

# Пояснения Верховного суда: применение профессионального вычета по НДФЛ физлицом без статуса ИП

В случае, когда физическое лицо не имеет зарегистрированного статуса ИП, оно всё равно имеет право на получение профессионального вычета в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности. Об этом говорится в определении Верховного суда от 28.01.21 № 309-ЭС20-22246. На это определение ссылается ФНС в открытом письме № БВ-4-7/4549, опубликованном 06.04.2021 г.

Ниже будут приведены пояснения Верховного суда относительно получения профессионального вычета по НДФЛ от бизнес-доходов физлицом без статуса ИП.

## Предмет спора

В случае получения физическим лицом без статуса ИП дохода от сдачи в аренду или от продажи нежилого помещения, налоговые органы имеют право на произведение доначисления ему НДФЛ по результатам проведения проверки и вменения штрафа за уклонение от исполнения налоговых обязательств.

В случае, если плательщик налогов при этом не оспаривает самого факта предпринимательской деятельности, то он может воспользоваться правом получения профессионального вычета, который полагается ему, согласно положениям **ст. 221 Налогового Кодекса РФ**. Положения статьи 221 НК РФ позволяют исполнителю налоговых обязательств получить профессиональный налоговый вычет, который по сумме равен размеру фактически совершённых и подтверждённых документально расходных платежей, которые напрямую связаны с получением доходов.

В некоторых случаях налоговые органы отказывают в учёте расходов, заявляя, что право на получение профессионального налогового вычета есть исключительно у индивидуальных предпринимателей. Налоговики часто облагают доход физлиц, не имеющих статуса ИП, НДФЛ в полном объёме.

Напомним, что данную позицию поддерживает и Министерство финансов в открытых письмах от 22.01.16 № 03-11-11/2391 и от 05.10.16 № 03-04-05/58057).

## Судебное постановление

Вышеописанная позиция ФНС была признана судебными органами всех инстанций, в том числе и Верховным судом. Основанием для такого решения послужила **ч. 3 ст. 3 Налогового Кодекса РФ**, согласно которой начисление налогов должно быть

экономически обоснованным, из чего следует вывод, что обложение дохода налогом не должно нести карательного смысла со стороны государства.

Согласно закону, необходимость начисления и уплаты налогов связана не с наличием у лица того или иного статуса, а с осуществлением лицом определённого вида деятельности, в данном случае — предпринимательской.

В случае, если источником дохода стала предпринимательская деятельность, лицо, даже не имеющее статуса ИП, имеет право на профессиональный вычет, который предусмотрен положениями статьи 221 Налогового Кодекса Российской Федерации.

**Читайте также** Разъяснения суда по вопросу получения вычета НДС по «факсимильному» счёту-фактуре