

## **Ответы на вопросы о получении социальных налоговых вычетов по расходам, произведенным с 01 января 2024 года**

### **1. По расходам какого года действуют новые формы справок?**

Новые формы справок об оплате медицинских, образовательных услуг, добровольного медицинского страхования, негосударственного пенсионного обеспечения, добровольного пенсионного страхования и добровольного страхования жизни, а также физкультурно-оздоровительных услуг предусмотрены только в отношении расходов налогоплательщиков, понесенных с 1 января 2024 года.

### **2. Возможна ли выдача новых форм справок по расходам, произведенным в 2023 году?**

Выдача новых форм справок об оплате медицинских, образовательных услуг, добровольного медицинского страхования, негосударственного пенсионного обеспечения, добровольного пенсионного страхования и добровольного страхования жизни, а также физкультурно-оздоровительных услуг для представления в налоговые органы Российской Федерации в отношении расходов, понесенных до 1 января 2024 года, не допустима.

При представлении новых форм справок по расходам, понесенным до 1 января 2024 года (за 2023, 2022, 2021 годы), налогоплательщику будет отказано в предоставлении социального налогового вычета.

### **3. Возможно ли получить социальный налоговый вычет по расходам 2024 года без справки на основании подтверждающих документов (договор, платежные документы и др.)**

Предоставление социальных налоговых вычетов по расходам, понесенным с 1 января 2024 года, в части оказанных медицинских, образовательных услуг, добровольного медицинского страхования, негосударственного пенсионного обеспечения, добровольного пенсионного страхования и добровольного страхования жизни, а также физкультурно-оздоровительных услуг, осуществляется только на основании справок/сведений, указанных в подпункте 2, подпункте 3 (за исключением социального налогового вычета в размере стоимости лекарственных препаратов для медицинского применения, предусмотренного подпунктом 3 пункта 1 статьи 219 Налогового кодекса Российской Федерации), подпункте 4 и 7 пункта 1 статьи 219 Налогового кодекса Российской Федерации.

### **4. Как осуществляется отправка сведений о произведенных налогоплательщиками расходах в налоговый орган в электронном виде?**

Представление соответствующих сведений, подтверждающих фактические расходы налогоплательщиков на оплату услуг (уплату страховых (пенсионных) взносов), в налоговый орган непосредственно организациями, индивидуальными предпринимателями, негосударственными пенсионными фондами может осуществляться в электронной форме, по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи - при наличии у них технической возможности на такое взаимодействие с налоговыми органами.

Возможность формирования новых форм справок для представления в налоговый орган и сведений о фактических расходах налогоплательщика на оказанные услуги, необходимых для предоставления социального налогового

вычета по налогу на доходы физических лиц, в электронной форме предоставлена начиная с версии 4.84 программного обеспечения ФНС России «Налогоплательщик ЮЛ» (ПО размещено на официальном сайте ФНС России в разделе «Программные средства» <https://www.nalog.gov.ru/rn77/program/5961229/>).

**5. Обязательно ли представление сведений о произведенных налогоплательщиками расходах в налоговый орган в электронном виде?**

Представление организациями и индивидуальными предпринимателями сведений в электронной форме осуществляется в добровольном порядке при наличии у них технической возможности на такой обмен с налоговыми органами.

При этом, представление сведений организациями и индивидуальными предпринимателями напрямую в налоговый орган уменьшит трудозатраты поставщиков сведений по заполнению необходимых документов.

**6. Как налогоплательщику узнать направила ли организация, оказывавшая соответствующие услуги, сведения о расходах в налоговый орган?**

Указанные сведения будут отображаться в «Личном кабинете налогоплательщика для физических лиц» во вкладке «Доходы и вычеты» - «Сведения по социальным вычетам» после их поступления в налоговый орган.

**7. Как получить справку об оплате соответствующего вида услуг в 2024 году для представления в налоговые органы на бумажном носителе? Что необходимо предпринять для направления организацией сведений в электронном виде в налоговый орган?**

Обратиться непосредственно в организации или к индивидуальным предпринимателям, которые оказывали соответствующие услуги.

Справка заполняется на основании заявления физического лица (его супруга/супруги) о выдаче справки, оплатившего услуги (взносы), за запрашиваемый налоговый период (год), в котором оказывались услуги (уплачивались взносы) и осуществлялись соответствующие расходы на оказанные услуги. Справка может быть выдана как в течение налогового периода, так и по его окончании.

Форма такого заявления физического лица (его супруга/супруги) является произвольной и может быть определена для целей внутреннего учета организацией и индивидуальным предпринимателем самостоятельно.

**8. Установлены ли сроки выдачи справки организациями или индивидуальными предпринимателями по заявлениям налогоплательщиков?**

Специальные сроки для выдачи справок об оплате услуг (уплату страховых (пенсионных) взносов) для представления в налоговый орган по заявлению налогоплательщика положениями Налогового Кодекса Российской Федерации и приказами ФНС России не установлены.

Вместе с тем, рекомендуем руководствоваться общеустановленными сроками рассмотрения письменных обращений, установленными частью 1 статьи 12 Федерального закона от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации» (в течение 30 дней со дня регистрации письменного обращения).

**9. Порядок выдачи справки/направления сведений если налоговый вычет хочет получить супруг (а) за супругу (а), а также распределение сумм расходов между супругами?**

В целях получения обоими супругами социального налогового вычета в заполняемой форме справки указывается согласованная супругами сумма расходов конкретного супруга, обратившегося за выдачей справки. Заполнение справок в отношении одних и тех же понесенных расходов одновременно налогоплательщику и его супругу (супруге) не допускается. Согласование сумм расходов супругов определяется на основании заявления физического лица (его супруга/супруги), представляемого для получения справки и (или) для представления в налоговый орган сведений о фактических расходах.

**10. Что необходимо сделать если обнаружены несоответствия в представленных сведениях, а также если представлены ошибочные сведения?**

Налогоплательщику необходимо обратиться в организацию, которая оказывала соответствующие услуги и представила сведения в налоговый орган в целях представления организацией корректирующих сведений.

Учитывая положения порядка заполнения формы справки, при представлении в течение года в отношении налогоплательщика нескольких справок с указанием суммы расходов нарастающим итогом, в каждой последующей справке указывается номер корректировки, который имеет сквозную нумерацию (например, «0--», «1--», «2--», ..., «10-» и так далее).

Особенности определения номера корректировки установлены также порядком заполнения формы справки.

**11. Какой порядок заполнения общей суммы расходов в справках?**

Общая сумма произведенных расходов на уплату услуг (уплату страховых (пенсионных) взносов) указывается в справке (в том числе в корректирующей справке) нарастающим итогом за налоговый период (календарный год).

При заполнении справки (корректирующей справки) учитываются как справки, ранее выданные налогоплательщику за соответствующий период, так и сведения, представленные в отношении налогоплательщика за соответствующий период в налоговый орган в электронной форме в порядке, предусмотренном абзацем первым пункта 3.1 статьи 221.1 Налогового кодекса Российской Федерации.

Данные требования не ограничивают организацию и индивидуального предпринимателя в выдаче налогоплательщику справки в течение налогового периода в отношении расходов, произведенных за уже оказанные услуги.

**12. Обязательно ли заполнение зоны «QR-код» при подготовке справки с использованием программного обеспечения?**

В правом нижнем углу формы справки расположена зона QR-кода.

Согласно порядку заполнения справок раздел «Зона QR-кода» может заполняться с использованием программного обеспечения, предусматривающего при распечатывании справки вывод на странице Справки QR -кода, содержащего показатели справки. Содержимое QR-кода повторяет информацию, указанную в справке.

Таким образом, раздел «Зона QR-кода» может не заполняться в случае отсутствия у организации и индивидуального предпринимателя технической возможности.

Вместе с тем, заполнение раздела «Зона QR-кода» позволит налогоплательщику автоматически заполнять соответствующие поля сведений при направлении документов для предоставления социальных налоговых вычетов посредством «Личного кабинета налогоплательщика для физических лиц».

**13. При заполнении справки на бумажном носителе необходимо ли проставлять печать организации на подпись ответственного лица?**

В случае, если Уставом организации предусмотрено наличие печати, по мнению ФНС России, рекомендуется ее проставлять при заполнении справки на бумажном носителе.

**14. Где можно ознакомиться с информацией о форме справок (сведений) и порядке их заполнения?**

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) размещены на официальном сайте ФНС России:

[-https://www.nalog.gov.ru/rn77/about\\_fts/docs/14110792/](https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/docs/14110792/),

[-https://www.nalog.gov.ru/rn77/about\\_fts/docs/14112940/](https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/docs/14112940/),

[-https://www.nalog.gov.ru/rn77/about\\_fts/docs/14112778/](https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/docs/14112778/),

[-https://www.nalog.gov.ru/rn77/about\\_fts/docs/14112652/](https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/docs/14112652/),

[-https://www.nalog.gov.ru/rn77/about\\_fts/docs/14112883/](https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/docs/14112883/).