



Ответы на вопросы о получении социальных налоговых вычетов по расходам, произведенным с 1 января 2024 года

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 **01.01.2024**.

Возможна ли выдача новых форм справок по расходам, произведенным в 2023 г.?

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 01.01.2024**, не допустима.

При представлении новых форм справок по расходам, понесенным **до 01.01.2024** (за 2023, 2022, 2021 годы), налогоплательщику будет отказано в предоставлении социального налогового вычета.

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 **01.01.2024**, 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 пп. 2, пп. 3 (за исключением социального налогового вычета в размере стоимости лекарственных препаратов для медицинского применения, предусмотренного пп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ), пп. 4 и 7 п. 1 ст. 219 НК РФ.

8 800 222-22-22

8 (800) 222-22-22Бесплатный многоканальный телефон
контакт-центра ФНС России



Ответы на вопросы о получении социальных налоговых вычетов по расходам, произведенным с 1 января 2024 года

Как осуществляется отправка сведений о произведенных налогоплательщиками расходов 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 ТКС 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».

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.

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 НК РФ и приказами ФНС России не установлены.

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

«Налогоплательщик ЮЛ»



8 (800) 222-22-22

Бесплатный многоканальный телефон
контакт-центра ФНС России





Ответы на вопросы о получении социальных налоговых вычетов по расходам, произведенным с 1 января 2024 года

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 организацию или к ИП, 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.

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.



8 (800) 222-22-22

Бесплатный многоканальный телефон
контакт-центра ФНС России



Ответы на вопросы о получении социальных налоговых вычетов по расходам, произведенным с 1 января 2024 года

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.

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 п. 3.1 ст. 221.1 НК РФ.

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

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

В случае, если Уставом организации предусмотрено наличие печати, то рекомендуется ее проставлять при заполнении справки на бумажном носителе.



8 (800) 222-22-22

Бесплатный многоканальный телефон
контакт-центра ФНС России



Ответы на вопросы о получении социальных налоговых вычетов по расходам, произведенным с 1 января 2024 года

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 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».

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:

Формы справки об оплате образовательных услуг



Формы справки об оплате физкультурно-оздоровительных услуг



8 (800) 222-22-22

Бесплатный многоканальный телефон
контакт-центра ФНС России