



О порядке предоставления социальных налоговых вычетов

Предоставление социальных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц по оплате медицинских, образовательных услуг, добровольного медицинского страхования, негосударственного пенсионного обеспечения, добровольного пенсионного страхования и добровольного страхования жизни, а также физкультурно-оздоровительных услуг, предусмотренных п. 1 ст. 219 НК РФ, по расходам, понесенным начиная с 01.01.2024, осуществляется на основании:

- + выданных налогоплательщикам справок по новой форме **или**
- + электронных сведений, направленных непосредственно в налоговый орган организациями/ИП.

Представление в электронной форме сведений, подтверждающих фактические расходы налогоплательщиков, осуществляется по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи.

Получение сведений напрямую от поставщиков услуг в электронной форме позволит предоставлять социальные налоговые вычеты в упрощенном порядке, минимизировав трудозатраты как поставщиков сведений, так и налогоплательщиков по сбору подтверждающих документов, заполнению и представлению в налоговый орган налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц.

Если вы, как поставщик услуг, передадите необходимые сведения в ФНС России в электронном виде, налоговые органы автоматически сформируют предзаполненное заявление на вычет в упрощенном порядке. В этом случае вашему клиенту не нужно будет собирать и представлять документы, подавать декларацию 3-НДФЛ.

Информация о возможности получения вычета в упрощенном порядке будет отображаться в «Личном кабинете налогоплательщика для физических лиц» во вкладке «Доходы и вычеты» - «Сведения по социальным вычетам» после их поступления в налоговый орган.



8 (800) 222-22-22

Бесплатный многоканальный телефон
контакт-центра ФНС России



Информация для образовательных организаций и ИП

При определении размера налоговой базы по НДФЛ налогоплательщик имеет право на получение социального налогового вычета (далее – вычет) в сумме уплаченных расходов в налоговом периоде за оказанные образовательные услуги (пп. 2 п. 1 ст. 219 НК РФ).

Вычет может быть предоставлен за оказанные услуги обучения:

- + своего;
- + находящихся под опекой (попечительством) в возрасте до 18 лет по очной форме;
- + своих детей, бывших подопечных, своих брата (сестры), в том числе не полнородных, в возрасте до 24 лет по очной форме;
- + супруга (супруги) (начиная с расходов за 2024 год);
- + при наличии у организации, осуществляющей образовательную деятельность, индивидуального предпринимателя (за исключением случаев осуществления индивидуальными предпринимателями образовательной деятельности непосредственно) лицензии на осуществление образовательной деятельности или сведений в Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей об осуществлении образовательной деятельности индивидуальным предпринимателем, осуществляющим образовательную деятельность непосредственно.

С 01.01.2024 вычет предоставляется **при наличии Справки об оплате** образовательных услуг (далее - Справка), форма которой, а также порядок заполнения, формат и порядок представления сведений в электронном виде утверждены приказом ФНС России от 18.10.2023 N ЕД-7-11/755@.

Сведения о произведенных расходах за оказанные образовательные услуги, направленные в налоговый орган в электронном виде образовательной организацией или индивидуальным предпринимателем, размещаются в личном кабинете налогоплательщика. Дополнительное представление налогоплательщиком в налоговый орган Справки не требуется.

Справка заполняется на основании заявления физического лица (его супруга/супруги) о выдаче Справки, оплатившего образовательную услугу, за запрашиваемый налоговый период (год). Заполнение Справок или представление сведений в отношении одних и тех же понесенных расходов на оказанные образовательные услуги одновременно налогоплательщику и его супругу (супруге) не допускается.

Вычет предоставляется за период обучения, включая академический отпуск, оформленный в установленном порядке в процессе обучения.

С 01.01.2024 вычет предоставляется в размере фактически произведенных расходов за налоговый период:

- + за свое обучение, обучение брата (сестры), супруга (супруги) с учетом установленного ограничения не более 150 000 рублей;
- + за обучение своих детей, своих подопечных (бывших подопечных) не более 110 000 рублей на каждого ребенка в общей сумме на обоих родителей (опекуна или попечителя). Неиспользованная сумма вычета на следующий календарный год не переносится.



8 (800) 222-22-22

Бесплатный многоканальный телефон
контакт-центра ФНС России



Приказы ФНС России об утверждении форм справок и порядка их заполнения, а также формата и порядка представления в налоговый орган сведений о расходах налогоплательщиков на оказанные услуги (уплаченные взносы) :



Приказ ФНС России от 12.10.2023 №БВ-7-11/736@ «Об утверждении формы справки об уплате страховых взносов для представления в налоговый орган...»



Приказ ФНС России от 18.10.2023 №ЕД-7-11/756@ «Об утверждении формы справки об оплате физкультурно-оздоровительных услуг для представления в налоговый орган...»



Приказ ФНС России от 18.10.2023 №ЕД-7-11/755@ «Об утверждении формы справки об оплате образовательных услуг для представления в налоговый орган...»



Приказ ФНС России от 08.11.2023 №ЕА-7-11/824@ «Об утверждении формы справки об оплате медицинских услуг для представления в налоговый орган...»



Приказ ФНС России от 12.10.2023 №БВ-7-11/737@ «Об утверждении формы справки об оплате пенсионных взносов по договору негосударственного пенсионного обеспечения для представления в налоговый орган...»



8 (800) 222-22-22

Бесплатный многоканальный телефон
контакт-центра ФНС России