

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 27 марта 2020 г. N 03-04-05/24522

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел обращение и в части вопроса о предоставлении налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц сообщает следующее.

[Подпунктом 4 пункта 1 статьи 218](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) установлено, что стандартный налоговый вычет по налогу на доходы физических лиц за каждый месяц налогового периода распространяется на родителя, супруга (супругу) родителя, усыновителя, на обеспечении которых находится ребенок, в следующих размерах: 1 400 рублей - на первого и второго ребенка, 3 000 рублей - на третьего и каждого последующего ребенка.

Налоговый вычет производится на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.

Таким образом, родитель имеет право на применение стандартного налогового вычета по налогу на доходы физических лиц в отношении учащегося очной формы обучения в возрасте до 24 лет.

В соответствии с [подпунктом 3 пункта 1 статьи 219](#) Кодекса при определении размера налоговой базы по налогу на доходы физических лиц в соответствии с [пунктом 3 статьи 210](#) Кодекса налогоплательщик имеет право на получение социального налогового вычета, в частности, в сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за медицинские услуги, оказанные медицинскими организациями, индивидуальными предпринимателями, осуществляющими медицинскую деятельность, ему, его супругу (супруге), родителям, детям (в том числе усыновленным) в возрасте до 18 лет, подопечным в возрасте до 18 лет (в соответствии с перечнем медицинских услуг, утвержденным Правительством Российской Федерации), а также в размере стоимости лекарственных препаратов для медицинского применения, назначенных им лечащим врачом и приобретаемых налогоплательщиком за счет собственных средств.

При этом следует отметить, что социальные налоговые вычеты, предусмотренные [статьей 219](#) Кодекса, являются своеобразной формой участия государства в софинансировании социально значимых расходов физических лиц.

Освобождение от уплаты налогов - это льгота, которая является исключением из вытекающих из [статей 19](#) и [57](#) Конституции Российской Федерации принципов всеобщности и равенства налогообложения. Льготы всегда носят адресный характер, и их установление относится к исключительной прерогативе законодателя. Именно законодатель вправе определять (сужать или расширять) круг лиц, на которых распространяются налоговые льготы.

Вместе с тем принцип равенства не исключает возможность установления различных правовых условий для различных категорий субъектов права.

Одновременно сообщаем, что все предложения и проблемные вопросы, описанные в обращениях граждан, внимательно рассматриваются в Департаменте в рамках подготовки и (или) согласования проектов федеральных законов о совершенствовании законодательства Российской Федерации.

Заместитель директора Департамента

27.03.2020

Р.А.СААКЯН
