

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

18.06.2026 № ЗСП-71/03-01

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект федерального закона № 1218233-8 «О внесении изменений в статью 219 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» (в части установления социального налогового вычета)

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 № 1218233-8 «О внесении изменений в статью 219 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – законопроект), внесенный депутатами Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации и сенатором Российской Федерации.

Законопроектом предлагается внести изменения в статью 219 Налогового кодекса Российской Федерации и дополнить перечень социальных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) социальным налоговым вычетом в размере стоимости товаров для детей (в том числе усыновленных) в возрасте до 3 лет, приобретаемых налогоплательщиком за счет собственных средств, а также в сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за услуги по присмотру и уходу за детьми налогоплательщика (в том числе усыновленными) в возрасте до 3 лет, оказанные образовательными организациями, в которых дети налогоплательщика (в том числе усыновленные) в возрасте до 3 лет осваивают образовательные программы дошкольного образования, и (или) организациями и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими деятельность в области дневного ухода за детьми в качестве основного вида деятельности.

Указанные положения предлагается применять к доходам, полученным налогоплательщиками начиная с 1 января 2025 года.

По результатам рассмотрения законопроекта и дополнительных материалов к нему необходимо отметить следующее.

Как следует из пояснительной записки, законопроект разработан в целях оказания социальной поддержки семьям с детьми.

При этом согласно предлагаемой редакции законопроекта право на получение социального налогового вычета по НДФЛ будут иметь все граждане, имеющие детей в возрасте до 3 лет, независимо от уровня своего дохода, в том числе не относящиеся к социально незащищенным слоям населения.

Полагаем, что предлагаемая мера поддержки для всех граждан, имеющих детей в возрасте до 3 лет, без установления критериев адресности и нуждаемости представляется необоснованной.

Данные обстоятельства могут привести к негативным социально-экономическим последствиям и нивелированию социально-экономических мер поддержки малообеспеченных и социально незащищенных граждан Российской Федерации.

Также отмечаем, что в соответствии с пунктом 2 статьи 65 Федерального закона от 29 декабря 2012 г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 273-ФЗ) за присмотр и уход за ребенком в дошкольной образовательной организации учредитель организации, осуществляющей образовательную деятельность, устанавливает плату, взимаемую с родителей (законных представителей) (далее – родительская плата), и ее размер. При этом учредитель вправе снизить размер родительской платы или не взимать ее с отдельных категорий родителей (законных представителей).

Согласно пункту 5 статьи 65 Федерального закона № 273-ФЗ в целях материальной поддержки воспитания и обучения детей, посещающих образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования, родителям (законным представителям) предоставляется компенсация, размер которой устанавливается законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации.

С учетом изложенного законодательством Российской Федерации уже установлены соответствующие меры поддержки семей, имеющих детей в возрасте до 3 лет.

Кроме того, в соответствии с пунктом 49 части 1 статьи 44 Федерального закона от 21 декабря 2021 г. № 414-ФЗ «Об общих принципах организации публичной власти в субъектах Российской Федерации» к полномочиям органов государственной власти субъекта Российской Федерации по предметам совместного ведения Российской Федерации и субъектов Российской Федерации, осуществляемым данными органами самостоятельно за счет средств бюджета субъекта Российской Федерации (за исключением субвенций из федерального бюджета), относится в том числе решение вопросов о социальной поддержке семей, имеющих детей (в том числе многодетных семей, одиноких родителей).

Таким образом, органы государственной власти субъектов Российской Федерации вправе в случае необходимости самостоятельно принять решение о социальной поддержке семей, имеющих детей (в том числе усыновленных) в возрасте до 3 лет.

Согласно финансово-экономическому обоснованию к законопроекту принятие и реализация федерального закона не потребуют расходов, покрываемых за счет федерального бюджета.

В соответствии со статьями 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.

В этой связи реализация предлагаемых изменений может повлечь выпадающие доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в том числе с учетом распространения действия указанных изменений на доходы, полученные налогоплательщиками начиная с 1 января 2025 года.

При этом сумма выпадающих доходов, а также источники их компенсации в материалах к законопроекту не определены.

С учетом изложенного и исходя из того, что в сегодняшней ситуации расходы государства, в том числе на социальные обязательства, возрастают, предложения, влекущие возникновение выпадающих доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, не могут быть поддержаны без определения источников их компенсации.

В связи с изложенным законопроект не поддерживается.

Аудитор

А.Н. Батуркин

