) в суд в порядке, предусмотренном НК РФ и соответствующим процессуальным законодательством Российской Федерации.

В соответствии с п. 2 ст. 138 НК РФ акты налоговых органов ненормативного характера, действия или бездействие их должностных лиц (за исключением актов ненормативного характера, принятых по итогам рассмотрения жалоб, апелляционных жалоб, актов ненормативного характера федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, действий или бездействия его должностных лиц) могут быть обжалованы в судебном порядке только после их обжалования в вышестоящий налоговый орган в порядке, предусмотренном НК РФ.

"___"_____ ____ г. Административный истец обратился в вышестоящий в порядке подчиненности орган _____ с жалобой на Решение Административного ответчика от "___"_____ ____ г. N ___, в результате рассмотрения которой Решение Административного ответчика от "___"_____ ____ г. N ___ было оставлено в силе, а жалоба Административного истца оставлена без удовлетворения по следующим основаниям: _____ (по данной категории дел обязателен досудебный (претензионный) порядок в соответствии с абз. 1 п. 2 ст. 138 НК РФ).

Административный истец считает Решение Административного ответчика от "___"_____ ____ г. N ___ об отказе в предоставлении налогового вычета в размере _____ (_____) руб. незаконным, поскольку оно нарушает права и законные интересы Административного истца.

Право Административного истца на предоставление социального/имущественного налогового вычета на основании _____ (указать номер пункта ст. ст. 219, 220 НК РФ) подтверждается следующими документами/доказательствами:

1. _____.

2. _____.

3. _____.

На основании вышеизложенного и руководствуясь ст. ст. 137, 138, 219, 220 НК РФ, ст. ст. 125, 126, 218 - 220 КАС РФ,

ПРОШУ:

1. Признать незаконным и отменить Решение Административного ответчика от "__"_____ ____ г. N ___ об отказе в предоставлении налогового вычета.

2. Признать за Административным истцом право на социальный/имущественный налоговый вычет в размере _____ (_____) руб.

3. Обязать Административного ответчика предоставить Административному истцу социальный/имущественный налоговый вычет в размере _____ (_____) руб.

4. Обязать Административного ответчика возместить понесенные Административным истцом судебные расходы, состоящие из государственной пошлины в размере _____ (_____) руб. и судебных издержек, связанных с рассмотрением настоящего Административного искового заявления, в размере _____ (_____) руб.

Приложение:

1. Копия Заявления в адрес Административного ответчика от "___"_____ ____ г. о предоставлении налогового вычета.

2. Копии документов, приложенных к Заявлению Административного истца от "___"_____ ____ г., и их опись.

3. Документы, подтверждающие поступление Заявления Административного истца от "___"_____ ____ г. и его принятие Административным ответчиком.

4. Копия Решения Административного ответчика от "___"_____ ____ г. N ___ об отказе в предоставлении налогового вычета.

5. Копии документов, подтверждающих право Административного истца на предоставление налогового вычета.

6. Копии документов, подтверждающих отсутствие у Административного истца недоимок по налогам соответствующего вида или задолженности по соответствующим пеням, а также штрафам.

7. Копия ответа/решения вышестоящего в порядке подчиненности органа, которым решение Административного ответчика об отказе в предоставлении Административному истцу налогового вычета оставлено в силе.

8. Копии административного искового заявления и приложенных к нему документов для Административного ответчика.

9. Документы, подтверждающие размер понесенных Административным истцом судебных расходов.

10. Квитанция об уплате госпошлины.

11. Документы для представителя Административного истца, подписавшего административное исковое заявление, который не является адвокатом: доверенность представителя от "___"_____ ___ г. N ____; документ, подтверждающий наличие у представителя высшего юридического образования или ученой степени по юридической специальности (ст. 55 КАС РФ).

12. Документы для представителя Административного истца, подписавшего административное исковое заявление, который является адвокатом: ордер от "___"_____ ___ г. N ____, выданный адвокатским образованием; доверенность от "___"_____ ___ г. N ___ (в случаях, предусмотренных КАС РФ) (ст. ст. 55, 57 КАС РФ).

13. Иные документы, подтверждающие обстоятельства, на которых Административный истец основывает свои требования.

"___"_____ ____ г.

Административный истец (представитель): _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)

Форма подготовлена с использованием правовых актов по состоянию на 09.01.2020.

См. также:
- статья: Спор о признании незаконным отказа в предоставлении и взыскании имущественного или социального налогового вычета по НДФЛ (на основании судебной практики Московского городского суда)
- другие формы из статьи "Спор о признании незаконным отказа в предоставлении и взыскании имущественного или социального налогового вычета по НДФЛ (на основании судебной практики Московского городского суда)"

В Управление ФНС по городу _____
от _____ (Ф.И.О. налогоплательщика),
_____ (место жительства/пребывания),
_____ (дата и место рождения),
телефон: _____, факс: _____,
адрес электронной почты: _____

Жалоба
на решение налогового органа об отказе
в предоставлении социального/имущественного
налогового вычета

Я, _____, "___"_____ ____ г. рождения, паспорт серия _____ N _____, зарегистрированный по адресу: _____, обратился "___"_____ _____ г. в _____ (наименование налогового органа) с заявлением о предоставлении налогового вычета по налогу на доходы физических лиц за налоговый период с _____ по _____ в связи с несением расходов по _____ в размере _____.

К заявлению о предоставлении налогового вычета от "___"_____ ____ г. были приложены следующие документы, подтверждающие мое право на предоставление вычета:

1. _____.

2. _____.

3. _____.

Недоимки по налогам соответствующего вида или задолженности по соответствующим пеням, а также штрафам у меня не имеется, что подтверждается _____.

"___"_____ ____ г. было принято Решение N ___ об отказе в предоставлении мне налогового вычета в размере _____ (_____) руб. с указанием следующих причин отказа: _____.

Полагаю данное Решение незаконным и нарушающим мои права на получение социального/имущественного налогового вычета на основании _____ (указать номера пунктов ст. ст. 219, 220 НК РФ).

На основании вышеизложенного и в соответствии со ст. ст. 137, 138 Налогового кодекса РФ прошу:

1. Принять настоящую жалобу к рассмотрению.

2. Осуществить проверку изложенных в настоящей жалобе сведений, подтверждающих незаконность отказа в предоставлении налогового вычета.

3. Оповестить меня о результатах проверки в письменном виде по указанному в настоящей жалобе почтовому адресу.

"___"_____ ____ г.

Подпись _____