

*Артемяева Ирина Васильевна*

магистрант

Научный руководитель

*Асеев Дмитрий Владимирович*

канд. социол. наук, доцент

ФГАОУ ВО «Самарский государственный

экономический университет»

г. Самара, Самарская область

DOI 10.31483/r-112281

## **НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ ДЛЯ УЧАСТНИКОВ СВО: РАЗВИТИЕ И ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИХ ПРИМЕНЕНИЯ**

*Аннотация:* непростая политическая обстановка современности вынудила лидера государства на необходимые меры – инициирование Специальной военной операции на территории Украины (далее – СВО). Начало СВО открыло массу неоднозначных, неурегулированных вопросов, которые требуют решения и внесения изменений в законодательство, позволяющих поставить участников военных действий в более выгодное положение.

*Ключевые слова:* льготы, СВО, военнослужащие, налоговые послабления, налоги.

Налоговые льготы помогают частным лицам и организациям сократить общие выплаты по налоговым счетам. Эти льготы являются важной частью налогового законодательства, устанавливаемого как на местном, так и на федеральном уровне.

Налоговые льготы, к примеру, такие как вычеты, уменьшают сумму, которую гражданин ежегодно должен оплатить, допустим, за пользование земельным участком, жилым домом и т. д.

С другой стороны, налоговые льготы помогают снизить налоги за счет определенных инвестиций. Это законные механизмы, обеспечивающие благо-

приятный налоговый режим для определенного лица, который на основании действующего законодательства может рассчитывать на получение таких льгот.

Говоря о налоговых льготах для участников СВО, следует отметить, что таковые устанавливаются на разных уровнях власти. Важно обратить внимание на то, что на региональном уровне предоставляемые налоговые льготы могут различаться в разных регионах, поскольку они относятся к дополнительным налоговым льготам и устанавливаются для отдельных поселений, регионов и реализуются местным или региональным бюджетом. Региональные налоговые льготы закрепляются в соответствующих актах местных властей.

В соответствии с положениями статьи 3 Федерального закона «О ветеранах» участники СВО относятся к числу ветеранов боевых действий и, соответственно, пользуются всеми льготами и правами, которые устанавливаются для данной категории лиц [3].

Примечательно также обратить внимание на тот факт, что, если участник СВО имеет какой-либо дополнительный статус, к примеру, инвалид боевых действий, или в ходе прохождения службы награждается орденом или медалью, данные обстоятельства выступают в качестве предпосылки для получения дополнительных льгот и компенсаций. Участник СВО имеет право на получение и этих дополнительных льгот, при этом не важно, где они установлены и реализуются.

Обратим внимание также на то, что не только непосредственно участники Специальной военной операции могут рассчитывать на налоговые льготы, но и члены их семей.

Статус участника СВО является новым для отечественного законодательства, действующие нормативные правовые акты не конкретизируют его и не содержат точной формулировки относительно того, кого можно отнести к числу таких участников. Законодательство активно изменяется, в действующие нормативные акты систематически вносятся поправки и изменения, в связи с чем для формулирования относительно законного определения необходимо проанализи-

ровать разные аспекты данного вопроса в действующих на настоящий момент законах.

Так, «участниками СВО признаются следующие граждане, при условии их участия в СВО на территории Украины, ДНР, ЛНР, Запорожской и Херсонской областей, на государственной границе или приграничной территории субъектов РФ, которая прилегает к зонам проведения СВО.

1. Профессиональные военные» [7].

2. К данной категории лиц относятся в том числе граждане, которые на основании Указа Президента РФ №647 от 21.09.2022 «Об объявлении частичной мобилизации в Российской Федерации» подлежат призыву на службу в связи с объявлением мобилизации [6]. К данным гражданам относятся не профессиональные военные, которые при поступлении на службу заключают контракт на определённый срок и по своему правовому статусу приравниваются к военнослужащим, проходящим службу по контракту.

3. Добровольцы, которые по собственному желанию приняли решение о заключении контракта для прохождения военной службы и участия в СВО. Данная категория военнослужащих при желании могут пролонгировать контракт.

4. И заключительная группа участников СВО – это граждане, которые участвовали в боевых действиях на основании решений государственных органов ДНР и ЛНР с 11.05.2014 г.

Далее обратимся к толкованию понятия члены семьи участника СВО. Действующее законодательство содержит указание на то, кого можно считать близкими родственниками, членами семьи гражданина. Подобные формулировки содержится в гражданском, семейном, налоговом, трудовом законодательствах. Однако, при пояснении, кто же может являться членом семьи участника СВО Федеральный закон «О статусе военнослужащих» даёт следующие пояснения: так, к членам семьи может быть отнесена официальная жена, то есть супруга, которая имеет официальное подтверждение из органов загса о заключении брака в соответствии с действующим законодательством [4]. При этом отмечается,

что в настоящее время большую сложность составляет так называемое фактическое сожительство, когда между предполагаемыми супругами, проживающими совместно и фактически соответствующим статусу семьи не заключен брак в рамках действующего закона.

Основная проблема – гибель военнослужащего, в результате которой фактическая супруга не имеет никаких прав законной супруги. Нами предлагается рассмотреть вопрос о приравнивании фактического сожительства к браку, поскольку потенциальные супруги могут достаточно длительное время проживать друг с другом, вести совместный быт и жить на совместный бюджет, в том числе, у них могут быть общие дети, в связи с чем, согласно нормам действующего семейного законодательства они фактически соответствуют статусу семьи [1]. Однако, современные правовые положения говорят о том, что фактическая «жена» лишена возможности воспользоваться налоговыми льготами и выплатами в случае гибели участника СВО. Безусловно, если у пары рождается ребенок вне брака и его родство с участником СВО доказано, в случае гибели военнослужащего ребенок будет иметь право на получение соответствующих выплат и льгот, однако без установления отцовства в затрудненное положение попадает ребенок.

К числу членов семьи участника СВО относятся дети: не достигшие совершеннолетия; до двадцати трех лет, обучающиеся в учебных заведениях на очной форме обучения; совершеннолетние дети, которые имеют инвалидность, подтвержденную, соответственно, до восемнадцати лет, и находящиеся на иждивении у участника СВО.

В связи с чем из данных правовых положений следует, что ни родители участника СВО, ни другие близкие родственники не могут быть признаны членами семьи, если они не находятся под его попечительством.

Понимание того, кого можно отнести к членам семьи важно, поскольку именно они становятся обладателями льгот и компенсаций, которые полагаются участнику военных действий не только при прохождении службы, но и в случае гибели, травм, болезней и так далее.

В настоящее время налоговое законодательство указывает на наличие льгот по двум направлениям: налоговые льготы на доход физического лица и его имущество.

Так, Налоговый кодекс РФ устанавливает, что участник СВО освобождается от уплаты налогов на доходы физических лиц, которые прямо указаны в содержании пункта 93 статьи 217 [2].

К числу доходов, указанных в анализируемом пункте относятся безвозмездно полученные доходы участникам СВО, полученные в результате прохождения военной службы. Однако Налоговый кодекс РФ не содержит формулировки, что следует поднимать под данной правовой категорией.

Минфин дает следующие комментарии по данному вопросу: «...Положения данного пункта применяются в отношении доходов, полученных с 1 января 2022 года. Таким образом, единовременные выплаты, безвозмездно произведенные работодателем работникам, призванным на военную службу по мобилизации в Вооруженные силы Российской Федерации для участия в специальной военной операции, освобождаются от налогообложения на основании п. 93 ст. 217 Кодекса...» [2].

Так, Налоговый кодекс РФ говорит о том, что налогом на доход физических лиц не облагается безвозмездная выплата участникам СВО. Рассматривая структуру денежного довольствия следует отметить, и что, во-первых, участники СВО получают не зарплату, которая полностью облагается 13% налогом на доход, а денежное довольствие, которое состоит из окладной части, из доплат за выслугу и звание, а также безвозмездных выплат, которые именуются ежемесячными социальными выплатами. Так, под налог в 13% попадают выплаты за выслугу и окладная часть, в то время как ежемесячные социальные выплаты, они же безвозмездные, не облагаются налогом НДФЛ.

Более того, от налога освобождается единовременная материальная помощь, которая выплачивается при заключении контракта для поступления на службу на СВО. В данных случаях в качестве материальной помощи при заключении контракта может выступать единовременная выплата работодателем

по месту работы, или установленная государством выплата при заключении контракта при поступлении на службу Вооруженных сил Российской Федерации или Национальной гвардии Российской Федерации для участия в СВО в период её проведения сроком от года и более.

Отмечается также, что Минфином России в письме от 22.05.2023 №03-03-06/1/46288 дается пояснение относительно освобождения членов семьи участника СВО в случае его гибели от уплаты налогов при получении компенсации и с выплат, которые они получает за погибшего [9].

А также с августа 2023 года вступили в законную силу нововведения, согласно которым НДФЛ не удерживается с доходов, которые были получены по договору займа/кредитования, заключенному с участником СВО при условии, что он погиб, либо позже получил травмы или контузию в период проведения СВО, признан инвалидом первой группы, либо по решению суда объявлен умершим.

Отметим, что при наступлении данных обстоятельств кредитные обязательства по договору прекращаются, а сумма, полученная по кредитному договору, остается у членов семьи участников СВО, именно эта сумма и не подлежит обложению налога, поскольку таковая является непосредственной прибылью. При этом в дальнейшем обязательства по уплате сумм по условиям кредитного договора не перекладываются на членов семьи, что содержится в положениях пункта 62.3 статьи 217 НК РФ.

В области кредитования по отношению к военнослужащим также существует ряд проблем, которые требует своевременного решения. Так, банки предоставляют отсрочку по платежам по основному долгу по ипотечному и иному кредитованию на льготный период (период пребывания на СВО), вместе с тем проценты по кредитам продолжают начисляться. Полагаем, что данный вопрос также требует законодательной корректировки, в части прекращения начисления процентов по кредиту в установленный льготный период. В.В. Путин также высказался по данному вопросу, предложив до 15 апреля вне-

сти проанализированные поправки в закон [11]. Считаем также, что начисленные ранее проценты по кредитам участников СВО требуют списания [13].

Более того участники СВО освобождаются от выплаты налога на имущество, при условии, что данное имущество оформлено на данного участника, а также налоговая квота распространяется только на один объект недвижимости, воспользоваться налоговой льготой для два и более объекта недвижимости нельзя. Также существуют условия, согласно которым данная недвижимость не должна быть оформлена в качестве недвижимости для осуществления предпринимательской деятельности, и кадастровая стоимость должна составлять не более 300 млн руб.

Под данную налоговую льготу попадают все жилые помещения, квартиры, специальные постройки для осуществления участником СВО своей профессиональной деятельности, хозяйственные постройки площадью до 50 квадратных метров, гараж или машиноместо.

Однако данная норма также вызывает ряд вопросов, поскольку от налога освобождается только участник СВО, но не члены его семьи. Так, к примеру, если семья при покупке недвижимости использовала средства материнского (семейного) капитала, недвижимость на праве собственности принадлежит не только военнослужащему, но и супруге с ребенком. Так, складывается ситуация, при которой налоговую льготу получает только установленное лицо, а супруга и ребенок/дети обязаны уплачивать налог в полном размере. Особое внимание данный вопрос привлекает в ситуации, когда пополняет семейный бюджет только один член семьи – участник СВО, который, по сути, «освобождаясь» от налога при получении льготы, обязан уплатить налог за своего ребенка и супругу.

В связи с чем полагаем необходимым внести в действующее законодательство изменение, согласно которому не только участник СВО, но и члены его семьи освобождаются от уплаты налога на установленное недвижимое имущество. Данное предложение поддержано и Президентом РФ, который 17 марта текущего года дал поручение об освобождении от налога на имущество не только военнослужащих, но и членов их семей [12].

Таким образом, мы видим, что действующее законодательство идет на встречу участникам СВО, создавая ряд послаблений и условий, которые не только стимулируют и мотивируют для заключения контракта для прохождения службы на СВО, но и создают ряд благоприятных условий для дальнейшей жизни членов семьи, в случае если участник военных действий погибает.

### *Список литературы*

1. Семейный кодекс Российской Федерации от 29.12.1995 №223-ФЗ (ред. от 31.07.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 26.10.2023) // СЗ РФ. – 1996. – №1. – Ст. 16; СЗ РФ. – 2023. №32 (ч. I). – Ст. 6139.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (ч. 2) от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 26.02.2024) // СЗ РФ. – 2000. – №32. – Ст. 3340; СЗ РФ. – 2024. – №10. – Ст. 1312.

3. Федеральный закон от 12.01.1995 №5-ФЗ (ред. от 25.12.2023) «О ветеранах» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2024) // СЗ РФ. – 1995. – №3. – Ст. 168; СЗ РФ. – 2023. – №29. – Ст. 5311.

4. Федеральный закон от 27.05.1998 №76-ФЗ (ред. от 26.02.2024) «О статусе военнослужащих» // СЗ РФ. – 1998. – №22. – Ст. 2331; Российская газета. – 2024. – №43.

5. Федеральный закон от 07.10.2022 №377-ФЗ (ред. от 25.12.2023) «Об особенностях исполнения обязательств по кредитным договорам (договорам займа) лицами, призванными на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы Российской Федерации, лицами, принимающими участие в специальной военной операции, а также членами их семей и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2024) // СЗ РФ. – 2022. – №41. – Ст. 6939; СЗ РФ. – 2023. – №31 (ч. III). – Ст. 5774.

6. Указ Президента РФ от 21.09.2022 №647 «Об объявлении частичной мобилизации в Российской Федерации» // СЗ РФ. – 2022. – №39. – Ст. 6590.

7. Приказ Минюста России от 21 марта 2024 г. №74 «О внесении изменений в приказ Министерства юстиции Российской Федерации от 23 марта

2023 г. №43 «Об утверждении формы отчета (мониторинга) деятельности по оказанию гражданам бесплатной юридической помощи и правовому просвещению населения, порядка заполнения и сроков ее представления» // СПС КонсультантПлюс.

8. Вопрос: Об НДФЛ и страховых взносах с единовременных выплат работникам, призванным на военную службу по мобилизации для участия в СВО (Письмо Минфина России от 10.02.2023 №03-04-06/11206) // Нормативные акты для бухгалтера. – 2023. – №6.

9. Вопрос: Об НДФЛ, налоге на прибыль, страховых взносах при выплате материальной помощи членам семьи лица, погибшего при прохождении военной службы по мобилизации в ВС РФ (Письмо Минфина России от 22.05.2023 №03-03-06/1/46288) // Нормативные акты для бухгалтера. – 2023. – №13.

10. Госдума одобрила списание процентов по кредитам участникам СВО [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://rg.ru/2024/03/26/gosduma-odobrila-spisanie-procentov-po-kreditam-uchastnikam-svo.html> (дата обращения: 28.03.2024).

11. Льготы участникам СВО: какие выплаты и госгарантии предусмотрены для военнослужащих [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.garant.ru/article/1684339/> (дата обращения: 28.03.2024).

12. Путин поручил освободить бойцов СВО от уплаты налога на имущество [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://ria.ru/20240317/nalog-1933739476.html> (дата обращения: 28.03.2024).

13. Проект о списании процентов по кредитам некоторых военнослужащих прошел первое чтение [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.consultant.ru/legalnews/24921/> (дата обращения: 28.03.2024).