

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

16.03.2026 № ЗСП-34/03-01

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект федерального закона № 1136875-8 «О внесении изменений в статью 219 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» (в части изменения оснований для предоставления социального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц)

Счетная палата Российской Федерации на основании статьи 24 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» рассмотрела проект федерального закона № 1136875-8 «О внесении изменений в статью 219 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – законопроект), внесенный депутатами Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации.

Законопроектом предлагается внести изменения в статью 219 Налогового кодекса Российской Федерации, предусматривающие с 1 января 2027 года право на получение социального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) в сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за счет собственных средств за услуги по организации отдыха детей и их оздоровлению, оказанные ему, его детям (в том числе усыновленным) в возрасте до 18 лет (до 24 лет, если дети (в том числе усыновленные) являются обучающимися по очной форме обучения в организациях, осуществляющих образовательную деятельность), подопечным в возрасте до 18 лет организациями отдыха детей и их оздоровления.

Кроме того, законопроектом предусматривается увеличение предельного размера социальных налоговых вычетов с 150 000 рублей до 360 000 рублей.

По результатам рассмотрения законопроекта и дополнительных материалов к нему необходимо о

Исходя из положений стат
№ 124-ФЗ «Об основных гаран
(далее – Федеральный закон J



за от 24 июля 1998 г.
оссийской Федерации»
отдыха детей и их

оздоровления оказывают услуги по организации совокупности мероприятий, направленных в том числе на развитие творческого потенциала детей, охрану и укрепление их здоровья, профилактику заболеваний у детей, занятие их физической культурой и спортом. В целях Федерального закона № 124-ФЗ к организациям отдыха детей и их оздоровления приравниваются также индивидуальные предприниматели, оказывающие услуги по организации отдыха и оздоровления детей, в случае соблюдения требований, установленных указанным Федеральным законом.

Организации, не включенные в реестр организаций отдыха детей и их оздоровления, не вправе оказывать услуги по организации отдыха и оздоровления детей. При этом для включения таких организаций в указанный реестр ими представляются в том числе сведения о наличии лицензии на медицинскую деятельность либо договора об оказании медицинской помощи, заключаемого между организацией отдыха детей и их оздоровления и медицинской организацией, а также в указанных Федеральным законом № 124-ФЗ случаях сведения о наличии лицензии на осуществление образовательной деятельности (пункт 2¹ статьи 12 и пункт 2 статьи 12² Федерального закона № 124-ФЗ).

Статьей 219 Налогового кодекса Российской Федерации установлены социальные налоговые вычеты по НДФЛ, в том числе в сумме, уплаченной налогоплательщиком за обучение его детей, медицинские услуги и физкультурно-оздоровительные услуги, оказанные его детям. Таким образом, при наличии соответствующих оснований Налоговым кодексом Российской Федерации уже предусмотрены меры государственной поддержки семей, имеющих детей, в форме предоставления налоговых вычетов по НДФЛ для налогоплательщика при направлении ребенка в организации отдыха детей и их оздоровления.

Согласно статьям 50, 56, 61–61⁶ Бюджетного кодекса Российской Федерации НДФЛ является налоговым доходом федерального бюджета, а также бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов, за счет средств которых осуществляется исполнение расходных обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, в том числе социальных.

Как следует из финансово-экономического обоснования к законопроекту, принятие федерального закона приведет к возникновению выпадающих доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. При этом оценка указанных выпадающих доходов в финансово-экономическом обосновании к законопроекту отсутствует.

Исходя из пояснительной записки к законопроекту принятие законопроекта позволит гражданам повысить их доходы, сделать более доступными для них качественное образование, физкультурно-оздоровительные услуги и услуги по организации отдыха и оздоровлению их детей.

По мере роста доходов налогоплательщиков влияние социальных налоговых вычетов на уровень налоговой нагрузки по НДФЛ пропорционально уменьшается, в связи с чем в условиях текущего дефицита федерального бюджета увеличение предельной суммы социальных налоговых вычетов до 360 000 рублей без дополнительной дифференциации налогоплательщиков НДФЛ по совокупной величине налоговых баз не будет способствовать достижению заявленных целей регулирования и приведет к снижению социальной эффективности данной налоговой льготы.

Кроме того, следует отметить, что в материалах к законопроекту не приведено обоснований и расчетов увеличения размера вычета до 360 000 рублей за налоговый период, из чего можно сделать вывод о том, что указанный предел выбран произвольно.

С учетом изложенного законопроект не поддерживается.

Аудитор

А.Н. Батуркин

