



УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ
НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ДОКЛАД

НАЧАЛЬНИКА ОТДЕЛА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ
И АДМИНИСТРИРОВАНИЯ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ
УФНС РОССИИ ПО МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ
Д.К. НИКОГОСЯНА

«Изменения налогового законодательства в части предоставления социальных налоговых вычетов, вступившие в силу с 01.01.2024 года»

Москва
2024

Социальные налоговые вычеты



По расходам на благотворительность
(п. 1 ст. 219 НК РФ)



По расходам на обучение
(п. 2 ст. 219 НК РФ)



По расходам на лечение и
приобретение медикаментов
(п. 3 ст. 219 НК РФ)



По расходам на негосударственное
пенсионное обеспечение, добровольное
пенсионное страхование и добровольное
страхование жизни (п. 4 ст. 219 НК РФ)



По расходам на
физкультурно-оздоровительные услуги
(п. 5 ст. 219 НК РФ)



Социальные налоговые вычеты

150 тыс. руб.
СОВОКУПНЫЙ РАЗМЕР С **01.01.2024**
(РАНЕЕ – **120 тыс. руб.**)

Можно использовать
в течение **3 лет**

До **01.01.2024** Полный комплект подтверждающих документов

После **01.01.2024** унифицированные документы:
Справки об оплате услуг (уплате взносов)

С **2025** при поступлении сведений о расходах напрямую от поставщиков: предоставляются в упрощенном порядке

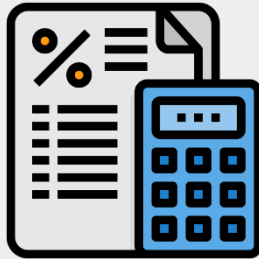
Социальный вычет по расходам на благотворительность

Предоставляется на благотворительные цели в виде денежной помощи:

- БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫМ ОРГАНИЗАЦИЯМ;
- СОЦИАЛЬНО ОРИЕНТИРОВАННЫМ НЕКОММЕРЧЕСКИМ ОРГАНИЗАЦИЯМ НА ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ИМИ ПРЕДУСМОТРЕННОЙ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ;
- НЕКОММЕРЧЕСКИМ ОРГАНИЗАЦИЯМ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИМ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В ОБЛАСТИ НАУКИ, КУЛЬТУРЫ, ФИЗИЧЕСКОЙ КУЛЬТУРЫ И СПОРТА (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО СПОРТА), ОБРАЗОВАНИЯ, ПРОСВЕЩЕНИЯ, ЗДРАВООХРАНЕНИЯ, ЗАЩИТЫ ПРАВ И СВОБОД ЧЕЛОВЕКА И ГРАЖДАНИНА, СОЦИАЛЬНОЙ И ПРАВОВОЙ ПОДДЕРЖКИ И ЗАЩИТЫ ГРАЖДАН, СОДЕЙСТВИЯ ЗАЩИТЕ ГРАЖДАН ОТ ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ СИТУАЦИЙ, ОХРАНЫ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ И ЗАЩИТЫ ЖИВОТНЫХ;
- РЕЛИГИОЗНЫМ ОРГАНИЗАЦИЯМ НА ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ИМИ УСТАВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ;
- НЕКОММЕРЧЕСКИМ ОРГАНИЗАЦИЯМ НА ФОРМИРОВАНИЕ ИЛИ ПОПОЛНЕНИЕ ЦЕЛЕВОГО КАПИТАЛА, КОТОРЫЕ ОСУЩЕСТВЛЯЮТСЯ В УСТАНОВЛЕННОМ ПОРЯДКЕ.

Социальный вычет по расходам на благотворительность

Для **ПОЛУЧЕНИЯ** СОЦИАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО ВЫЧЕТА



Заполнить налоговую декларацию
3-НДФЛ



Подготовить копии
подтверждающих документов

Социальный вычет по расходам на обучение

Предоставляется физическому лицу, оплатившему:

- СОБСТВЕННОЕ ОБУЧЕНИЕ ЛЮБОЙ ФОРМЫ ОБУЧЕНИЯ (ОЧНАЯ, ВЕЧЕРНЯЯ, ЗАОЧНАЯ, ИНАЯ);
- ОБУЧЕНИЕ СВОЕГО РЕБЕНКА (ДЕТЕЙ) В ВОЗРАСТЕ ДО 24 ЛЕТ ПО ОЧНОЙ ФОРМЕ ОБУЧЕНИЯ;
- ОБУЧЕНИЕ СВОЕГО Опекаемого ПОДОПЕЧНОГО (ПОДОПЕЧНЫХ) В ВОЗРАСТЕ ДО 18 ЛЕТ ПО ОЧНОЙ ФОРМЕ ОБУЧЕНИЯ;
- ОБУЧЕНИЕ БЫВШИХ СВОИХ Опекаемых ПОДОПЕЧНЫХ В ВОЗРАСТЕ ДО 24 ЛЕТ (ПОСЛЕ ПРЕКРАЩЕНИЯ НАД НИМИ ОпеКИ ИЛИ ПОПЕЧИТЕЛЬСТВА) ПО ОЧНОЙ ФОРМЕ ОБУЧЕНИЯ;
- ОБУЧЕНИЕ СВОЕГО БРАТА ИЛИ СЕСТРЫ В ВОЗРАСТЕ ДО 24 ЛЕТ ПО ОЧНОЙ ФОРМЕ ОБУЧЕНИЯ, ПРИХОДЯЩИМСЯ ЕМУ ПОЛНОРОДНЫМИ (Т.Е. ИМЕЮЩИМИ С НИМ ОБЩИХ ОТЦА И МАТЬ) ЛИБО НЕПОЛНОРОДНЫМИ (Т.Е. ИМЕЮЩИМИ С НИМ ТОЛЬКО ОДНОГО ОБЩЕГО РОДИТЕЛЯ);
- ОБУЧЕНИЕ СВОЕГО СУПРУГА (СУПРУГИ) ПО ОЧНОЙ ФОРМЕ ОБУЧЕНИЯ (В ОТНОШЕНИИ РАСХОДОВ ПО ОБУЧЕНИЮ НАЧИНАЯ С 1 ЯНВАРЯ 2024 ГОДА).

Социальный вычет по расходам на обучение

Для **ПОЛУЧЕНИЯ** СОЦИАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО ВЫЧЕТА

До **01.01.2024**

- ДОГОВОР + ДОП. СОГЛАШЕНИЯ
- ПЛАТЕЖНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

С **01.01.2024**

ТОЛЬКО **СПРАВКА ОБ ОПЛАТЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УСЛУГ**

ФОРМА СПРАВКИ УТВЕРЖДЕНА
ПРИКАЗОМ ФНС РОССИИ ОТ
18.10.2023
№ ЕД-7-11/755@



ПОДГОТОВИТЬ КОМПЛЕКТ ДОКУМЕНТОВ



ПРЕДСТАВИТЬ В НАЛОГОВЫЙ ОРГАН ПО
МЕСТУ ЖИТЕЛЬСТВА **ЗАЯВЛЕНИЕ НА
ПОЛУЧЕНИЕ УВЕДОМЛЕНИЯ О ПРАВЕ НА
СОЦИАЛЬНЫЙ ВЫЧЕТ С ПРИЛОЖЕНИЕМ
ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ ДОКУМЕНТОВ**

ФОРМА ЗАЯВЛЕНИЯ УТВЕРЖДЕНА
ПРИКАЗОМ ФНС РОССИИ ОТ
17.08.2021 № ЕД-7-11/755@

Социальный вычет по расходам на лечение и приобретение медикаментов

Предоставляется физическому лицу, оплатившему:

- МЕДИЦИНСКИЕ УСЛУГИ, В ТОМ ЧИСЛЕ ДОРОГОСТОЯЩИЕ, ОКАЗАННЫЕ ЕМУ САМОМУ, ЕГО СУПРУГУ (СУПРУГЕ), РОДИТЕЛЯМ, А ТАКЖЕ ДЕТЯМ (В ТОМ ЧИСЛЕ УСЫНОВЛЕННЫМ) В ВОЗРАСТЕ ДО 18 ЛЕТ (ДО 24 ЛЕТ, ЕСЛИ ДЕТИ (В ТОМ ЧИСЛЕ УСЫНОВЛЕННЫЕ) ЯВЛЯЮТСЯ ОБУЧАЮЩИМИСЯ ПО **ОЧНОЙ** ФОРМЕ ОБУЧЕНИЯ В ОРГАНИЗАЦИЯХ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ ОБРАЗОВАТЕЛЬНУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ), ПОДОПЕЧНЫМ В ВОЗРАСТЕ ДО 18 ЛЕТ (ДАЛЕЕ – ЧЛЕНЫ СЕМЬИ);
- НАЗНАЧЕННЫЕ ВРАЧОМ ЛЕКАРСТВА, В ТОМ ЧИСЛЕ ДЛЯ ЧЛЕНОВ СЕМЬИ;
- СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ ПО ДОГОВОРУ **ДМС**, ЗАКЛЮЧЕННОМУ В ЦЕЛЯХ СВОЕГО ЛЕЧЕНИЯ ИЛИ ЛЕЧЕНИЯ ЧЛЕНОВ СЕМЬИ.

Социальный вычет по расходам на лечение и приобретение медикаментов

Для **ПОЛУЧЕНИЯ** СОЦИАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО ВЫЧЕТА

До **01.01.2024**

СПРАВКА ОБ ОПЛАТЕ МЕДИЦИНСКИХ УСЛУГ ДЛЯ
ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ В НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ РФ

ФОРМА СПРАВКИ УТВЕРЖДЕНА СОВМЕСТНЫМ ПРИКАЗОМ
МИНЗДРАВА РОССИИ И МНС РОССИИ ОТ 25.07.2001
№ 289/БГ-3-04/256

С **01.01.2024**

ТОЛЬКО **СПРАВКА ОБ ОПЛАТЕ МЕДИЦИНСКИХ УСЛУГ**

ФОРМА СПРАВКИ УТВЕРЖДЕНА ПРИКАЗОМ ФНС РОССИИ
ОТ 08.11.2023 № ЕА-7-11/824@

ПЕРЕЧНИ МЕДИЦИНСКИХ УСЛУГ
УТВЕРЖДЕНЫ ПОСТАНОВЛЕНИЯМИ
ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ ОТ 08.04.2020
№ 458

ПОРЯДОК НАЗНАЧЕНИЯ
ЛЕКАРСТВЕННЫХ ПРЕПАРАТОВ И
ОФОРМЛЕНИЯ РЕЦЕПТУРНЫХ БЛАНКОВ
РЕГУЛИРУЮТСЯ ПРИКАЗОМ
МИНЗДРАВА РОССИИ ОТ 24.11.2021
№ 1094н

Социальный вычет по расходам на негосударственное пенсионное обеспечение, добровольное пенсионное страхование и добровольное страхование жизни



ПО ДОГОВОРАМ НЕГОСУДАРСТВЕННОГО
ПЕНСИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ С
НЕГОСУДАРСТВЕННЫМИ ПЕНСИОННЫМИ
ФОНДАМИ



ПО ДОГОВОРАМ ДОБРОВОЛЬНОГО
ПЕНСИОННОГО СТРАХОВАНИЯ СО
СТРАХОВЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ



ПО ДОГОВОРАМ ДОБРОВОЛЬНОГО
СТРАХОВАНИЯ ЖИЗНИ, ЕСЛИ ТАКИЕ
ДОГОВОРЫ ЗАКЛЮЧАЮТСЯ НА СРОК НЕ
МЕНЕЕ ПЯТИ ЛЕТ

Социальный вычет по расходам на негосударственное пенсионное обеспечение, добровольное пенсионное страхование и добровольное страхование жизни

До **01.01.2024**

- Копия договора (страхового полиса)
- Копия документов, подтверждающих родство с лицом, за которого оплачены СВ
- Копии платежных документов

С **01.01.2024**

На уплату СВ: только **СПРАВКА ОБ ОПЛАТЕ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ**

ФОРМА СПРАВКИ УТВЕРЖДЕНА ПРИКАЗОМ ФНС России от 12.10.2023 № БВ-7-11/736@

На уплату пенсионных взносов (негосударственных): **ТОЛЬКО СПРАВКА ОБ ОПЛАТЕ ПЕНСИОННЫХ ВЗНОСОВ ПО ДОГОВОРУ НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ**

ФОРМА СПРАВКИ УТВЕРЖДЕНА ПРИКАЗОМ ФНС России от 12.10.2023 № БВ-7-11/737@

Социальный вычет по расходам на накопительную часть трудовой пенсии

Для **получения** социального налогового вычета необходимо представить:



Справку от работодателя о суммах доп. СВ, удержанных или перечисленных по поручению НП



Копии платежных документов, подтверждающих уплату взносов

Вычет можно получить, если налогоплательщик **за свой счет уплатил дополнительные взносы** на накопительную часть трудовой пенсии

Социальный вычет по расходам на физкультурно-оздоровительные услуги

Условия получения вычета



ВКЛЮЧЕНИЕ ФИЗКУЛЬТУРНО-ОЗДОРОВИТЕЛЬНЫХ УСЛУГ В ПЕРЕЧЕНЬ ВИДОВ ФИЗКУЛЬТУРНО-ОЗДОРОВИТЕЛЬНЫХ УСЛУГ, УТВЕРЖДАЕМЫЙ ПРАВИТЕЛЬСТВОМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ



ВКЛЮЧЕНИЕ ФИЗКУЛЬТУРНО-СПОРТИВНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ (ИП) В ПЕРЕЧЕНЬ ФИЗКУЛЬТУРНО-СПОРТИВНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В ОБЛАСТИ ФИЗИЧЕСКОЙ КУЛЬТУРЫ И СПОРТА В КАЧЕСТВЕ ОСНОВНОГО ВИДА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Социальный вычет по расходам на физкультурно-оздоровительные услуги

Для **ПОЛУЧЕНИЯ** СОЦИАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО ВЫЧЕТА

До **01.01.2024**

- Копия договора на оказание услуг
- Кассовый чек



С **01.01.2024**

ТОЛЬКО **СПРАВКА ОБ ОПЛАТЕ**
ФИЗКУЛЬТУРНО-ОЗДОРОВИТЕЛЬНЫХ
УСЛУГ

ФОРМА СПРАВКИ УТВЕРЖДЕНА
ПРИКАЗОМ ФНС России от
18.10.2023
№ ЕД-7-11/756@



Спасибо за внимание!