МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
(ФНС России)
ЗАМЕСТИТЕЛЬ РУКОВОДИТЕЛЯ
Неглинная ул., д. 23, Москва, 127381
Телефон: (495) 913-00-09; Телефакс: (495) 913-00-05;
www.nalog.gov.ru

13.12.2023 БС-4-11/15554@

№ _____

На № _____

О популяризации изменений с 01.01.2024 в части предоставления гражданам социальных налоговых вычетов по НДФЛ

Правительства субъектов Российской Федерации

УФНС России по субъектам Российской Федерации

Федеральная налоговая служба информирует, что с 1 января 2024 года вступают в силу положения, введенные Федеральным законом от 31.07.2023 № 389-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и о приостановлении действия абзаца второго пункта 1 статьи 78 части первой Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – Федеральный закон), в части упрощения порядка предоставления гражданам социальных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц по расходам, связанным с медицинскими и образовательными услугами, добровольным медицинским страхованием, негосударственным пенсионным обеспечением, добровольным пенсионным страхованием и добровольным страхованием жизни, а также с физкультурно-оздоровительными услугами.

Данный Федеральный закон предполагает введение унифицированных документов, подтверждающих фактические расходы граждан на соответствующие медицинские, образовательные и другие оказанные им услуги (на уплату ими страховых (пенсионных) взносов), заменяющих все действующие в настоящее время подтверждающие право на социальные налоговые вычеты документы, и выдаваемых налогоплательщикам организациями и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими образовательную деятельность, организациями и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими медицинскую деятельность, страховыми организациями, негосударственными пенсионными фондами, а также физкультурно-спортивными организациями и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими деятельность в области физической культуры и спорта в качестве основного вида деятельности.

Также Федеральным законом предусматривается возможность представления соответствующих сведений, подтверждающих фактические расходы граждан на оплату услуг (уплату страховых (пенсионных) взносов), в налоговый орган непосредственно указанными организациями, индивидуальными предпринимателями, фондами (далее – поставщики первичных данных) 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.

Соответствующие изменения внесены в статьи 219 и 221.1 Налогового кодекса Российской Федерации и применяются к расходам налогоплательщиков, понесенным с 1 января 2024 года.

Таким образом, данные сведения уже в 2024 году будут использоваться для подтверждения права налогоплательщиков на соответствующие социальные налоговые вычеты для получения их в течение налогового периода (2024 года) у работодателя, а с 1 января 2025 года по расходам граждан, произведенным в 2024 году, в рамках упрощенного порядка предоставления социальных налоговых вычетов и налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) за истекший налоговый период (2024 год).

В целях реализации изменений, введенных Федеральным законом, утверждены, зарегистрированы в Министерстве юстиции Российской Федерации и размещены на официальном сайте ФНС России соответствующие приказы ФНС России (раздел «Нормативные правовые акты, изданные и разработанные ФНС России», *https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/docs_fts/).*

Федеральная налоговая служба отмечает, что получение сведений напрямую от поставщиков первичных данных позволит предоставлять гражданам социальные налоговые вычеты проактивно, полностью исключить из процесса трудозатраты налогоплательщиков по сбору подтверждающих документов, заполнению и представлению в налоговый орган налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц, а также более чем в два раза сократить срок получения вычета.

Поскольку возможность предоставления наибольшему количеству граждан социальных налоговых вычетов на оплату оказанных им услуг (уплату ими страховых (пенсионных) взносов) в проактивном режиме напрямую зависит от вовлеченности во взаимодействие с ФНС России указанных организаций, индивидуальных предпринимателей, фондов - источников необходимых сведений, ФНС России просит Правительства субъектов Российской Федерации в рамках своих полномочий оказать возможное содействие в популяризации изменений в части предоставления гражданам социальных налоговых вычетов и проведении информационной кампании в целях привлечения организаций (учреждений) и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих образовательную, медицинскую деятельность, деятельность в области физической культуры и спорта, страховых организаций и негосударственных пенсионных фондов к такому информационному взаимодействию с налоговыми органами.

В случае необходимости, дополнительную информацию в части изложенных изменений можно запросить у Управлений Федеральной налоговой службы по соответствующим субъектам Российской Федерации.

Рекомендуемый информационный баннер прилагается к настоящему письму.

Подробнее о получении социальных налоговых вычетов в упрощенном порядке можно ознакомиться на промо-странице «Упрощенный порядок получения вычетов по НДФЛ» *(http://www.nalog.gov.ru/rn77/ndfl_easy/).*

Приложение: Баннер_социальные вычеты 2024.pdf

Действительный государственный советник
Российской Федерации 2 класса С.Л. Бондарчук

Зиброва Ксения Владимировна (495) 913 00 00 д

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

сведения о сертификате эп

Сертификат: 00E6C14DDCDF352F1FAFE63B9D2169B13B
Владелец: **Бондарчук Светлана Леонидовна**
Действителен: с 01.11.2022 по 25.01.2024

КАК ПОЛУЧИТЬ СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ

С 1 января 2024 года для получения социальных налоговых вычетов по НДФЛ применяются унифицированные документы – Справки об оплате услуг (уплате взносов).

Данные Справки выдаются организациями и ИП, оказавшими соответствующие услуги, заменяют все остальные документы и подтверждают понесенные после 1 января 2024 года фактические расходы граждан на:

- оплату обучения
- оплату медицинских услуг
- оплату физкультурно-оздоровительных услуг
- уплату страховых взносов
- уплату пенсионных взносов по договорам НПО.

Представление в налоговый орган Справки в бумажном виде не требуется, если сведения о расходах направлены в налоговый орган в электронном виде организациями и ИП, оказавшими соответствующие услуги (при наличии у них технической возможности на такой обмен с ФНС России).

Выдача Справок либо направление Сведений осуществляется на основании заявления физического лица (его супруга (супруги) в произвольной форме.

По сведениям, поступившим в электронном виде в 2024 году и успешно прошедшим контроли, налоговый орган сформирует по итогам 2024 года предзаполненное заявление на получение социальных налоговых вычетов по НДФЛ в упрощенном порядке и разместит его в Личном кабинете налогоплательщика.

До появления предзаполненного заявления в Личном кабинете налогоплательщику не требуется осуществлять каких-либо действий.

Для подтверждения расходов, понесенных до 1 января 2024 года, необходимо представлять комплект подтверждающих документов (копию договора, чек, копию лицензии), как и ранее.

Подробнее о получении социальных налоговых вычетов в упрощенном порядке можно ознакомиться на промо-странице «Упрощенный порядок получения вычетов по НДФЛ» (http://www.nalog.gov.ru/rn77/ndfl_easy/)