



## 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**