



Информационный листок «Скорая правовая помощь». Выпуск №3 (2019г.)

Налоговый вычет на детей

Родители ребенка имеют право на стандартный вычет по НДФЛ.

Что это значит? Это значит, что часть заработной платы работника не облагается налогом.

Пример. Начисленная заработная плата составляет 20 000Р. Эта сумма облагается налогом в 13%. На руки работник получит 17 400Р (20 000Р x 13%). Если у работника есть один ребенок, то применяется налоговый вычет: (20 000Р - 1 400Р) x 13% = 2 418Р, т.е. на руки работник получит уже 17 582Р. Разница составляет плюс 182Р к заработной плате.

1. Кто имеет право на вычет

Родители ребенка (детей), а также усыновители, опекуны, попечители. Вычет могут получать оба родителя одновременно.

Не лишаются права на вычет родители, которые не состоят в браке, но официально платят алименты.

2. Что учитывается при предоставлении вычета

- размер дохода родителя: вычет предоставляется ежемесячно до тех пор, пока зарплата родителя, исчисленная с начала года, не достигнет 350 000Р (это актуально, если ежемесячная зарплата составляет более 29 200Р).
- возраст ребенка: вычет можно получать на детей в возрасте до 18 лет включительно. Однако срок получения вычета продлевается до достижения ребенком 24 лет, если он является учащимся очной формы обучения: студентом, аспирантом, ординатором, интерном или курсантом.
- инвалидность ребенка: вычет в повышенном размере предоставляется на ребенка-инвалида, а также учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы.

3. Размер вычета

Налоговый вычет предоставляется на каждого ребенка:

1 400Р - на первого ребенка;

1 400Р - на второго ребенка;

3 000Р - на третьего и каждого последующего ребенка.

12 000Р - на ребенка-инвалида для родителя, супруга (супруги) родителя, усыновителя и

6 000Р - для опекуна, попечителя, приемного родителя, супруга (супруги) приемного родителя.

При этом размер стандартного вычета на ребенка-инвалида суммируется с размером вычета, который предоставляется на ребенка с учетом того, каким по счету ребенком в семье он является.

При определении размера вычета учитывается общее количество детей. Первый ребенок - наиболее старший по возрасту, вне зависимости от того, предоставляется на него вычет или нет.

Пример. У работника трое детей: два сына 20 и 17 лет и дочь 15 лет (ребенок-инвалид). Работник имеет право на получение ежемесячного налогового вычета в размере 16 400Р (1 400Р на сына 17 лет и 15 000Р на дочь (3 000Р как за третьего ребенка и 12 000Р на ребенка-инвалида)).

4. Вычет в двойном размере

Единственному родителю до тех пор, пока он не вступит в брак. Месяц, в котором состоится бракосочетание, будет последним месяцем предоставления вычета в двойном размере. Далее он будет получать вычет в одинарном размере. Родитель считается единственным, если у ребенка нет второго родителя по причине смерти или в свидетельстве о рождении ребенка указан только один родитель. Бывают и другие условия считать родителя единственным, что подтверждается иными документами (решение суда, справка МВД и др.).

5. Место получения вычета

Налоговый вычет можно получить у работодателя или в налоговой инспекции.

Для получения налогового вычета у **работодателя**, к нему нужно обратиться с заявлением и документами (паспорт, свидетельство о рождении ребенка или об усыновлении). Для получения вычета в повышенном размере на третьего и каждого последующего ребенка понадобятся также свидетельства о рождении первых двух детей, свидетельство о регистрации брака, справка об установлении инвалидности (если ребенок - инвалид), справка из учебного заведения, в котором обучается ребенок (если ребенок старше 18 лет).

Работодатель должен предоставить вычет с начала года вне зависимости от того, в каком месяце вы представили заявление и подтверждающие документы.

При работе у нескольких работодателей вычет предоставляется только у одного из них по выбору работника.

Если работодатель не предоставлял работнику вычет или предоставил его в меньшем размере, то по окончании года работник может обратиться за вычетом в **налоговую инспекцию**. В инспекцию подаются следующие документы:

- налоговая декларация по форме 3-НДФЛ за год, в котором вычет не был предоставлен или предоставлен в меньшем размере;
- справка о доходах за прошедший год;
- копии документов, подтверждающих право на вычет;
- заявление о возврате излишне уплаченного налога на банковский счет заявителя.

Примечание. Заполнить декларацию по форме 3-НДФЛ можно с помощью бесплатной программы на сайте ФНС России.

**Ваши вопросы продолжают данную серию информационных материалов для членов Профсоюза
На сайте Башкирской организации Профсоюза образования для вас открыт раздел
бесплатных юридических консультаций**

Правовой отдел
т.273-18-43



<https://eduprofrb.ru/>



Башкирская республиканская организация Профсоюза
работников народного образования и науки РФ

Республиканский комитет

Информационный листок «Скорая правовая помощь». Выпуск №4 (2019г.)

Социальный налоговый вычет по расходам на лечение детей

Родители, законные представители детей имеют право на социальный налоговый вычет по затратам, которые они понесли на лечение детей, приобретение лекарств.

Что это значит? Это значит, что часть заработной платы работника не облагается налогом. Из денег, потраченных на лечение детей, государство может вернуть часть в виде уплаченного подоходного налога (НДФЛ - 13%).

Пример: в 2018 году родители понесли расходы на лечение своих детей в сумме 20 000₽. С этой суммы можно получить 2 600₽ в виде налогового вычета.

1. Условия

Социальный вычет могут получить родители, усыновители, опекуны или попечители. В состав вычета включаются понесенные в пользу ребенка расходы на оплату медицинских услуг, приобретение лекарств и уплату страховых взносов по договору ДМС.

Вычет предоставляется если:

- расходы понесены в связи с лечением **несовершеннолетнего** ребенка;
- медицинская организация, оказавшая услугу, имеет **лицензию** на осуществление медицинской деятельности;
- приобретенные лекарственные препараты назначены ребенку **лечащим врачом**;
- оплаченные медицинские услуги, включая дорогостоящие виды лечения, а также приобретенные лекарства входят в **Перечень** утвержденный постановлением Правительства Российской Федерации от 19.03.2001 №201. В состав вычета можно также включить расходы на приобретение лекарственных препаратов, которые в Перечне не указаны, но в составе которых присутствует лекарственное средство, поименованное в Перечне;
- медицинские расходы понесены за счет **собственных средств** родителя, заявляющего вычет.

2. Размер

Вычет **ограничен суммой 120 000₽** за календарный год. Расходы на дорогостоящее лечение принимаются в полном размере. Перечень дорогостоящих видов лечения утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от 19.03.2001 №201. Неиспользованная сумма вычета на следующий календарный год не переносится.

3. Документы

Для подтверждения права на получение вычета понадобятся следующие документы:

- копия договора об оказании медицинских услуг;
- копия лицензии медицинской организации на осуществление медицинской деятельности, если сведения о ней не указаны в договоре;
- справка об оплате медицинских услуг для представления в налоговые органы. Справка выдается медицинским учреждением;
- рецептурный бланк на лекарственный препарат со штампом "Для налоговых органов Российской Федерации, ИНН налогоплательщика";
- копии договора ДМС, а также лицензии страховой организации, если сведения о ней не указаны в договоре;
- платежные документы, подтверждающие оплату лечения, лекарственных средств, страховых взносов по договорам ДМС (кассовые чеки, квитанции к приходным кассовым ордерам, банковские выписки о безналичном перечислении денег);
- копия документа, подтверждающего родительство: свидетельства о рождении, об усыновлении, об установлении опеки.

4. Порядок получения социального вычета

Получить социальный налоговый вычет можно двумя способами:

- у **работодателя** - до окончания календарного года, в котором имелись расходы на лечение ребенка;
- в **налоговом органе** - по окончании года.

4.1. Получение вычета у работодателя

Налоговый вычет получается до окончания календарного года, в котором оплачено лечение, медикаменты.

Шаг 1. Собрать подтверждающие документы согласно п.3 Листка

Шаг 2. Получить уведомление о подтверждении права на вычет

Подтверждающие документы и заявление о подтверждении права на социальный вычет подаются в налоговую инспекцию по месту жительства. Документы можно направить через личный кабинет налогоплательщика. Декларацию по форме 3-НДФЛ представлять не нужно.

Уведомление о подтверждении права на вычет выдается налоговым органом не позднее 30 календарных дней со дня подачи в налоговый орган заявления и подтверждающих документов.

Шаг 3. Представить работодателю заявление и уведомление

Заявление работодателю о предоставлении вычета составляется в произвольной форме и подается вместе с уведомлением о подтверждении права на вычет. Вычет предоставляется с месяца, в котором работник обратился к работодателю с заявлением.

Если работодатель удержал с работника НДФЛ (налог 13%) без учета социального налогового вычета, он обязан вернуть сумму излишне удержанного налога. Для этого в бухгалтерию подается заявление о возврате излишне удержанного НДФЛ, с указанием банковского счета для перечисления переплаты.

4.2. Получение вычета в налоговой инспекции

Налоговый вычет получается по окончании календарного года, в котором в котором понесены расходы на лечение.

Шаг 1. Заполнить декларацию 3-НДФЛ и заявление

Для обращения в налоговую понадобятся документы согласно п.3 Листка, а также справка о доходах 2-НДФЛ. Ее следует запросить у работодателя. На основании этих документов заполняется налоговая декларация. Также необходимо составить заявление о возврате излишне уплаченной суммы НДФЛ. В нем указываются реквизиты банковского счета для перечисления переплаты.

Примечание. Заполнить декларацию по форме 3-НДФЛ можно с помощью бесплатной программы на сайте ФНС России.

Шаг 2. Подать декларацию и документы согласно п.3 Листка в налоговую

По общему правилу декларация подается в налоговую инспекцию не позднее 30 апреля года, следующего за годом, в котором оплачено лечение. Но если декларация 3-НДФЛ подается исключительно с целью получения социального налогового вычета, подать ее можно в любое время в течение трех лет по окончании года, в котором оплачено лечение, медикаменты.

Шаг 3. Получить решение

Налоговый орган в течение трех месяцев со дня подачи документов проводит камеральную проверку, по окончании которой направляет сообщение о принятом решении. При положительном решении сумма переплаты подлежит возврату в течение месяца.

Информационный листок подготовлен по материалам издания "Электронный журнал "Азбука права", 2019
Ваши вопросы продолжают данную серию информационных материалов для членов Профсоюза
На сайте Башкирской организации Профсоюза образования для вас открыт раздел
бесплатных юридических консультаций



Информационный листок «Скорая правовая помощь». Выпуск №6 (2019г.)

Социальный налоговый вычет по расходам на обучение

Социальный налоговый вычет за обучение позволяет гражданам компенсировать часть затрат на оплату собственного образования или образование близких родственников в образовательных организациях, на курсах повышения квалификации, в автошколах и др., а также за занятия детей в платных дошкольных и внешкольных образовательных учреждениях.

Что это значит? Это значит, что часть заработной платы работника не облагается налогом. Из денег, потраченных на обучение, государство может вернуть часть в виде уплаченного подоходного налога (НДФЛ - 13%).

Пример: в 2018 году семья понесла расходы на обучение в сумме 50 000Р. С этой суммы можно получить 6 500Р в виде налогового вычета.

Вычет можно получить в размере фактических расходов на оплату обучения, но **не более 120 000Р за год**. Эта сумма является общей для всех видов социальных вычетов. Поэтому если используется социальный вычет по нескольким видам расходов (обучение, лечение), то их общий размер будет ограничен 120 000Р.

1. Условия получения

Данный вычет могут получить лица, оплатившие (пп.2 п.1 ст.219 НК РФ):

- свое обучение;
- обучение своих детей, подопечных, то есть лиц, в отношении которых плательщик является опекуном или попечителем;
- обучение своих братьев и сестер.

На стоимость обучения супруга вычет не предоставляется.

Использовать вычет можно за те годы, когда оплачивалось обучение и такое обучение осуществлено, включая время академического отпуска.

1.1. Социальный вычет на собственное обучение, обучение братьев и сестер

На собственное обучение вычет предоставляется по любой форме обучения (очной, очно-заочной, заочной) независимо от возраста.

Получить вычет в связи с оплатой обучения братьев и сестер (в том числе неполнородных) возможно, если только на момент оплаты они не достигли возраста 24 лет и их обучение проходит по очной форме.

1.2. Социальный вычет на обучение детей и подопечных

Вычет предоставляется, если обучение осуществляется по очной форме:

- детей до 24 лет;
- подопечных до 18 лет, а также бывших подопечных до 24 лет.

Можно получить социальный вычет и в случае, если образование они получают очно-дистанционным способом.

Вычет не предоставляется, если оплачено обучение внуков и племянников.

Размер вычета ограничен суммой в 50 000Р за год на каждого учащегося.

Пример. При обучении двух детей один из родителей вправе получить вычет в размере понесенных расходов, но не более 100 000Р за год (по 50 000Р на каждого ребенка).

2. Порядок получения социального вычета

Получить социальный налоговый вычет можно двумя способами:

- у **работодателя** - до окончания календарного года, в котором оплачено обучение (абз.2 п.2 ст.219 НК РФ);
- в **налоговой инспекции** - по окончании календарного года, в котором понесены расходы на оплату обучения (абз.1, 5 п.2 ст.219 НК РФ).

2.1. Получение вычета у работодателя

Рекомендуем придерживаться следующего алгоритма.

Шаг 1. Собрать подтверждающие документы

- копия договора на собственное обучение (в случае заключения);
- копии лицензии образовательной организации, если реквизиты лицензии не указаны в договоре;
- копии платежных документов, подтверждающих оплату обучения. Например, кассовые чеки, банковские квитанции и др.

При получении вычета на обучение детей, подопечных, брата, сестры дополнительно понадобятся:

- копия документа, подтверждающего родство и возраст учащегося (свидетельство о рождении);
- документ, подтверждающий очную форму обучения (справка из образовательного учреждения);
- копия документа, подтверждающего опеку или попечительство.

Шаг 2. Получить уведомление о подтверждении права на вычет

Подтверждающие документы и заявление о подтверждении права на социальный вычет подаются в налоговую инспекцию по месту жительства. Документы можно направить через личный кабинет налогоплательщика. Декларацию по форме 3-НДФЛ представлять не нужно.

Уведомление о подтверждении права на вычет выдается налоговым органом в срок не позднее 30 календарных дней со дня подачи в налоговый орган заявления и подтверждающих документов (п.2 ст.11.2, абз.2 п.2 ст.219 НК РФ).

Шаг 3. Представить работодателю заявление и уведомление

Заявление работодателю о предоставлении вычета составляется в произвольной форме и подается вместе с уведомлением о подтверждении права на вычет. Вычет предоставляется с месяца, в котором работник обратился к работодателю с заявлением.

Если работодатель удержал с работника НДФЛ (налог 13%) без учета социального налогового вычета, он обязан вернуть сумму излишне удержанного налога. Для этого в бухгалтерию подается заявление о возврате излишне удержанного НДФЛ с указанием банковского счета для перечисления переплаты (п.2 ст.219, п.1 ст.231 НК РФ).

2.2. Получение вычета в налоговой инспекции

Для обращения в налоговую инспекцию понадобятся те же документы, что и при обращении за уведомлением о праве на вычет (Шаг 1 предыдущего раздела), а также справка о доходах 2-НДФЛ (запрашивается у работодателя или в централизованной бухгалтерии).

Шаг 1. Заполнить декларацию 3-НДФЛ и заявление

На основании подтверждающих документов заполняется налоговая декларация. Также необходимо составить заявление о возврате излишне уплаченной суммы НДФЛ. В нем указываются реквизиты банковского счета для перечисления переплаты.

Примечание. Заполнить декларацию по форме 3-НДФЛ можно с помощью бесплатной программы на сайте ФНС России.

Шаг 2. Подать декларацию и документы в налоговую инспекцию

По общему правилу декларация подается в налоговую инспекцию не позднее 30 апреля года, следующего за годом, в котором оплачено обучение (п.3 ст.80, п.1 ст.83, п.п.1, 2 ст.229 НК РФ). Если декларация 3-НДФЛ подается исключительно с целью получения социального налогового вычета, подать ее можно в любое время в течение трех лет по окончании года, в котором оплачено обучение (п.7 ст.78 НК РФ).

Шаг 3. Получить решение

Налоговый орган в течение трех месяцев со дня подачи документов проводит камеральную проверку, по окончании которой направляет сообщение о принятом решении. При положительном решении сумма переплаты подлежит возврату в течение месяца.

Информационный листок подготовлен по материалам издания "Электронный журнал "Азбука права", 2019

Ваши вопросы продолжают данную серию информационных материалов для членов Профсоюза

На сайте Башкирской организации Профсоюза образования для вас открыт раздел

бесплатных юридических консультаций