Кому полагаются налоговые льготы за находящегося на иждивении ребенка, если родители проживают раздельно 2/3/23

Семейные споры – зачастую сложный и эмоциональный процесс, затрагивающий несколько отраслей права. Один из вопросов, часто вызывающих разногласия между раздельно проживающими родителями: кому полагаются предусмотренные законом налоговые льготы за находящегося на иждивении ребенка? Ответ не столь однозначен. Судебная практика вносит ясность в оцениваемые критерии.

Нормативное регулирование

Согласно статье 177 Гражданского закона, *«до достижения совершеннолетия (ст. 219) ребенок находится под опекой родителей. Опекой является право и обязанность родителей заботиться о ребенке и его имуществе и представлять ребенка в его личных и имущественных отношениях».* Согласно статье 178 Гражданского закона, если родители живут раздельно, совместная опека родителей продолжается. Уход и присмотр за ребенком осуществляются тем из родителей, у кого проживает ребенок. По вопросам, способным оказать существенное влияние на развитие ребенка, родители принимают решение совместно. Таким образом, согласно данным нормам права, у родителя, с которым ребенок не живет на повседневной основе, сохраняются право и обязанность заботиться о ребенке.

Согласно части 3^2 статьи 13 закона «О подоходном налоге с населения (ПНН)», *«льгота на содержание несовершеннолетнего ребенка применяется к налогоплательщику, у которого на основании соглашения родителей или судебного постановления установлена отдельная опека одного родителя. Если родители осуществляют опеку совместно и не могут договориться между собой о том, кому из них полагается льгота за находящееся на иждивении лицо, льгота за иждивенца применяется к налогоплательщику – родителю, указанному в резолютивной части решения сиротского суда о разрешении разногласий между родителями*».

Таким образом, за исключением недвусмысленно урегулированного вопроса о предоставлении льготы родителю, у которого установлена отдельная опека одного родителя, в остальных случаях, если опека над ребенком осуществляется совместно, оба родителя (в том числе разведенные) одинаково вправе претендовать на льготу за содержание ребенка. Родители могут договориться между собой, кто из них ее получит. Со временем, если ситуация изменится, родитель, ранее заявленный как получатель льготы, может добровольно отказаться от данного права в пользу второго родителя. Если родители осуществляют опеку над ребенком совместно и не могут договориться, кому из них должна быть предоставлена льгота за находящегося на иждивении ребенка, данный спор рассматривает сиротский суд.

Критерии оценки

Если родители проживают раздельно, в практике сиротских судов вопрос о предоставлении льготы обычно решается в пользу родителя, с которым проживает ребенок. Суд в спорах по данному вопросу тоже придерживался вывода, что у родителя, с которым живет ребенок и который осуществляет повседневный уход за ребенком, расходы всегда выше по сравнению с другим

родителем. Поэтому дополнительная поддержка в виде налоговой льготы необходима именно тому родителю, с которым проживает ребенок.

В то же время из юдикатуры Сената следует, что цель предоставления льготы за ребенка, упомянутой в части 3^2 статьи 13 закона «О ПНН», – обеспечить, чтобы в распоряжении родителя оставалось больше денежных средств, которые можно потратить на содержание ребенка и удовлетворение его потребностей. Истинным получателем льготы является ребенок, поэтому полученные таким образом денежные средства должны быть направлены на удовлетворение потребностей ребенка, а не на улучшение материального положения его родителя. Принимая решение о предоставлении льготы, необходимо действовать в интересах ребенка и выяснить, кто из родителей будет наиболее эффективно расходовать полученные в результате льготы денежные средства на обеспечение потребностей ребенка. То обстоятельство, что ребенок проживает с родителем и данный родитель осуществляет (это не всегда означает, что и оплачивает) уход за ребенком, не может быть единственным обстоятельством, которое нужно учитывать, чтобы выяснить, кому из родителей должна быть предоставлена льгота за ребенка. Также необходимо учитывать, что такой подход не всегда обеспечивает соблюдение интересов ребенка. Например, в случае, когда родитель, у которого ребенок живет и который осуществляет повседневный уход за ребенком, не является плательщиком ПНН и, соответственно, не может получить льготу, или в случае, когда с данным родителем проживают несколько детей, но родитель из-за размера своих доходов не может использовать льготы за всех детей.

Сенат указал, что жизненные ситуации и способы обеспечения родителями содержания ребенка бывают разными и их множество. В том числе возможны случаи, когда ребенок живет с одним родителем, но расходы на содержание ребенка преимущественно оплачивает второй родитель. Поэтому, несмотря на то что родитель, с которым живет ребенок, фактически осуществляет повседневный уход за ребенком, расходы на обеспечение ухода несет другой родитель. Также бывают ситуации, когда ребенок проживает попеременно с каждым родителем и оба родителя в равной степени осуществляют уход за ребенком.

Таким образом, каждый случай, когда родители совместно осуществляют опеку над ребенком и не могут договориться о предоставлении налоговой льготы, должен рассматриваться индивидуально, в том числе с учетом информации о доходах обоих родителей, выплачиваемых средствах на содержание и расходах на содержание ребенка, а также роли родителей в воспитании, обучении и социализации ребенка. После оценки всех перечисленных обстоятельств можно заключить, у какого родителя выше расходы на уход за ребенком, и принять правильное решение, какому родителю целесообразнее предоставить налоговую льготу, чтобы полученные в результате этого дополнительные денежные средства более эффективно направлялись на обеспечение потребностей ребенка.