



ПРАВИТЕЛЬСТВО
ПРИДНЕСТРОВСКОЙ МОЛДАВСКОЙ
РЕСПУБЛИКИ

РАСПОРЯЖЕНИЕ

30 августа 2016 года

№ 658р

г. Тирасполь

О проекте закона Приднестровской Молдавской Республики
«О внесении изменений и дополнений в Закон
Приднестровской Молдавской Республики
«О подоходном налоге с физических лиц»

В соответствии со статьями 72 и 76-6 Конституции Приднестровской Молдавской Республики:

1. Направить проект закона Приднестровской Молдавской Республики «О внесении изменений и дополнений в Закон Приднестровской Молдавской Республики «О подоходном налоге с физических лиц» на рассмотрение в Верховный Совет Приднестровской Молдавской Республики (прилагается).

2. Назначить официальными представителями Правительства Приднестровской Молдавской Республики при рассмотрении данного законопроекта в Верховном Совете Приднестровской Молдавской Республики министра финансов Приднестровской Молдавской Республики Молоканову И.И., министра экономического развития Приднестровской Молдавской Республики Болтрушко Д.С., исполняющего обязанности заместителя министра – директора Государственной налоговой службы Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики Дигусар Л.В., заместителя министра экономического развития Приднестровской Молдавской Республики Соколову Н.И., начальника Государственной службы налоговой политики и методологии бухгалтерского учета Министерства экономического развития Приднестровской Молдавской Республики Кульпина В.Ю.

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ ПРАВИТЕЛЬСТВА



П.ПРОКУДИН

ПРИЛОЖЕНИЕ
к Распоряжению Правительства
Приднестровской Молдавской
Республики
от 30 августа 2016 года № 658р

Проект

ЗАКОН
ПРИДНЕСТРОВСКОЙ МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

О внесении изменений и дополнений в Закон
Приднестровской Молдавской Республики
«О подоходном налоге с физических лиц»

Статья 1. Внести в Закон Приднестровской Молдавской Республики от 28 декабря 2001 года № 87-З-III «О подоходном налоге с физических лиц» (САЗ 01-53) с изменениями и дополнениями, внесенными законами Приднестровской Молдавской Республики от 2 августа 2002 года № 179-ЗИД-III (САЗ 02-31), от 2 августа 2002 года № 180-ЗИД-III (САЗ 02-31), от 5 августа 2002 года № 181-ЗИ-III (САЗ 02-32), от 28 сентября 2002 года № 194-ЗИД-III (САЗ 02-39), от 31 октября 2002 года № 201-ЗИ-III (САЗ 02-44), от 8 апреля 2003 года № 262-ЗИД-III (САЗ 03-15), от 26 сентября 2003 года № 335-ЗИД-III (САЗ 03-39), от 25 сентября 2004 года № 472-ЗИД-III (САЗ 04-39), от 29 декабря 2004 года № 510-ЗИД-III (САЗ 05-1), от 14 февраля 2005 года № 536-ЗД-III (САЗ 05-8), от 12 мая 2005 года № 567-ЗИ-III (САЗ 05-20), от 30 июня 2005 года № 588-ЗД-III (САЗ 05-27), от 9 августа 2005 года № 622-ЗД-III (САЗ 05-33), от 29 сентября 2005 года № 633-ЗИД-III (САЗ 05-40), от 30 июня 2006 года № 54-ЗИД-IV (САЗ 06-27), от 29 сентября 2006 года № 92-ЗИД-IV (САЗ 06-40), от 29 сентября 2006 года № 98-ЗИ-IV (САЗ 06-40), от 30 ноября 2006 года № 127-ЗИ-IV (САЗ 06-49), от 19 января 2007 года № 162-ЗИ-IV (САЗ 07-4), от 17 июля 2007 года № 255-ЗИ-IV (САЗ 07-30), от 26 сентября 2007 года № 296-ЗИ-IV (САЗ 07-40), от 27 сентября 2007 года № 302-ЗИД-IV (САЗ 07-40), от 27 сентября 2007 года № 308-ЗИ-IV (САЗ 07-40), от 15 апреля 2008 года № 445-ЗИД-IV (САЗ 08-15), от 26 сентября 2008 года № 542-ЗД-IV (САЗ 08-38), от 26 сентября 2008 года № 546-ЗИД-IV (САЗ 08-38), от 14 января 2009 года № 644-ЗД-IV (САЗ 09-3), от 26 января 2009 года № 657-ЗД-IV (САЗ 09-5), от 24 марта 2009 года № 691-ЗД-IV (САЗ 09-13), от 23 сентября 2009 года № 863-ЗИ-IV (САЗ 09-39), от 23 ноября 2009 года № 905-ЗИД-IV (САЗ 09-48), от 11 декабря 2009 года № 911-ЗД-IV (САЗ 09-50), от 23 сентября 2010 года № 165-ЗД-IV (САЗ 10-38), от 27 сентября 2010 года № 168-ЗД-IV (САЗ 10-39), от 11 октября 2010 года № 192-ЗИД-IV (САЗ 10-41), от 24 марта 2011 года № 18-ЗД-V (САЗ 11-12), от 21 апреля 2011 года № 27-ЗИД-V (САЗ 11-16), от 24 мая 2011 года № 61-ЗИ-V (САЗ 11-21), от 29 сентября 2011 года № 157-ЗИД-V (САЗ 11-39),

от 7 декабря 2011 года № 229-ЗД-V (САЗ 11-49), от 28 декабря 2011 года № 250-ЗД-V (САЗ 12-1,1), от 29 июня 2012 года № 112-ЗИД-V (САЗ 12-27), от 31 июля 2012 года № 157-ЗД-V (САЗ 12-32), от 1 августа 2012 года № 159-ЗД-V (САЗ 12-32), от 28 сентября 2012 года № 174-ЗИД-V (САЗ 12-40), от 28 сентября 2012 года № 175-ЗИД-V (САЗ 12-40), от 24 декабря 2012 года № 255-ЗИ-V (САЗ 12-53), от 28 сентября 2013 года № 200-ЗИД-V (САЗ 13-38,1), от 28 сентября 2013 года № 205-ЗИ-V (САЗ 13-38,1), от 20 ноября 2013 года № 239-ЗД-V (САЗ 13-46), от 18 июня 2014 года № 116-ЗД-V (САЗ 14-25), от 8 декабря 2014 года № 202-ЗИ-V (САЗ 14-50), от 12 января 2015 года № 3-ЗИ-V (САЗ 15-3), от 26 февраля 2016 года № 36-ЗИ-VI (САЗ 16-8), от 1 апреля 2016 года № 63-ЗИ-VI (САЗ 16-13), от 5 апреля 2016 года № 71-ЗИ-VI (САЗ 16-14), от 5 апреля 2016 года № 79-ЗИ-VI (САЗ 16-14), от 6 апреля 2016 года № 105-ЗИ-VI (САЗ 16-14), от 10 мая 2016 года № 120-З-VI (САЗ 16-19), следующие изменения и дополнения:

1. Статью 3 дополнить пунктом 4 следующего содержания:

«4. Денежные средства, полученные физическими лицами – работниками юридических лиц (филиалов, представительств) под отчет на предстоящие расходы, по которым не представлен в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах в течение 90 (девяноста) календарных дней, включая день выдачи наличных денег под отчет, независимо от срока, установленного руководителем, признаются доходом физического лица и подлежат налогообложению».

2. Пункт 5 статьи 4 дополнить после слов «При продаже физическим лицом доли (ее части) в уставном капитале организации» дополнить словами «или при получении доли (ее части) в уставном капитале организации в порядке дарения, или ином порядке, в том числе при переходе доли (ее части) в уставном капитале организации от юридического лица к физическому лицу».

3. Часть первую подпункта «ф-1» пункта 1 статьи 8 изложить в следующей редакции:

«ф-1) доходы в денежной и натуральной форме, получаемые от физических лиц в порядке дарения, за исключением случаев дарения недвижимого имущества, транспортных средств, акций, долей (их частей) в уставном капитале организации, паев, а также денежных средств свыше 10 000 расчетных уровней минимальной заработной платы (РУ МЗП), по которым не представлены документы, подтверждающие их происхождение».

4. Подпункт «ф-1» пункта 1 статьи 8 дополнить новой частью второй и третьей следующего содержания:

«При получении физическим лицом в порядке дарения дохода в денежной форме в размере, превышающем 10 000 расчетных уровней минимальной заработной платы (РУ МЗП) в налоговом периоде, даритель должен представить в налоговый орган документы, подтверждающие происхождение данных денежных средств (документ, подтверждающий факт

продажи недвижимости и (или) транспортного средства; свидетельство о вступлении в наследство; документ, подтверждающий факт купли-продажи у физического лица ценных бумаг, доли (ее части) в уставном капитале организации; договор, согласно которому физическое лицо получило вознаграждение за выполнение определенных услуг (работ); договор аренды; договор о получении авторского гонорара; договор займа; договор банковского вклада и прочее).

При непредставлении подтверждающих документов денежные средства, полученные физическим лицом в порядке дарения, подлежат налогообложению в соответствии с настоящим Законом».

5. Часть вторую подпункта «ф-1» пункта 1 статьи 8 считать соответственно частью четвертой подпункта «ф-1» пункта 1 статьи 8.

Статья 2. Настоящий Закон вступает в силу с 1 января 2017 года.



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к проекту закона Приднестровской Молдавской Республики
«О внесении изменений и дополнений в Закон
Приднестровской Молдавской Республики
«О подоходном налоге с физических лиц»

а) потребность разработки проекта закона Приднестровской Молдавской Республики «О внесении изменений и дополнений в Закон Приднестровской Молдавской Республики «О подоходном налоге с физических лиц» обусловлена следующим:

1) положением Приднестровского республиканского банка от 17 января 2012 года N 108-П «О порядке ведения кассовых операций в Приднестровской Молдавской Республике» (САЗ 12-10) установлен единый порядок проведения, учета, оформления кассовых операций на территории Приднестровской Молдавской Республики в наличных рублях Приднестровской Молдавской Республики, а также организации контроля за соблюдением порядка ведения кассовых операций.

Так, в соответствии с пунктом 21 вышеназванного Положения выдача наличных денег под отчет на предстоящие расходы на цели, установленные законодательством Приднестровской Молдавской Республики, работникам юридического лица (подразделения) производится по расходным кассовым ордерам.

Порядок выдачи наличных денег под отчет на предстоящие расходы заключается, как правило, в предварительном обеспечении работников авансом на предстоящие расходы. По решению руководителя юридического лица (филиала, представительства) допускается использование личных денежных средств физических лиц в интересах юридического лица (филиала, представительства), с которыми они состоят в трудовых отношениях.

Юридические лица (подразделения) выдают наличные деньги под отчет на предстоящие расходы на сроки, определяемые руководителем юридического лица (филиала, представительства), включая день выдачи наличных денег под отчет.

Передача наличных денег, выданных под отчет одному лицу, другим лицам запрещается.

Подотчетные лица обязаны не позднее 3 (трех) рабочих дней со дня приобретения товаров (работ, услуг), исключая день покупки, составить и предъявить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах.

Таким образом, действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики определен конкретный срок, в течение которого подотчетные лица обязаны отчитаться в случае фактического приобретения товаров (работ, услуг) – не позднее 3 (трех) рабочих дней со дня приобретения товаров (работ, услуг), исключая день покупки, в случае не приобретения товаров (работ, услуг) – сроки не установлены.

На практике налоговые органы неоднократно сталкиваются с ситуациями, когда юридическими лицами денежные средства регулярно выдаются подотчетным лицам без указания срока их возврата и без истребования отчета по ранее выданным под отчет суммам, при этом товары (работы, услуги) физическими лицами намеренно не приобретаются, и, соответственно, у подотчетного лица не наступает срок предоставления отчета по суммам денежных средств, выданных под отчет, и их возврата. То есть фактически подотчетные лица имеют возможность длительное время (порой в течение нескольких лет) пользоваться денежными средствами, принадлежащими юридическому лицу, при этом признать данные средства доходом физических лиц не представляется возможным.

С целью устранения возникновения подобных ситуаций, считаем необходимым внести в действующую редакцию Закона Приднестровской Молдавской Республики от 28 декабря 2001 года № 87-3-III «О подоходном налоге с физических лиц» (САЗ 01-53) (далее – Закон Приднестровской Молдавской Республики «О подоходном налоге с физических лиц») норму, предусматривающую, что в случае непредставления физическим лицом – работником юридического лица (филиала, представительства), получившим денежные средства под отчет на предстоящие расходы, отчета об израсходованных суммах в бухгалтерию в течение 90 (девяноста) календарных дней, включая день выдачи наличных денег под отчет, независимо от срока установленного руководителем, указанные денежные средства признаются доходом физического лица и подлежат налогообложению в общеустановленном порядке;

2) пунктом 5 статьи 4 действующей редакции Закона Приднестровской Молдавской Республики «О подоходном налоге с физических лиц» предусмотрено, что при продаже физическим лицом доли (ее части) в уставном капитале организации налогооблагаемая база

определяется исходя из суммы сделки, но не ниже действительной стоимости доли (ее части) в уставном капитале организации, исчисляемой из чистых активов организации на последнюю отчетную дату перед совершением сделки. В целях единообразного подхода к определению налогооблагаемой базы при совершении сделок дарения либо иного перехода доли (ее части) в уставном капитале организации, рассматриваемым законопроектом предлагается определение налогооблагаемой базы по аналогии со сделками купли-продажи - исходя из суммы сделки, но не ниже действительной стоимости доли (ее части) в уставном капитале организации, исчисляемой из чистых активов организации на последнюю отчетную дату перед совершением сделки;

3) в соответствии с подпунктом ф-1) пункта 1 статьи 8 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О подоходном налоге с физических лиц» доходы в денежной форме, получаемые от физических лиц в порядке дарения, полностью освобождаются от налогообложения.

Нередко физические лица, действуя в рамках данной нормы при получении доходов, уклоняются от их налогообложения. На практике выявлен ряд случаев, когда одно физическое лицо дарит другому крупную сумму денежных средств, при этом не всегда даритель является лицом, обладающим высокорентабельным источником получения доходов, и договоры дарения денежных средств в крупных размерах между одними и теми же физическими лицами могут носить неоднократный (системный) характер. Такого рода безвозмездная передача денежных средств может быть и схемой ухода от налогообложения.

С целью исключения возможности ухода от налогообложения доходов, передаваемых одним физическим лицом другому в порядке дарения, считаем необходимым внесение нормы в действующую редакцию Закона Приднестровской Молдавской Республики «О подоходном налоге с физических лиц», предусматривающую требование предоставления физическим лицом – дарителем документов, подтверждающих происхождение денежных средств, передаваемых им в порядке дарения. В качестве такого рода документов могут служить документ, подтверждающий факт продажи недвижимости и (или) транспортного средства; свидетельство о вступлении в наследство; документ, подтверждающий факт купли-продажи у физического лица ценных бумаг, доли (ее части) в уставном капитале организации; договор, согласно которому физическое лицо получило вознаграждение за выполнение определенных услуг (работ); договор аренды; договор о получении авторского гонорара; договор займа; договор банковского вклада;

б) вопросы, решение которых призваны предлагаемые нормы в Российской Федерации регулируются нормами действующего Налогового Кодекса Российской Федерации в частности нормами Главы 23. Налог на доходы физических лиц, а также наличием персонифицированного учета доходов физических лиц.

в) в данной сфере правового регулирования действует Закон Приднестровской Молдавской Республики от 28 декабря 2001 года № 87-3-III «О подоходном налоге с физических лиц» (САЗ 01-53) с изменениями и дополнениями, внесенными законами Приднестровской Молдавской Республики от 2 августа 2002 года № 179-ЗИД-III (САЗ 02-31); от 2 августа 2002 года № 180-ЗИД-III (САЗ 02-31); от 5 августа 2002 года № 181-ЗИ-III (САЗ 02-32); от 28 сентября 2002 года № 194-ЗИД-III (САЗ 02-39); от 31 октября 2002 года № 201-ЗИ-III (САЗ 02-44); от 8 апреля 2003 года № 262-ЗИД-III (САЗ 03-15); от 26 сентября 2003 года № 335-ЗИД-III (САЗ 03-39); от 25 сентября 2004 года № 472-ЗИД-III (САЗ 04-39); от 29 декабря 2004 года № 510-ЗИД-III (САЗ 05-1); от 14 февраля 2005 года № 536-ЗД-III (САЗ 05-8); от 12 мая 2005 года № 567-ЗИ-III (САЗ 05-20); от 30 июня 2005 года № 588-ЗД-III (САЗ 05-27); от 9 августа 2005 года № 622-ЗД-III (САЗ 05-33); от 29 сентября 2005 года № 633-ЗИД-III (САЗ 05-40); от 30 июня 2006 года № 54-ЗИД-IV (САЗ 06-27); от 29 сентября 2006 года № 92-ЗИД-IV (САЗ 06-40); от 29 сентября 2006 года № 98-ЗИ-IV (САЗ 06-40); от 30 ноября 2006 года № 127-ЗИ-IV (САЗ 06-49); от 19 января 2007 года № 162-ЗИ-IV (САЗ 07-4); от 17 июля 2007 года № 255-ЗИ-IV (САЗ 07-30); от 26 сентября 2007 года № 296-ЗИ-IV (САЗ 07-40); от 27 сентября 2007 года № 302-ЗИД-IV (САЗ 07-40); от 27 сентября 2007 года № 308-ЗИ-IV (САЗ 07-40); от 15 апреля 2008 года № 445-ЗИД-IV (САЗ 08-15); от 26 сентября 2008 года № 542-ЗД-IV (САЗ 08-38); от 26 сентября 2008 года № 546-ЗИД-IV (САЗ 08-38); от 14 января 2009 года № 644-ЗД-IV (САЗ 09-3); от 26 января 2009 года № 657-ЗД-IV (САЗ 09-5); от 24 марта 2009 года № 691-ЗД-IV (САЗ 09-13); от 23 сентября 2009 года № 863-ЗИ-IV (САЗ 09-39); от 23 ноября 2009 года № 905-ЗИД-IV (САЗ 09-48); от 11 декабря 2009 года № 911-ЗД-IV (САЗ 09-50); от 23 сентября 2010 года № 165-ЗД-IV (САЗ

10-38); от 27 сентября 2010 года № 168-ЗД-IV (САЗ 10-39); от 11 октября 2010 года № 192-ЗИД-IV (САЗ 10-41); от 24 марта 2011 года № 18-ЗД-V (САЗ 11-12); от 21 апреля 2011 года № 27-ЗИД-V (САЗ 11-16); от 24 мая 2011 года № 61-ЗИ-V (САЗ 11-21); от 29 сентября 2011 года № 157-ЗИД-V (САЗ 11-39); от 7 декабря 2011 года № 229-ЗД-V (САЗ 11-49); от 28 декабря 2011 года № 250-ЗД-V (САЗ 12-1,1); от 29 июня 2012 года № 112-ЗИД-V (САЗ 12-27); от 31 июля 2012 года № 157-ЗД-V (САЗ 12-32); от 1 августа 2012 года № 159-ЗД-V (САЗ 12-32); от 28 сентября 2012 года № 174-ЗИД-V (САЗ 12-40); от 28 сентября 2012 года № 175-ЗИД-V (САЗ 12-40); от 24 декабря 2012 года № 255-ЗИ-V (САЗ 12-53); от 28 сентября 2013 года № 200-ЗИД-V (САЗ 13-38,1); от 28 сентября 2013 года № 205-ЗИ-V (САЗ 13-38,1); от 20 ноября 2013 года № 239-ЗД-V (САЗ 13-46); от 18 июня 2014 года № 116-ЗД-V (САЗ 14-25); от 8 декабря 2014 года № 202-ЗИ-V (САЗ 14-50); от 12 января 2015 года № 3-ЗИ-V (САЗ 15-3); от 26 февраля 2016 года № 36-ЗИ-VI (САЗ 16-8); от 1 апреля 2016 года № 63-ЗИ-VI (САЗ 16-13), от 5 апреля 2016 года № 71-ЗИ-VI (САЗ 16-14), от 5 апреля 2016 года № 79-ЗИ-VI (САЗ 16-14), от 6 апреля 2016 года № 105-ЗИ-VI (САЗ 16-14); от 10 мая 2016 года № 120-З-VI (САЗ 16-19);

г) для реализации данного проекта потребуется внесение дополнений в Приказ Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики от 9 января 2008 года № 2 «Об утверждении Инструкции «О порядке исчисления подоходного налога с физических лиц» (Регистрационный N 4305 от 12 февраля 2008 года) (САЗ 08-6);

д) реализация данного проекта закона не потребует дополнительных материальных затрат;

е) для вступления в силу данного проекта закона не требуется принятия отдельного законодательного акта.

Министр финансов
Приднестровской Молдавской Республики



И. И. Молоканова

Сравнительная таблица
к проекту закона Приднестровской Молдавской Республики
«О внесении дополнений в Закон Приднестровской Молдавской Республики
«О подоходном налоге с физических лиц»

Действующая редакция	Предлагаемая редакция
<u>Пункт 4 статьи 3</u> 4. отсутствует	<u>Пункт 4 статьи 3</u> 4. Денежные средства, полученные физическими лицами – работниками юридических лиц (филиалов, представительств) под отчет на предстоящие расходы, по которым не представлен в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах в течение 90 (девяноста) календарных дней, включая день выдачи наличных денег под отчет, независимо от срока установленного руководителем, признаются доходом физического лица и подлежат налогообложению.
<u>Пункт 5 статьи 4</u> 5. При продаже физическим лицом доли (ее части) в уставном капитале организации налогооблагаемая база определяется исходя из суммы сделки, но не ниже действительной стоимости доли (ее части) в уставном капитале организации, исчисляемой из чистых активов организации на последнюю отчетную дату перед совершением сделки.	<u>Пункт 5 статьи 4</u> 5. При продаже физическим лицом доли (ее части) в уставном капитале организации или при получении доли (ее части) в уставном капитале организации в порядке дарения, или ином порядке, в том числе при переходе доли (ее части) в уставном капитале организации от юридического лица к физическому лицу, налогооблагаемая база определяется исходя из суммы сделки, но не ниже действительной стоимости доли (ее части) в уставном капитале организации, исчисляемой из чистых активов организации на последнюю отчетную дату перед совершением сделки.
<u>Подпункт ф-1) пункта 1 статьи 8</u> 1. В облагаемый налогом доход не включаются: ... ф-1) доходы в денежной и натуральной форме, получаемые от физических лиц в порядке дарения, за исключением случаев дарения недвижимого имущества, транспортных средств, акций, долей, паев. Доходы, полученные в порядке дарения, в виде недвижимого имущества, транспортных средств, акций, долей, паев, освобождаются от налогообложения, в случае если: а) даритель и одаряемый являются супругами или близкими родственниками (родители, дети, усыновители и усыновленные,	<u>Подпункт ф-1) пункта 1 статьи 8</u> 1. В облагаемый налогом доход не включаются: ... ф-1) доходы в денежной и натуральной форме, получаемые от физических лиц в порядке дарения, за исключением случаев дарения недвижимого имущества, транспортных средств, акций, долей (их частей) в уставном капитале организации, паев, а также денежных средств свыше 10 000 расчетных уровней минимальной заработной платы (РУ МЗП), по которым не представлены документы, подтверждающие их происхождение. При получении физическим лицом в порядке дарения

полнородные и неполнородные братья и сестры, дедушка и бабушка, внуки);
б) одаряемый является инвалидом.

дохода в денежной форме в размере, превышающем 10 000 расчетных уровней минимальной заработной платы (РУ МЗП) в налоговом периоде, даритель должен представить в налоговый орган документы, подтверждающие происхождение данных денежных средств (документ, подтверждающий факт продажи недвижимости и (или) транспортного средства; свидетельство о вступлении в наследство; документ, подтверждающий факт купли-продажи у физического лица ценных бумаг, доли (ее части) в уставном капитале организации; договор, согласно которому физическое лицо получило вознаграждение за выполнение определенных услуг (работ); договор аренды; договор о получении авторского гонорара; договор займа; договор банковского вклада и прочее).

При непредоставлении подтверждающих документов, денежные средства, полученные физическим лицом в порядке дарения, подлежат налогообложению в соответствии с настоящим Законом.

Доходы, полученные в порядке дарения, в виде недвижимого имущества, транспортных средств, акций, долей, паев, освобождаются от налогообложения, в случае если:

а) даритель и одаряемый являются супругами или близкими родственниками (родители, дети, усыновители и усыновленные, полнородные и неполнородные братья и сестры, дедушка и бабушка, внуки);

б) одаряемый является инвалидом.

