

С 1 января 2024 года для получения социальных налоговых вычетов на оплату/уплату расходов на:



Медицинские услуги



Образовательные услуги



Физкультурно-оздоровительные услуги



Добровольного страхования жизни



Негосударственного пенсионного страхования

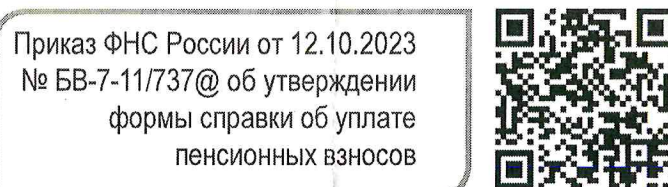
применяются унифицированные подтверждающие документы – Справки об оплате услуг/взносов (Федеральный закон от 31.07.2023 № 389-ФЗ)

В течение года в отношении налогоплательщика может быть представлено несколько справок (сведений) с указанием суммы расходов нарастающим итогом. При этом, в каждой последующей справке (сведении) указывается номер корректировки, который имеет сквозную нумерацию (например, «0-», «1-», «2-», ..., «10-» и так далее)

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:



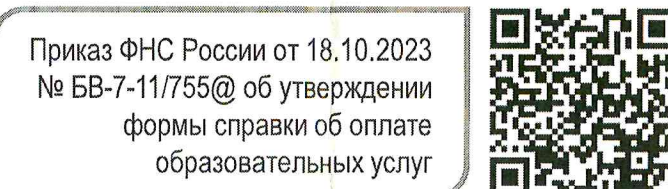
Приказ ФНС России от 12.10.2023 № БВ-7-11/736@ об утверждении формы справки об уплате страховых взносов



Приказ ФНС России от 12.10.2023 № БВ-7-11/737@ об утверждении формы справки об уплате пенсионных взносов



Приказ ФНС России от 18.10.2023 № БВ-7-11/756@ об утверждении формы справки об оплате физкультурно-оздоровительных услуг



Приказ ФНС России от 18.10.2023 № БВ-7-11/755@ об утверждении формы справки об оплате образовательных услуг



Приказ ФНС России от 08.11.2023 № ЕА-7-11/824@ об утверждении формы справки об оплате медицинских услуг

Порядок электронного взаимодействия



Налогоплательщик оплачивает услугу (взносы), дает согласие (поручает) поставщику услуг на передачу сведений о расходах в налоговый орган



Поставщик сведений передает сведения о расходах в налоговый орган



Налоговый орган

- информирует поставщика услуг о приеме сведений;
- информирует налогоплательщика о поступлении сведений;
- проводит предварительный контроль;
- формирует предзаполненное заявление в ЛК ФЛ или сообщение о невозможности предоставления вычета



Налогоплательщик подписывает предзаполненное заявление в ЛК ФЛ



Налоговый орган проводит камеральную проверку и принимает решение: о предоставлении вычета или об отказе с указанием причин



При заполнении справки на бумажном носителе:

- ❖ Раздел «Зона QR-кода» заполняется в случае наличия у организации и индивидуального предпринимателя технической возможности.
- ❖ Печать рекомендуется проставлять в случае, если Уставом организации предусмотрено ее наличие.

- Представление сведений о фактических расходах на оплату услуг/взносов в налоговый орган организациями, ИП, НПФ осуществляется в электронной форме (при наличии у них технической возможности).
- Возможность формирования новых форм справок для представления в налоговый орган и сведений о фактических расходах на оказанные услуги в электронной форме предоставлена, начиная с версии 4.84 программного обеспечения ФНС России «Налогоплательщик ЮЛ»

Налогоплательщик ЮЛ



КНД Справки об уплате услуг/взносов и сведений, выгружаемых в электронном виде

Вид услуг	Справка об уплате услуг/взносов (на бумажном носителе)	Сведения, выгружаемые в электронном виде
Медицинские услуги	1151156	1184043
Образовательные услуги	1151158	1184045
Фитнес	1151160	1184046
Уплата страховых взносов	1151159	1184047
Уплата пенсионных взносов	1151157	1184044



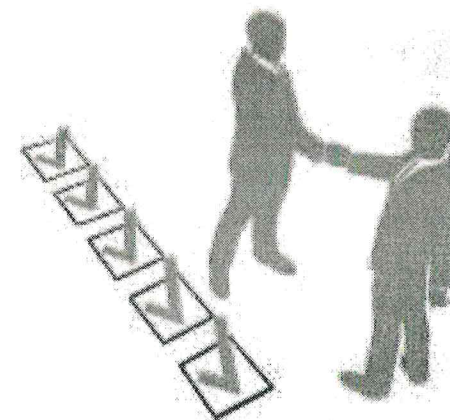
Новые формы
СПРАВОК (СВЕДЕНИЙ)
об уплате услуг/взносов,
предусмотрены только в отношении
расходов налогоплательщиков,
понесенных с
1 января 2024 года



УФНС России
по Пермскому краю

Порядок предоставления социального налогового вычета

для организаций, ИП, НПФ – поставщиков услуг
после 01.01.2024



www.nalog.gov.ru

2024

С 1 января 2024 года для получения социальных налоговых вычетов на оплату/уплату расходов на:



Медицинские услуги



Образовательные услуги



Физкультурно-оздоровительные услуги



Добровольного страхования жизни



Негосударственного пенсионного страхования

применяются унифицированные подтверждающие документы – Справки об оплате услуг/взносов (Федеральный закон от 31.07.2023 № 389-ФЗ)



- ❑ Справки выдают организации и ИП, оказавшие соответствующие услуги.
- ❑ Справки **заменяют все остальные документы** и подтверждают фактические расходы граждан после 01.01.2024 на оплату соответствующих услуг

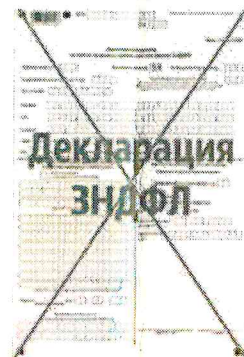
С 01.01.2025 появляется новая возможность получения социальных налоговых вычетов в **упрощенном порядке**

Это способ вернуть часть понесенных расходов (13%)

Без сбора документов

Без заполнения декларации

Без посещения инспекции



Порядок электронного взаимодействия



Налогоплательщик оплачивает услугу (взносы), дает согласие (поручает) поставщику услуг на передачу сведений о расходах в налоговый орган



Поставщик сведений передает сведения о расходах в налоговый орган



Налоговый орган
- информирует поставщика услуг о приеме сведений;
- информирует налогоплательщика о поступлении сведений;
- проводит предварительный контроль;
- формирует предзаполненное заявление в ЛК ФЛ или сообщение о невозможности предоставления вычета



Налогоплательщик подписывает предзаполненное заявление в ЛК ФЛ



Налоговый орган проводит камеральную проверку и принимает решение: о предоставлении вычета или об отказе с указанием причин



После поступления сведений в налоговый орган данные о произведенных расходах после обработки поступают в ЛК ФЛ

Сведения о фактических расходах

Дата изъятия	Сумма изъятия	Наименование организации/ИП	Состояние вычета
03.02.2024	50 000,00 Р	ООО «Ромашка»	Получен

Вкладка «Вычеты/Сведения по социальным вычетам»



ВАЖНО!

Условия получения вычета в упрощенном порядке

Обязательное подключение к ЛК ФЛ

Организация/ИП предоставляет СВЕДЕНИЯ в налоговый орган в электронном виде, а не выдает СПРАВКУ на бумаге

Сроки выгрузки предзаполненного заявления в ЛК ФЛ

если сведения о расходах поступили до 25 февраля, года следующего за годом, в котором оплачены услуги

не позднее 20 марта

если сведения о расходах поступили после 25 февраля года, следующего за годом, в котором оплачены услуги

в течение 20 рабочих дней, следующих за днем представления сведений



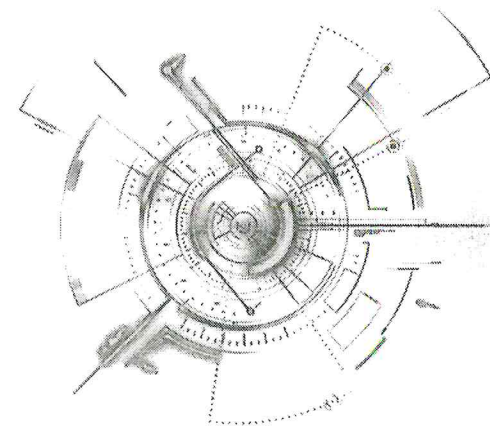
Новые формы
СПРАВОК (СВЕДЕНИЙ)
об оплате услуг/взносов,
предусмотрены только в отношении
расходов налогоплательщиков,
понесенных
с 1 января 2024 года



УФНС России
по Пермскому краю

Порядок предоставления социального налогового вычета

для физических лиц - потребителей услуг
после 01.01.2024



www.nalog.gov.ru

2024