

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

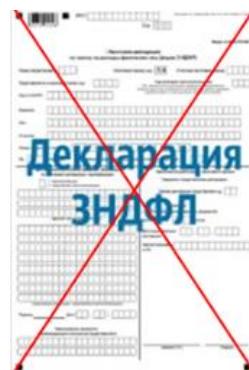
С 01.01.2025 появляется новая возможность получения социальных налоговых вычетов в **упрощенном порядке**

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



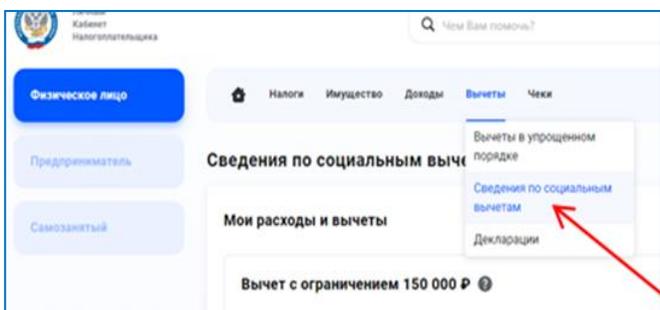
Налоговый орган проводит камеральную проверку и принимает решение: о предоставлении вычета или об отказе с указанием причин



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

Дата	Сумма	Наименование организации / ИП	Основание вычета
02.02.2024	30 000.00 Р	ООО «Ромашка»	Лечение

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

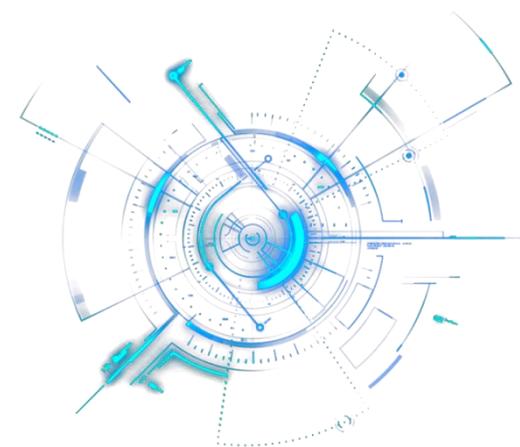
с 1 января 2024 года



УФНС России
по Республике
Башкортостан

Порядок предоставления социального налогового вычета

для физических лиц -
потребителей услуг
после 01.01.2024



www.nalog.gov.ru