

Основные изменения по порядку предоставления социальных налоговых вычетов

*начальник отдела
камерального контроля НДФЛ и СВ №2
УФНС России по Брянской области*

Субратова Галина Николаевна

БРЯНСК
2024

Изменения законодательства в части социальных налоговых вычетов по НДФЛ



Федеральный закон от 31.07.2023 № 389-ФЗ

Упрощен порядок предоставления социальных налоговых вычетов

С 01.01.2024 года предусмотрена возможность получения в упрощенном порядке наиболее востребованных социальных налоговых вычетов, в частности:

- ✓ на оплату обучения
- ✓ на оплату медицинских услуг
- ✓ на оплату физкультурно-оздоровительных услуг
- ✓ на уплату страховых взносов по договорам ДМС, добровольного пенсионного страхования и добровольного страхования жизни
- ✓ на уплату пенсионных взносов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Одно из основных изменений: введение **унифицированных документов** – а именно **справки об оплате, подтверждающей фактические расходы** граждан на соответствующие услуги, заменяющих все действующие в настоящее время подтверждающие право на социальные налоговые вычеты документы

Положения применяют к расходам, понесенным с 1 января 2024 года



Развитие упрощенных вычетов



ЛЕЧЕНИЕ



ОБУЧЕНИЕ



ДОБРОВОЛЬНОЕ
МЕДИЦИНСКОЕ
СТРАХОВАНИЕ



ДОБРОВОЛЬНОЕ
НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ
ПЕНСИОННОЕ
СТРАХОВАНИЕ



ПЕНСИОННОЕ
ОБЕСПЕЧЕНИЕ



ДОБРОВОЛЬНОЕ
СТРАХОВАНИЕ
ЖИЗНИ



ФИЗИЧЕСКАЯ
КУЛЬТУРА

Реализация - по аналогии с имущественными и инвестиционными вычетами:

2023 год – разработка и принятие изменений в НК РФ (Федеральный закон от 31.07.2023 № 389-ФЗ)

2024 год – прием и агрегирование сведений

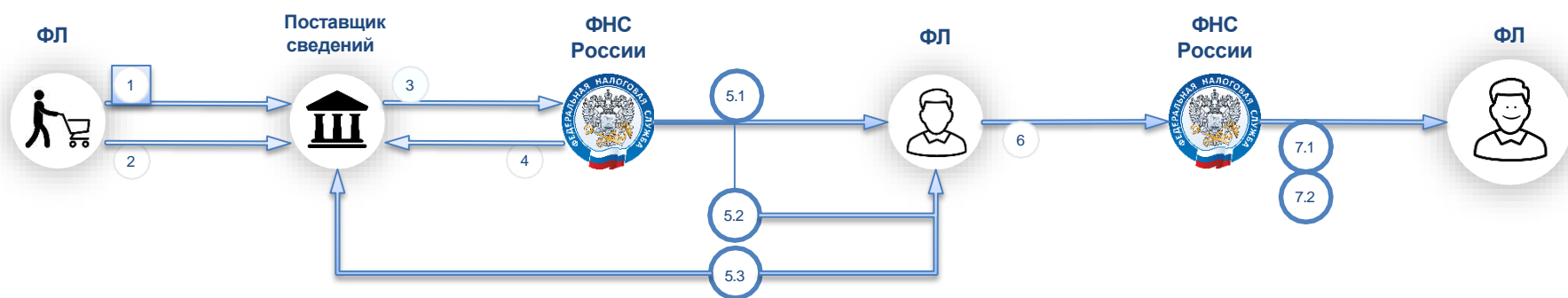
с **2025** года - формирование заявлений и предоставление вычетов в упрощенном порядке

**Организация
(ИП)**
передача
сведений

ФНС
аккумуляция
, обработка,
контроли

ЛК ФЛ
предзаполнен
ное заявление
на вычет

ФНС
итоговые проверки
и предоставление
вычета



1 **Налогоплательщик** несет расходы на оплату услуг (уплату взносов)

2 **Налогоплательщик** дает согласие (поручает) организации / ИП на передачу сведений о расходах в налоговый орган

3 **Поставщик сведений** (организация / ИП) передает сведения о расходах в налоговый орган

по ТКС через оператора ЭДО

4 **Налоговый орган** информирует поставщика сведений о приеме сведений (квитанция о приеме)

5.1 **Налоговый орган** информирует налогоплательщика о поступлении сведений
проводит предварительные контроли

формирует предзаполненное заявление в ЛК ФЛ (не позднее 20 марта либо не позднее 20 рабочих дней с даты поступления сведений)
формирует сообщение о невозможности предоставления вычета

5.2
5.3 уведомляет поставщика сведений в случае отсутствия лицензии или невозможности идентификации ФЛ

6 **Налогоплательщик** подписывает предзаполненное заявление в ЛК ФЛ

Налоговый орган

Проводит камеральную налоговую проверку

7.1 Принимает решение о предоставлении вычета

7.2 Принимает решение об отказе в предоставлении вычета с указанием причин



ЛЕЧЕНИЕ



ОБУЧЕНИЕ



ДОБРОВОЛЬНОЕ
МЕДИЦИНСКОЕ
СТРАХОВАНИЕ



ДОБРОВОЛЬНОЕ
ПЕНСИОННОЕ
СТРАХОВАНИЕ



НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ
ПЕНСИОННОЕ
ОБЕСПЕЧЕНИЕ



ДОБРОВОЛЬНОЕ
СТРАХОВАНИЕ
ЖИЗНИ



ФИЗИЧЕСКАЯ
КУЛЬТУРА

Для каждого вида социального вычета утвержден свой приказ

- ✓ Обучение (образовательных услуг) — Приказ ФНС от 18.10.2023 [№ ЕД-7-11/755@](#).
- ✓ Лечение (медицинских услуг)— Приказ ФНС от 08.11.2023 [№ ЕА-7-11/824@](#).
- ✓ Спорт (физкультурно-оздоровительных услуг)— Приказ ФНС от 18.10.2023 [№ ЕД-7-11/756@](#).
- ✓ Добровольное личное страхование — Приказ ФНС от 12.10.2023 [№ БВ-7-11/736@](#).
- ✓ Негосударственное пенсионное обеспечение — Приказ ФНС от 12.10.2023 [№ БВ-7-11/737@](#).

Этими приказами утверждены: форма справки, порядок и формат ее заполнения, а также формат предоставления в налоговый орган организациями и индивидуальными предпринимателями сведений о фактических расходах налогоплательщика на оказанные услуги в электронной форме



Новые формы Справок об оплате услуг являются машиноориентированными, имеют свой КНД

- ✓ Справка об оплате медицинских услуг (КНД 1151156)
- ✓ Справка об оплате образовательных услуг (КНД 1151158)
- ✓ Справка об оплате физкультурно-оздоровительных услуг (КНД 1151160)
- ✓ Справка об уплате страховых взносов (КНД 1151159)
- ✓ Справка об уплате пенсионных взносов (КНД 1151157)



СПРАВКА об оплате медицинских услуг

Действует по
расходам до 2024

Действует по
расходам с 2024

Министерство здравоохранения
Российской Федерации

наименование и адрес учреждения,
выдавшего справку, ИНН №, лицензия №,
дата выдачи лицензии, срок ее действия,
кем выдана лицензия

СПРАВКА
об оплате медицинских услуг для представления
в налоговые органы Российской Федерации № _____
от "___" ____ 20__ г.

Выдана налогоплательщику (Ф.И.О.) _____
ИНН налогоплательщика _____
В том, что он (она) оплатил(а) медицинские услуги стоимостью _____
(сумма прописью) _____, код услуги _____,
оказанные: ему (ей), супруге(у), сыну (дочери), матери (отцу) _____
(нужное подчеркнуть) (Ф.И.О. полностью)

Дата оплаты "___" ____ 20__ г.
Фамилия, имя, отчество и должность лица, выдавшего справку _____
№ телефона (_____) _____,
код _____
печать _____ (подпись лица, выдавшего справку)

Бланк. Формат А5.
Срок хранения 3 года.

ИНН _____ КПП _____ Стр. 0 0 1

Формы по КНД 1101166

Справка об оплате медицинских услуг для представления в налоговые органы

Номер справки _____ Номер корректировки _____ Отчетный год _____

Данные медицинской организации / индивидуального предпринимателя, осуществляющего медицинскую деятельность:

(наименование медицинской организации / фамилия, имя, отчество¹ индивидуального предпринимателя)

Данные физического лица (его супруга(и), оплатившего медицинские услуги (далее – налогоплательщик):

Фамилия _____ Имя _____ Отчество _____ ИНН² _____ Дата рождения _____

Сведения о документе, удостоверяющем личность: _____
Код вида документа _____ Серия и номер _____
Дата выдачи _____

Налогоплательщик и лицензиат являются одним лицом: 0 - нет 1 - да

Сумма расходов на оказанные медицинские услуги по коду услуги «1» _____
Сумма расходов на оказанные медицинские услуги по коду услуги «2» _____

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей справке, подтверждаю:

Подпись _____ (фамилия, имя, отчество) _____
Дата _____

Справка составлена на _____ страниц

¹ Строчками указывается при наличии (относится ко всем листам документа).
² ИНН указывается при наличии.

2023

2024

СПОСОБЫ предоставления

ЛИЧНО налогоплательщиком, вместе с декларацией
(в форме справки)

По ТКС самой образовательной организацией
(в форме сведений)

Справка выдается ПО ЗАЯВЛЕНИЮ физического лица

Ответственность за недостоверные сведения для социальных вычетов с 2024 года

Глава 16 НК РФ дополнена новым видом состава налогового правонарушения, в частности дополнена **ст. 126.3 НК РФ** «Представление организациями и индивидуальными предпринимателями налоговому органу недостоверных сведений для целей получения плательщиками социальных вычетов в упрощенном порядке» в рамках процедуры, установленной ст. 221.1 НК РФ



Размер штрафа

составляет **20% от суммы налога**, неправомерно полученного налогоплательщиком в связи с предоставлением вычета в упрощенном порядке на основании представленных организациями и ИП недостоверных сведений

Учет выданных справок организации должны вести в журнале сформированных справок (сведений) об оплате соответствующих услуг для представления в налоговый орган
(Письмо ФНС России от 06.12.2023 № БС-4-11/15314@)

Изменения размеров социальных налоговых вычетов по НДФЛ

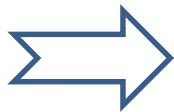
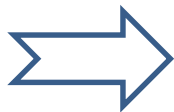
 *Федеральный закон от 28 апреля 2023 года № 159-ФЗ*

МАКСИМАЛЬНЫЙ ВЫЧЕТ

до 01.01.2024

50 000 рублей
на обучение ребенка

120 000 рублей
на все остальные
категории



с 01.01.2024

110 000 рублей
на обучение ребенка

150 000 рублей
на все остальные
категории

Новые размеры социальных вычетов применяются по
расходам, начиная с 01.01.2024 года



Изменения законодательства в части социальных налоговых вычетов по НДФЛ

 *Федеральный закон от 31.07.2023 № 389-ФЗ*

Вычет на обучение смогут получить супруг (супруга) обучающегося по очной форме в образовательной организации.

Положения применяют к расходам, понесенным с 1 января 2024 года

