

Вычеты НДС: как применять с учетом новых правил

«Зарплатаные» новшества, вступившие в силу с января 2023 года

Одно из главных «зарплатаных» новшеств связано с расчетами по НДФЛ.

Правило, согласно которому датой получения дохода в виде оплаты труда считался последний день месяца, больше не действует (п. 2 ст. 223 НК РФ отменен).

«Зарплатные» новшества, вступившие в силу с января 2023 года

Три важных вывода:

1. С января дата получения дохода в виде зарплаты определяется в общем порядке: в момент выплаты денег, в том числе перевода их на банковскую карту (подп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ).
А поскольку зарплата выдается не реже двух раз в месяц (ст. 136 ТК РФ), то и доход теперь определяется, как минимум, два раза в месяц.
2. Каждая выплата — это доход того месяца, в котором сотрудник получил деньги.
Пример:
зарплата за первую часть января (аванс) выдана 25 января — доходы января;
а зарплата за вторую часть января выдана 10 февраля — доходы февраля.
В обоих случаях речь идет о начислениях за январь.
3. Так как налоговый агент должен исчислить НДФЛ «на дату фактического получения дохода» (п. 3 ст. 226 НК РФ), в 2023 году налог на доходы исчисляется при каждой выплате.
А именно: при выдаче аванса и при выдаче зарплаты за вторую часть месяца.

«Зарплатные» новшества, вступившие в силу с января 2023 года

Новая обязанность исчислять НДФЛ с каждой выплаты не влияет на выбор способа начисления аванса. Ведь налог можно удержать с любого дохода, не зависимо от формулы, по которой рассчитана его сумма.

Ситуация:

В январе работодатели, которые начисляют аванс за фактически отработанное время в первой половине месяца, традиционно сталкиваются с проблемой. Поскольку в первой части января рабочих дней мало, аванс получается весьма скромным.

На практике многие компании установили внутреннее правило (и закрепили в своей «зарплатной» политике) — считать зарплату за увеличенный период с начала месяца. Например, не за 15, а за 19 календарных дней.

Такой вариант не противоречит закону.

Как предоставить детский вычет за декабрь 2022 года

Стандартные детские вычеты предоставляется работнику ежемесячно до тех пор, пока его доходы с начала года не перевалят за отметку в 350 тысяч рублей.

Если первая часть зарплаты за декабрь 2022 года выплачена в декабре, а вторая в январе, детский НДФЛ-вычет работнику предоставляется при выплате каждой из частей.

Первая часть декабрьской зарплаты, выплаченная в декабре 2022 года, считается доходом 2022 года. Соответственно, если к тому моменту доходы работника не превысили 350 тыс. рублей, к авансу за декабрь может быть применен стандартный детский вычет за декабрь 2022 года.

А вторая часть декабрьской зарплаты, выплаченная в январе 2023 года, считается доходом 2023 года. Соответственно, к ней можно применить стандартный вычет за январь.

Письмо ФНС от 28.12.2022 № ЗГ-3-11/14974@

Пример 2. Перерасчет НДФЛ

У работника вычет превышает доход за декабрь.

У работника трое несовершеннолетних детей, предоставляли ему с января 2022 г. стандартный вычет в сумме 5 800 руб. (1 400 руб. + 1 400 руб. + 3 000 руб.). Зарплата работника - 10 000 руб. в месяц, но в декабре начислено 5 000 руб. (месяц отработан не полностью). То есть дохода работника за декабрь не хватило для использования вычета в полном размере. Нужно ли в январе 2023 г. вернуть излишне удержанный НДФЛ за 2022 г.?

Пример 2. Перерасчет НДФЛ

У работника вычет превышает доход за декабрь.

По п. 3 ст. 210 НК РФ налоговая база по НДФЛ за год принимается равной нулю, если сумма вычетов за год окажется больше суммы доходов, в отношении которых применяется ставка НДФЛ 13%. И вот тогда разница между суммой вычетов и суммой доходов, облагаемых по ставке 13%, не переносится на следующий налоговый период.

В нашем случае сумма дохода работника, исчисленная нарастающим итогом с начала года, - 115 000 руб. (10 000 руб. x 11 мес. + 5 000 руб.). Поскольку это меньше 350 тыс. руб., ему можно предоставить вычет в размере 5 800 руб. за каждый месяц, в том числе и за декабрь, независимо от выплаченной в декабре суммы доходов.

То есть сумма вычета за год составит 69 600 руб. (5 800 руб. x 12 мес.). При этом с работника за январь - ноябрь удержан НДФЛ в сумме 6 006 руб. ((10 000 руб. - 5 800 руб.) x 11 мес. x 13%). А сумма исчисленного за год НДФЛ составляет всего 5 902 руб. ((115 000 руб. - 69 600 руб.) x 13%). Следовательно, по состоянию на 31.12.2017 у работника образовалась переплата по НДФЛ в сумме 104 руб. (6 006 руб. - 5 902 руб.), которую компания должна ему вернуть.

Пример 2. Перерасчет НДФЛ

У работника вычет превышает доход за декабрь.

Возврат переплаты производится по заявлению работника в течение 3 месяцев на его банковскую карту.

Вернуть деньги можно за счет предстоящих платежей по НДФЛ как по этому работнику, так и по другим сотрудникам. То есть можно просто перечислить в бюджет на 104 руб. меньше.

Вернуть переплату по НДФЛ работодатель должен не наличными, а путем перечисления на банковский счет работника, указанный в заявлении. Если у гражданина счета в банке нет, то пусть он напишет в заявлении, что в связи с отсутствием счета он просит вернуть излишне удержанный налог из кассы организации.

Как предоставить детский вычет за декабрь 2022 года

С 01.01.2023 меняются правила расчета НДФЛ: исчислять и удерживать НДФЛ нужно как при выплате заработной платы за первую половину месяца (аванс), так и при окончательном расчете с сотрудником по итогам месяца. В связи с этим вычет по НДФЛ применяется к самой ранней выплате в месяц. Это может быть выплата заработной платы за первую половину текущего месяца, окончательный расчет по заработной плате за прошлый месяц, выплата отпускных, любые другие выплаты.

В такой ситуации полагаем возможным декабрьский вычет НДФЛ применить к заработной плате за декабрь 2022 г., выплаченной в январе 2023 года .

Вычеты применяются при определении налоговой базы (п. 1 ст. 218 НК РФ). При этом также исчисляется налог (п. 1 ст. 225 НК РФ). Поскольку НДФЛ с декабрьского аванса отражается как исчисленный в расчете за 2022 год, то к нему можно применить стандартный вычет за декабрь. Этот вычет пройдет по строке 130 раздела 2 расчета 6-НДФЛ за 2022 год.

Вычет по НДФЛ применяется к самой ранней выплате в месяц

Стандартный вычет на ребенка предоставляется ежемесячно к основной налоговой базе граждан-резидентов, которая включает доходы по трудовым и гражданско-правовым договорам, облагаемые по ставкам 13 (15) процентов. К доходам нерезидентов и по иным налоговым ставкам вычет не применяется (п. 3 ст. 210 НК РФ).

Сказанное позволяет применять вычет к самой ранней выплате в месяц.

Это может быть:

- выплата заработной платы за первую половину текущего месяца,
- окончательный расчет по заработной плате за прошлый месяц,
- выплата отпускных,
- любые другие выплаты.

Наиболее распространенная ситуация, когда в начале месяца выплачивается заработная плата по итогам прошлого месяца, а затем аванс за текущий месяц. В этом случае стандартный вычет будет применяться именно к заработной плате за прошлый месяц.

Вычет по НДФЛ применяется к самой ранней выплате в месяц

Возможны ситуации, когда первой выплатой в месяц будет именно аванс за текущий месяц, тогда вычет применяется к нему.

Возможность применения вычета к авансу по зарплате проиллюстрирована в письме ФНС России от 09.11.2022 № БС-4-11/15099@.

Письмо ФНС России от 09.11.2022 N БС-4-11/15099@

Пример 1

Сотрудник организации принят на работу 01.03.2023, заработная плата составляет 200 тыс. рублей в месяц. У сотрудника есть ребенок 8 лет. Заработная плата за первую половину марта 2023 г. (100 тыс. руб.) выплачивается 17.03.2023, а за вторую половину марта 2023 г. (100 тыс. руб.) выплачивается 03.04.2023.

Стандартный налоговый вычет на детей за каждый месяц налогового периода распространяется на родителя, супруга (супругу) родителя, усыновителя, опекуна, попечителя, приемного родителя, супруга (супругу) приемного родителя, на обеспечении которых находится ребенок, в установленном размере (подпункт 4 пункта 1 статьи 218 Кодекса).

Дата получения дохода в виде зарплаты за первую половину марта 2023 года - 17.03.2023 (в справке о доходах и суммах налога физического лица за 2023 год указывается месяц "03"), с дохода в виде зарплаты за вторую половину марта 2023 года - 03.04.2023 (в справке о доходах и суммах налога физического лица за 2023 год указывается месяц "04"). Стандартный налоговый вычет в размере 1 400 рублей предоставляется работнику в отношении указанных доходов за март 2023 г. и за апрель 2023 г. соответственно.

Письмо ФНС России от 09.11.2022 N БС-4-11/15099@(продолжение)

Пример 1(продолжение)

Срок перечисления исчисленного и удержанного НДФЛ с зарплаты за первую половину марта 2023 года установлен не позднее 28.03.2023, с зарплаты за вторую половину марта 2023 года не позднее 28.04.2023.

Таким образом, доход в виде заработной платы за первую половину марта 2023 года, выплачиваемый 17.03.2023, и НДФЛ с данного дохода, подлежит отражению в разделах 1 и 2 расчета по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2023 года. Доход в виде заработной платы за вторую половину марта 2023 года, выплачиваемый 03.04.2023, и НДФЛ с данного дохода, подлежит отражению в разделах 1 и 2 расчета по форме 6-НДФЛ за полугодие 2023 года.

Пример предоставления детского вычета

Работник Иванов имеет право на стандартный вычет на ребенка в размере 1 400 руб. за каждый месяц.

Зарплату за январь и февраль 2023 года он получил в сроки, указанные в таблице.

Выплата	Дата выдачи	В доходы какого месяца включена
за первую часть января (аванс) — 35 000 руб.	25 января	в доходы января
за вторую часть января — 40 000 руб.	10 февраля	в доходы февраля
за первую часть февраля (аванс) — 38 000 руб.	22 февраля	в доходы февраля
за вторую часть февраля — 42 000 руб.	10 марта	в доходы марта

Стандартный вычет за февраль бухгалтер применил при выплате, сделанной 10 февраля.

НДФЛ с данной выплаты составил 5 018 руб. $((40\,000 \text{ руб.} - 1\,400 \text{ руб.}) \times 13\%)$.

При выплате, сделанной 22 февраля, вычет уже не применялся. НДФЛ составил 4 940 руб. $(38\,000 \text{ руб.} \times 13\%)$.

Доходы, к которым применяют детские вычеты

Вычеты на детей предоставляют только в отношении доходов, которые входят в основную налоговую базу:

- в отношении зарплаты,
- премий,
- отпускных,
- матпомощи,
- выплат по срочным договорам,
- аренды,
- ГПД.

К доходам не из основной налоговой базы вычеты не применяют, например, к дивидендам (п. 3 ст. 210 НК).

Пример расчета доходов и НДФЛ

Е.Э. Громова работает в организации «Альфа». Зарплата Громовой – 57 000 руб. в месяц. У сотрудницы двое детей, на которых ежемесячно предоставляют стандартные вычеты: 2800 руб. (1400 руб. × 2).

С 1 по 30 июня сотрудница оформила ежегодный оплачиваемый отпуск. Отпускные за июнь в размере 60 000 руб. ей выплатили 29 мая.

С 1 по 31 июля Громова ушла в неоплачиваемый отпуск по семейным обстоятельствам. Поэтому доходы сотруднице не начисляли.

С 1 августа Громова вышла из отпуска. За август бухгалтер начислила Громовой зарплату – 57 000 руб.

Расчет доходов и НДФЛ Громовой с учетом вычетов – в таблице:

Пример расчета доходов и НДФЛ

Период	Доход	Вычет	Налоговая база	Сумма НДФЛ
Январь — май	345 000 руб. (57 000 руб. × 5 мес. + 60 000 руб.)	14 000 руб. (2800 руб. × 5 мес.)	331 000 руб. (345 000 руб. – 14 000 руб.)	43 030 руб. (331 000 руб. × 13%)
Январь — июнь	345 000 руб.	14 000 руб. (2800 руб. × 5 мес.)	331 000 руб. (345 000 руб. – 14 000 руб.)	43 030 руб. (331 000 руб. × 13%)
Январь — июль	345 000 руб.	14 000 руб. (2800 руб. × 5 мес.)	331 000 руб. (345 000 руб. – 14 000 руб.)	43 030 руб. (331 000 руб. × 13%)
Январь — август	402 000 руб. (345 000 руб. + 57 000 руб.)	19 600 руб. (2800 руб. × 7 мес.). Вычет за январь–июль. За август вычет не положен	382 400 руб. (402 000 руб. – 19 600 руб.)	49 712 руб. (382 400 руб. × 13%)

С августа Громова утратила право на стандартные вычеты до конца года.

Однако вычеты, положенные сотруднице за июнь и июль, учли при расчете НДФЛ.

Когда необходимо пересчитать НДФЛ

Принести заявление на детский вычет сотрудник вправе в любой момент. И вам нужно будет пересчитать НДФЛ по этому работнику с начала года. Если право на вычет у работника возникло в текущем году, налог пересчитайте с месяца рождения ребенка, а если в истекших годах — только с января текущего года. При этом предоставлять вычет на детей надо до месяца, в котором доходы сотрудника с начала года превысят 350 тыс. руб. (абз. [16](#) и [17](#) подп. 4 п. 1 ст. 218 НК).

Письма Минфина России от 18.04.2012 N 03-04-06/8-118, УФНС России по г. Москве от 04.06.2020 N 20-20/091227@).

В последнем случае, если у работника возникнут вопросы, поясните ему, что вернуть излишне уплаченный НДФЛ за прошлые годы он сможет через налоговую инспекцию (п. 4 ст. 218 НК РФ, Письма Минфина России от 17.05.2018 N 03-04-05/33235, от 21.02.2017 N 03-04-05/9995).

Пример 1. Перерасчет НДФЛ

Работник с опозданием предоставил документы на вычет

Ребенок Михайловой И. родился в феврале текущего года, а заявление на вычет и необходимые документы она подала только в мае.

Заработная плата Михайловой И. составляет 60 000 руб. Сумма НДФЛ с доходов Михайловой И. подлежит перерасчету начиная с февраля, а с июня она уже утрачивает право на вычет в связи с превышением пороговой суммы 350 000 руб.

Месяц	Доход с начала года нарастающим итогом, руб.	Вычет с начала года нарастающим итогом, руб.	Налоговая база, руб. (гр. 2 - гр. 3)	Налог, исчисленный с начала года, руб. (гр. 4 x 13%)	Налог, удержанный с начала года, руб.
1	2	3	4	5	6
Январь	60 000	-	60 000	7 800	7 800
Февраль	120 000	-	120 000	15 600	15 600
Март	180 000	-	180 000	23 400	23 400
Апрель	240 000	-	240 000	31 200	31 200
Май	300 000	5 600 (1 400 x 4)	294 400	38 272	38 272
Июнь	360 000	-	354 400	46 072	46 072

Пример 2. Перерасчет НДФЛ

Работник с опозданием заявил детский вычет, а его доход уже больше лимита.

Работник — налоговый резидент РФ трудится в компании с прошлого года.

Оклад — 70 000 руб. Других выплат от компании он не получал.

В марте у работника родился первый ребенок, но заявление на детский вычет сотрудник написал только в июне.

В каком порядке предоставить ему вычет по НДФЛ и как показать его в 6-НДФЛ?

Пример 2. Перерасчет НДФЛ

Решение

Доход сотрудника к 1 июля 2022 года составил 420 000 руб. (70 000 руб. × 6 мес.), превысил 350 000 руб.

Последний месяц, за который ему полагается вычет, — май.

В этом месяце доход работника составил ровно 350 000 руб. (70 000 руб. × 5 мес.).

Поэтому ему полагается вычет в размере 1400 руб. за период с марта по май — за три месяца.

НДФЛ с дохода за июнь бухгалтер рассчитал с учетом ранее не использованного вычета за три предыдущих месяца.

Налог составил 8554 руб. $[(70\,000 \text{ руб.} - 1400 \text{ руб.}) \times 3 \text{ мес.}] \times 13\%$.

Эту сумму бухгалтер включил в поле 140 «Сумма налога исчисленная» раздела 2 формы 6-НДФЛ за полугодие.

Вычет в размере 4200 руб. (1400 руб. × 3 мес.) он показал в поле 130 отчета «Сумма вычетов».

При этом уточненный расчет за I квартал бухгалтер не подавал. Исправлять в данном случае ничего не нужно.

Как предоставлять вычеты по НДФЛ



Как предоставлять вычеты по НДФЛ, если нет дохода

Если у сотрудника нет дохода, то предоставить стандартные вычеты ему нельзя.

Если доход отсутствовал не весь год, а только в его отдельных месяцах:

- **если выплата доходов возобновилась до конца года** - вычеты нужно предоставить в последующие месяцы до конца текущего года. При этом вычеты предоставляются и за те месяцы, в которых доход отсутствовал.
- **если выплата доходов не возобновилась до конца года** - в текущем году вычеты больше не предоставляются и на следующий год не переносятся.
Это следует из п. 3 ст. 210, ст. 216, п. 1 ст. 218, п. 3 ст. 226 НК РФ, Писем Минфина России от 30.10.2018 N 03-04-05/78020, от 15.02.2018 N 03-04-05/9654, от 04.09.2017 N 03-04-06/56583, от 22.10.2014 N 03-04-06/53186 (п. 2).
- **стандартный вычет при отпуске за свой счет** предоставляется так же, как и в ситуации, когда сотрудник не получал доход в отдельных месяцах. Никаких особенностей для этого случая Налоговый кодекс РФ не предусматривает.
Это следует из Писем Минфина России от 15.02.2018 N 03-04-05/9654, от 04.09.2017 N 03-04-06/56583.

Стандартные вычеты по НДФЛ при декретном отпуске

Предоставление вычета зависит от конкретной ситуации:

1) если работница ушла в декретный отпуск и с этого момента до конца года доходы, облагаемые по ставке, предусмотренной п. 1 ст. 224 НК РФ, ей не выплачивались, то вычеты за время отпуска работодатель ей не предоставляет (Письма Минфина России от 22.10.2014 N 03-04-06/53186 (п. 2), от 06.05.2013 N 03-04-06/15669). По окончании года работница может подать в налоговый орган по месту жительства декларацию 3-НДФЛ и документы, подтверждающие право на вычет. Инспекция пересчитает налог с учетом вычетов и вернет НДФЛ (п. 4 ст. 218 НК РФ).

Например, работница ушла в декретный отпуск 1 ноября. Вычеты за ноябрь и декабрь ей не предоставляются;

2) если работница ушла в декретный отпуск, но после этого в том же году работодатель выплачивал ей доход, облагаемый по ставке, предусмотренной п. 1 ст. 224 НК РФ, то он предоставляет вычеты и за месяцы, когда работница находилась в декретном отпуске.

Пример 3

Сотрудница вышла из отпуска по уходу за ребенком 16 апреля и написала заявление на вычет по НДФЛ. Ребенок у неё один, родился в 2015 году.

Сотрудница — налоговый резидент России, работает по обычной пятидневке. Её оклад — 40 000 руб.

Вычет на первого ребенка — 1400 руб.

При расчете зарплаты за апрель вычет полагается за четыре месяца — с января по апрель.

Общая сумма вычета — 5600 руб. (1400 руб. × 4).

С 16 апреля сотрудница отработала 11 дней из 21.

Сумма НДФЛ составит: $(40\,000 \text{ руб.} : 21 \text{ дн.} \times 11 \text{ дн.} - 5600 \text{ руб.}) \times 13\% = 1996 \text{ руб.}$

На руки ей причитается: $40\,000 \text{ руб.} : 21 \text{ дн.} \times 11 \text{ дн.} - 1996 \text{ руб.} = 18\,956,38 \text{ руб.}$

Пример 4

Сотрудница уходит в декрет с 27 марта. Ее зарплата — 36 000 руб. Это третий по счету декрет.

С начала года ей предоставляли вычет на первых двух детей в размере 2800 руб. Всего с нее удержали 12 012 руб. НДФЛ.

Начиная с апреля доходов у нее не будет, поэтому вычет ей больше не предоставляйте. Но если вы выплатите ей любой облагаемый НДФЛ доход, по нему уже предоставьте все не использованные к тому моменту вычеты.

Предоставление вычетов по НДФЛ нерезидентам

Доходы налоговых нерезидентов РФ облагаются НДФЛ по ставке 30 процентов (п. 3 ст. 224 НК). Но если работник за последние 12 месяцев пробыл в России 183 календарных дня, он стал налоговым резидентом. Статус работника компания определяет на конец каждого месяца (письмо ФНС от 22.10.2014 № ОА-3-17/3584@).

Иностранцы вправе получать детский вычет, как только станут налоговыми резидентами РФ. Это правило касается и тех иностранцев, которые платят налог по ставке 13 процентов, например беженцев. Чтобы получать детские вычеты, иностранец должен написать заявление и принести свидетельства о рождении детей. Если документы на иностранном языке, их надо перевести и заверить перевод у нотариуса. При этом правила расчета НДФЛ зависят от того, может ли налоговый статус работника измениться до конца года.

Предположим, что сотрудник стал налоговым резидентом во II квартале. Расчет за полугодие заполняйте так. Налог за месяц, в котором у работника изменился налоговый статус, нужно посчитать по ставке 13 процентов и с учетом вычета. За предыдущие месяцы налог не пересчитывайте и вычет не предоставляйте. Заполните раздел 2 для каждой ставки налога — 13 и 30 процентов.

Пример 5

Иностранец в июне стал налоговым резидентом РФ

Иностранец с семьей приехал в Россию 15 декабря 2021 года. В июне 2022 года он стал налоговым резидентом РФ. У сотрудника есть ребенок, по которому он запросил детский вычет.

Как доходы и НДФЛ такого сотрудника включить в 6-НДФЛ за полугодие?

Пример 5

Решение

НДФЛ с зарплаты за июнь компания исчислила по ставке 13 процентов с учетом детского вычета. С доходов за январь — май — по ставке 30 процентов, поскольку налоговый статус работника за календарный год еще может измениться.

Бухгалтер включил доходы и НДФЛ иностранца в два раздела 2, заполненные по каждой ставке налога.

Особенности будут и при заполнении расчета за девять месяцев и за год. Окончательный статус работника компания определяет по итогам года. Если в течение года работник пробудет в России 183 календарных дня, его налоговый статус уже не изменится до конца года. В нашем примере это случится в июле. Значит, в этом месяце можно пересчитать исчисленный НДФЛ со всех доходов с января по июнь и с учетом вычета (письмо Минфина от 15.02.2016 № 03-04-06/7958). Все доходы работника будут облагаться по ставке 13 процентов. В расчете за девять месяцев и за год не делите выплаты по разным ставкам.

Пример 5

В поле 140 отразите налог, исчисленный по ставке 13 процентов, а в поле 160 — НДФЛ, который фактически удержали у работника, то есть с учетом налога, первоначально исчисленного по ставке 30 процентов.

Компания не вправе после пересчета возвращать работнику деньги по заявлению. НДФЛ, удержанный и перечисленный по ставке 30 процентов, она может только зачесть в счет уплаты налога, исчисленного по ставке 13 процентов, именно по этому работнику (письма Минфина от 27.02.2018 № 03-04-06/12086 и ФНС от 26.11.2015 № ОА-3-17/4483@).

Переплату покажите как излишне удержанную в разделе 2 формы 6-НДФЛ и в справке о доходах. Из раздела 2, заполненного по ставке 30 процентов, исключите все показатели по сотруднику, который стал резидентом.

Задание

Иванов И.И. работает в компании ООО "Альфа". Его оклад — 60 000 руб.

У сотрудника двое несовершеннолетних детей.

20 января выплачен аванс за январь.

3 февраля бухгалтер ООО "Альфа" должен выдать Иванову И.И. зарплату за остаток января и удержать НДФЛ.

В какой сумме предоставить вычет при выплате 3 февраля?

Варианты ответов:

- А. Не предоставлять вычет
- В. 5 600 руб.
- С. 2 800 руб.

Правильный ответ

С. 2800 руб.

Выплата 3 февраля остатка зарплаты за январь – это первая выплата в феврале.

Значит можно применить вычет за февраль $1\,400 \text{ руб.} \times 2 = 2\,800 \text{ руб.}$

Виды вычетов по НДФЛ

Законодательством РФ предусмотрены следующие виды налоговых вычетов по НДФЛ:

- 1) **стандартные** (например, для отдельных категорий граждан и граждан, имеющих детей) (**статья 218 НК РФ**);
- 2) **социальные** (в частности, по расходам на оплату обучения и лечения); (**статья 219 НК РФ**)
- 3) **инвестиционные** (например, в сумме денежных средств, внесенных налогоплательщиком в налоговый период на индивидуальный инвестиционный счет) (**статья 219.1 НК РФ**);
- 4) **имущественные** (в частности, по расходам на новое строительство либо приобретение жилья или земельных участков под жилье, а также на погашение процентов по соответствующим займам (кредитам). При получении имущества в порядке дарения имущественные вычеты не предоставляются) (**статья 220 НК РФ**);

Виды вычетов по НДФЛ

5) **профессиональные** (например, для индивидуальных предпринимателей, нотариусов, адвокатов, других лиц, занимающихся частной практикой, либо лиц, получающих доходы от выполнения работ (оказания услуг) по гражданско-правовым договорам или авторское вознаграждение) (**статья 221 НК РФ**);

6) **вычет при переносе на будущее убытков от участия в инвестиционном товариществе** (**статья 220.2 НК РФ**);

7) **вычеты при переносе на будущее убытков от операций с ценными бумагами и с производными финансовыми инструментами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг**(**статья 220.1 НК РФ**).

Кому предоставляют вычеты по НДФЛ



Условия, которые дают право на детский вычет



Заявление для предоставления детского вычета

Генеральному директору ООО «Вектор»
Петрову А.В.
от менеджера отдела продаж
Каплина Г.А.

ЗАЯВЛЕНИЕ

На основании статьи 219 НК при расчете НДФЛ в 2022 году прошу предоставить мне по месту работы:

— социальный налоговый вычет на обучение в сумме 35 000 руб.

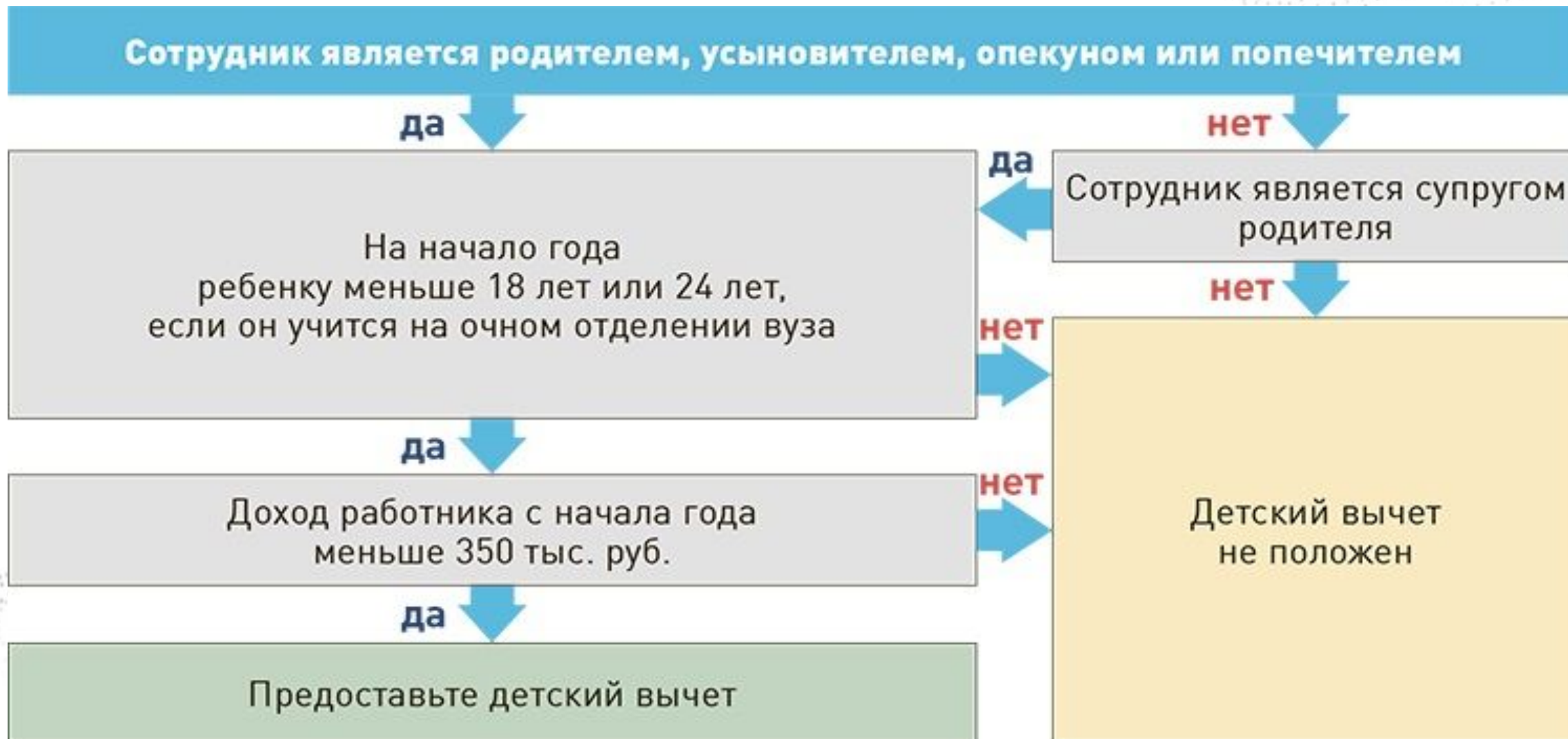
В связи с тем, что мне также полагается имущественный налоговый вычет (заявление от 11 февраля 2022 года), а также вычет по НДФЛ на двух детей в размере 2800 руб. в месяц, прошу при расчете заработной платы, начиная с зарплаты за май, предоставлять мне вычеты в такой последовательности:

- 1) вычет на двух детей;
- 2) социальный вычет по данному заявлению;
- 3) имущественный вычет.

Каплин

Г.А. Каплин
3 июня 2022 года

Когда предоставляют детские вычеты по НДФЛ



Сумма стандартного детского вычета по НДФЛ



Документы, необходимые для получения детского вычета по НДФЛ

Вид документа	Когда потребуется
Заявление	Всегда
Копия свидетельства о рождении ребенка, на которого работник хочет получать вычет	Всегда
Документы, подтверждающие статус получателя вычета, если он не является родителем, например копию свидетельства о браке с родителем ребенка	Вычет запрашивает супруг или супруга родителя
Копии свидетельств о рождении предыдущих детей для установления очередности рождения, в том числе и тех, кто старше 24 лет	В семье есть другие дети
Копия актуальной справки об инвалидности ребенка	Работник просит вычет на ребенка-инвалида
Копии документов об уплате алиментов или других сумм на содержание ребенка, заявление матери о том, что отец участвует в содержании ребенка и т. п.	Родители в разводе, а вычет просит отец или его супруга
Копия документа, подтверждающего право получать удвоенный вычет, например свидетельство о смерти второго родителя	Сотрудник просит удвоенный вычет как единственный родитель
Заявление об отказе второго родителя от получения вычета, справка с его работы о том, что вычет на ребенка он не получает, и справка о доходах за текущий период	Один из родителей отказался от вычета в пользу другого родителя
Справка из учебного заведения о дневной форме обучения ребенка старше 18 лет	Ребенок сотрудника студент-очник и ему больше 18 лет. Предоставлять справку необходимо раз в год (письмо Минфина от 21.07.2020 № 03-04-05/63596)
Свидетельство об усыновлении ребенка или решение суда об усыновлении	Вычет просит работник-усыновитель
Акт органа опеки и попечительства о назначении опекуном или попечителем	Вычет просит работник-опекун или попечитель
Договор о передаче ребенка (детей) на воспитание в семью, копия удостоверения приемного родителя	Вычет просит предоставить работник — приемный родитель

Условия, которые дают право на детский вычет



* Если после развода ребенок остается с отцом, действует обратный порядок. Если новый брак не зарегистрирован, вычет гражданскому супругу родителя не полагается.

Стандартные вычеты по НДФЛ на неродных детей

Вычет положен не только родителям, но и их супругам, на чьем обеспечении находится ребенок. Даже если он не усыновлен (письма Минфина от 13.03.2020 № 03-04-05/19302, от 18.04.2016 № 03-04-05/22162, от 05.09.2012 № 03-04-05/8-1064).

Законодательство не ограничивает совокупный размер вычета, который может быть предоставлен родителям и их супругам на одного ребенка.

Поэтому на одного ребенка вычеты могут одновременно получать и мать, и отец, и отчим. Все это следует из подпункта 4 пункта 1 статьи 218 НК и подтверждается в письмах Минфина от 27.03.2012 № 03-04-05/8-392, от 21.02.2012 № 03-04-05/8-209, от 13.02.2012 № 03-04-05/8-169.

Стандартные вычеты по НДФЛ на неродных детей

Подтвердить право на вычет отчим может следующими документами:

- свидетельством о заключении брака с матерью ребенка;
- заявлением матери о том, что муж участвует в обеспечении ребенка, в свободной форме;
- справкой жилищно-коммунальной службы о совместном проживании ребенка с родителем.

Такие указания есть и в письме Минфина от 21.02.2012 № 03-04-05/8-209.

Аналогичные разъяснения есть в письмах Минфина от 18.03.2015 № 03-04-05/14392 и ФНС от 17.09.2013 № БС-4-11/16736.

Один родитель отказался от вычета в пользу второго родителя



Памятка для работников о налоговых вычетах на детей

Памятка для работников о налоговых вычетах на детей

Уважаемые сотрудники! Пожалуйста, сообщайте в бухгалтерию о событиях, которые влияют на размер налогового вычета на детей. К таким событиям относятся:

- рождение, усыновление, смерть ребенка, оформление опеки или попечительства;
- поступление в вуз, техникум, колледж и т. д. на очное отделение, если ребенок старше 18 лет;
- окончание учебного заведения или отчисление из него;
- смена формы обучения (перевод с дневного отделения на вечернее или заочное и наоборот);
- развод с родителем ребенка, родившегося в другом браке;
- развод единственного родителя ребенка;
- отказ второго родителя от вычета в вашу пользу.

Изменение обстоятельств, которые влияют на ваше право получать детский вычет, подтвердите документами. Просим вас сделать это не позже, чем через три рабочих дня после того, как изменились обстоятельства, например ребенок закончил учебное заведение. Если у вас есть документы, подтверждающие эти обстоятельства, просим также предоставить их в течение трех рабочих дней с той даты, когда вы их получили.

Если вы своевременно не проинформируете компанию, бухгалтерия неправильно рассчитает вам НДФЛ. За неполное перечисление НДФЛ компанию оштрафуют на основании статьи 123 НК. Сумму штрафа бухгалтер удержит из ваших доходов в соответствии со статьей 248 Трудового кодекса.

<...>

Как получить вычет у работодателя



Как работодателю определить сумму вычета

Какой у работника ребенок по счету	Размер вычета, руб.	
	Родной или усыновленный ребенок	Приемный ребенок или под опекой
Ребенок не старше 18 лет или студент-очник не старше 24 лет		
Первый или второй	1400	1400
Третий или последующий	3000	3000
Ребенок-инвалид не старше 18 лет с любой группой инвалидности		
Первый или второй	13 400 (12 000 + 1400)	7400 (6000 + 1400)
Третий или последующий	15 000 (12 000 + 3000)	9000 (6000 + 3000)
Ребенок-инвалид — студент-очник в возрасте от 18 до 24 лет, инвалидность I или II группы		
Первый или второй	13 400 (12 000 + 1400)	7400 (6000 + 1400)
Третий или последующий	15 000 (12 000 + 3000)	9000 (6000 + 3000)
Ребенок-инвалид — студент-очник в возрасте от 18 до 24 лет, инвалидность III группы		
Первый или второй	1400	1400
Третий или последующий	3000	3000

Вычеты в графах 2 и 3 таблицы удваиваются для единственных родителей

Пример 6. Определение суммы вычета

Дети от разных браков

Сидорова Г. имеет общую с Петровым М. дочь Анну 5 лет.

От предыдущего брака Петров М. имеет сыновей Игоря 15 лет и Артема 12 лет, на которых выплачивает алименты.

Вариант 1.

Брак между Сидоровой Г. и Петровым М. зарегистрирован.

Учитывая, что муж платит алименты за счет общего с женой имущества, дочь Анна считается третьим ребенком и для Сидоровой Г., и для Петрова М.

Сумма ежемесячного вычета на детей, причитающегося каждому из них, составит 5 800 руб. (1 400 руб. + 1 400 руб. + 3 000 руб.).

Вариант 2.

Брак между Сидоровой Г. и Петровым М. не зарегистрирован.

Учитывая, что Петров М. платит алименты на двух детей от предыдущего брака, дочь Анна для него считается третьим ребенком.

Для Сидоровой Г. дочь Анна является в данном случае первым ребенком.

Таким образом, сумма ежемесячного вычета на детей составит:

- для Петрова М. - 5 800 руб. (1 400 руб. + 1 400 руб. + 3 000 руб.);
- для Сидоровой Г. - 1 400 руб.

Задание

У сотрудницы трое детей.
Первый ребенок — 25 лет.
Второй ребенок — 19 лет, студент-заочник.
Третий ребенок — 13 лет.

Определите размер вычета.

Варианты ответов:

- A. 5800 руб.
- B. 4400 руб.
- C. 3000 руб.

Правильный ответ

С. 3000 руб.

Стандартные вычеты на детей:

На первого — вычет уже не положен.

На второго ребенка — вычет уже не положен, так как он старше 18 лет и студент-заочник.

На третьего — 3000 руб.

Вычет для единственного родителя

Ситуация	Подтверждающий документ
Работник признается единственным родителем	
Отцовство не установлено, в справке о рождении отец записан со слов матери	Справка ЗАГСа о рождении по форме № 2
Отцовство не установлено, в справке о рождении в графе отец — прочерк	
Второго родителя нет в живых	Свидетельство о смерти второго родителя
Второй родитель пропал	Выписка из решения суда о признании второго родителя безвестно отсутствующим
Работник не признается единственным родителем	
Родители находятся в разводе	Подтверждающие документы не нужны
Родители не состоят в зарегистрированном браке	
Второй родитель не платит алименты	
Второй родитель лишен родительских прав	

Что еще указать работнику в заявлении

**Эти три фразы обезопасят от претензий,
что детский вычет вы предоставляли неправомерно**

<...>

Прошу предоставить мне в течение периода работы в ООО «Квадрат» стандартные налоговые вычеты, предусмотренные подпунктом 4 пункта 1 статьи 218 Налогового кодекса, на двоих детей:

- на второго ребенка, Матвеева Алексея Михайловича, 2001 года рождения, в размере 1400 руб.;
- третьего ребенка, Матвееву Алину Михайловну, 2019 года рождения, в размере 3000 руб.

Оба ребенка фактически проживают со мной по месту моей регистрации.

При изменении обстоятельств, влияющих на предоставление стандартного вычета на детей или его размер, я обязуюсь проинформировать об этом ООО «Квадрат».

Подтверждаю, что не подавал заявление на получение стандартных налоговых вычетов другим налоговым агентам.

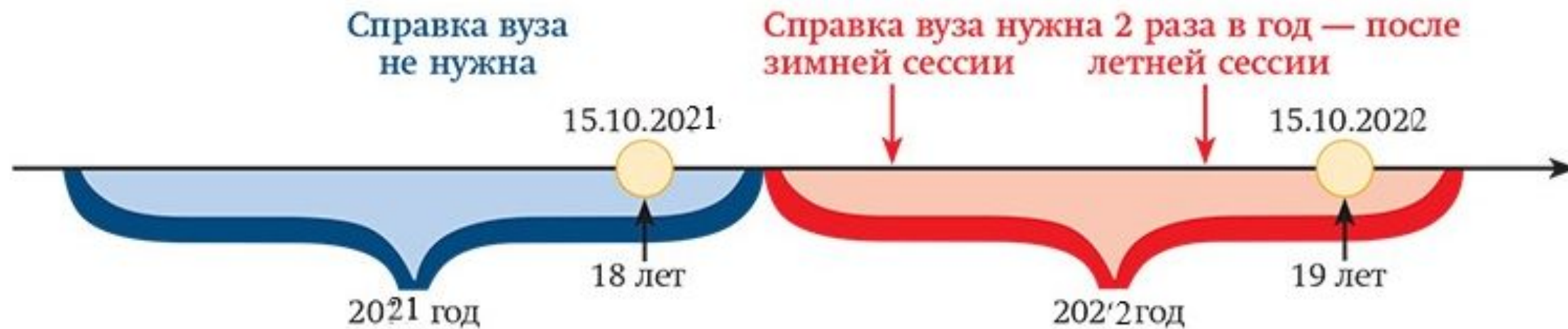
К заявлению прилагаю документы, подтверждающие право на вычет, на 4 (четыре) листах:

- копию свидетельства о рождении Матвеева Алексея Михайловича, 2001 года рождения, на 1 (одном) листе;
- справку из РГГУ о прохождении Матвеевым Алексеем Михайловичем обучения по очной форме на 1 (одном) листе;
- копию свидетельства о рождении Матвеевой Алины Михайловны, 2019 года рождения, на 1 (одном) листе;
- копию свидетельства о рождении Матвеева Бориса Михайловича, 1998 года рождения, на 1 (одном) листе.

<...>

Если ребенок окончит вуз, работнику придется писать новое заявление на вычет

Когда нужна справка учебного заведения



Сумма детского вычета превышает доходы

Когда сумма детского вычета превышает доходы, база равна нулю.

Остаток вычета можно перенести на следующий месяц, но в пределах текущего календарного года.

Неиспользованный вычет на ребенка за прошлый год можно получить только в налоговой инспекции.

Чтобы получить вычет, подайте в инспекцию декларацию по форме № 3-НДФЛ. У налогового агента получить вычет на ребенка можно только за текущий год.

Если ошибочно предоставили детский вычет - пересчитайте и доудержите налог. Когда сотрудник уволился, то о невозможности удержать налог сообщите в инспекцию.

Ответственность, если не предоставлен налоговый вычет

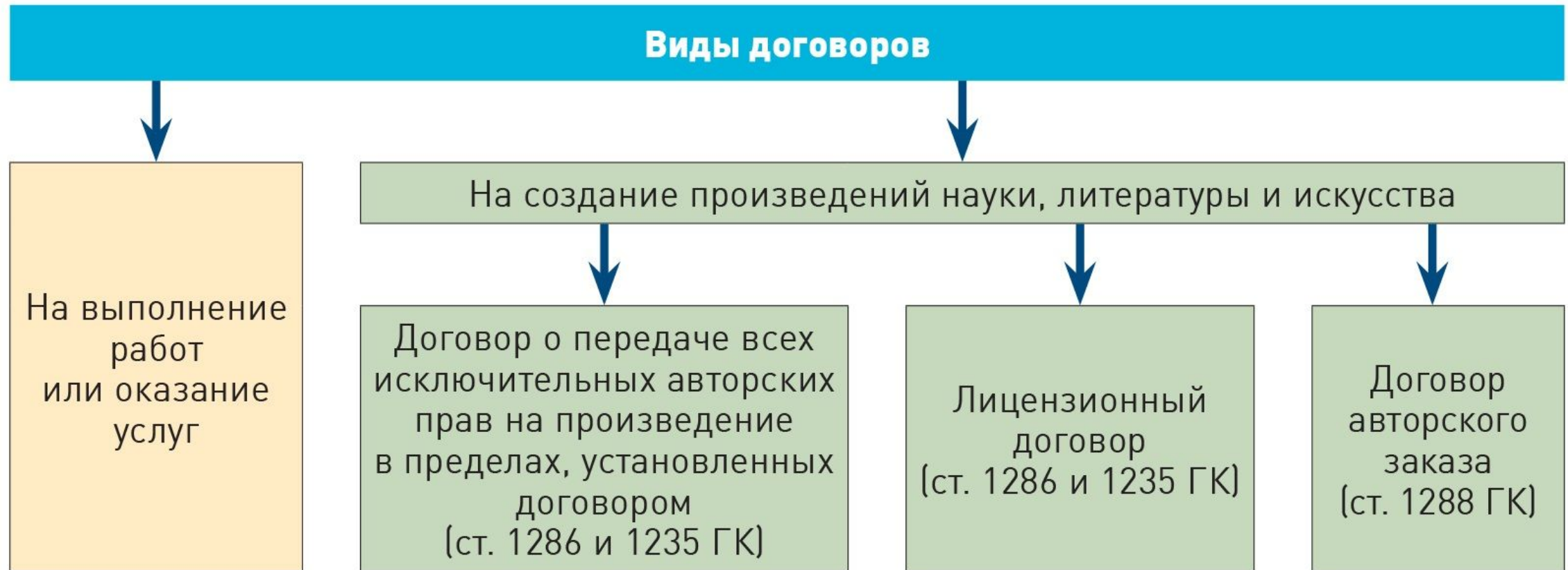
Если налоговый агент не предоставил сотруднику налоговый вычет, ответственность ему не грозит. Штраф за подобное нарушение не предусмотрен ни НК, ни ТК.

Имейте в виду, когда налоговый агент не предоставляет вычеты, он занижает зарплату сотрудника. В этом случае сотрудник может обратиться в комиссию по трудовым спорам или подать иск в суд (ст. 385, 391 ТК).

Налоговые инспекторы оштрафуют налогового агента только в том случае, если он перечислил в бюджет меньше НДФЛ, чем нужно.

Трудовая инспекция не контролирует, правильно ли работодатель предоставляет сотрудникам вычеты

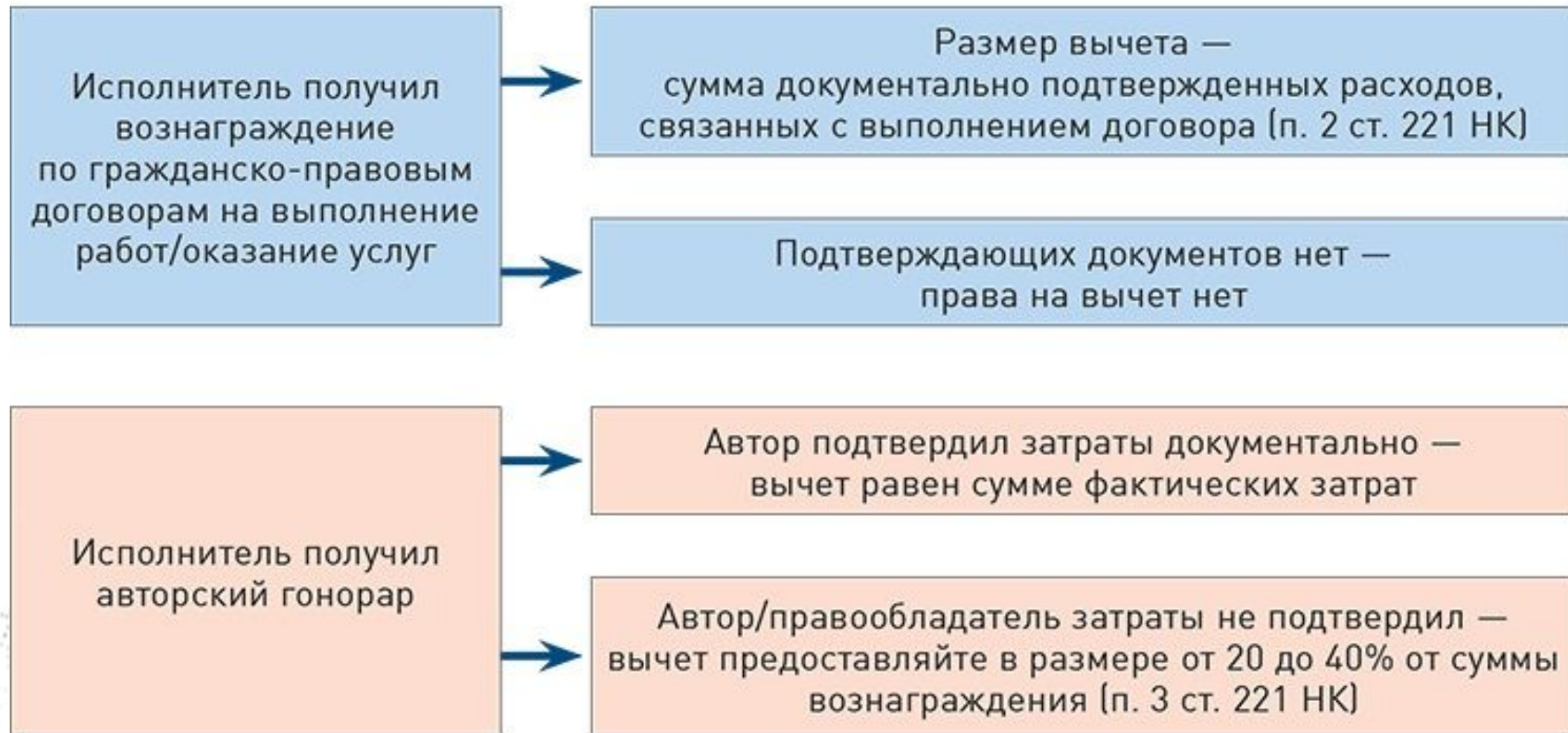
Профессиональный вычет



Профессиональный вычет

Исполнитель гражданско-правового договора	Налоговый резидент РФ	НЕ налоговый резидент РФ
Индивидуальный предприниматель	Компания-заказчик профвычет не предоставляет	Нет права на вычеты
Стороннее лицо без статуса ИП	Есть право получить профвычет у заказчика работ	
Работник компании		

Профессиональный вычет



Пример 7. Предоставление профессионального вычета

По договору компания выплачивает подрядчику вознаграждение — 35 000 руб. и аванс на расходы — 18 000 руб.

Подрядчик получил условленные суммы двумя частями:

— 30.08.2023 — аванс 20 690 руб.;

— 14.09.2023 — окончательный расчет по акту приемки.

Работы подрядчик выполнял в филиале компании в Санкт-Петербурге с 3 по 10 сентября.

После возвращения стороны подписали акт о выполнении работ 14 сентября 2023 года.

Подрядчик представил в бухгалтерию заявление на профессиональный вычет в сумме 18 000 руб.

Он оплатил билеты на поезд,

проживание и купил материалы (таблица далее).

Пример 7. Предоставление профессионального вычета

Таблица. Расходы подрядчика на выполнение работ

Вид расходов	Сумма, руб.
Железнодорожные билеты	5000
Проживание	11 000
Материалы	2000
Итого	18 000

К заявлению исполнитель приложил билеты, счет из отеля и чек на покупку материалов для выполнения работ.

Какую сумму на руки подрядчик получил в окончательный расчет по договору?

Пример 7. Предоставление профессионального вычета

Решение

30 августа подрядчик получил аванс за минусом НДФЛ в размере 18 000 руб. ($20\,690$ руб. – $20\,690$ руб. \times 13%).

На основании акта приемки бухгалтер начислил оплату по договору подряда в сумме 53 000 руб. По заявлению работника он применил профессиональный вычет 18 000 руб.

В облагаемую базу по НДФЛ вошло вознаграждение 35 000 руб.

НДФЛ с этой суммы составил 4550 руб. ($35\,000$ руб. \times 13%).

Но фактически бухгалтер уже удержал 2690 руб.

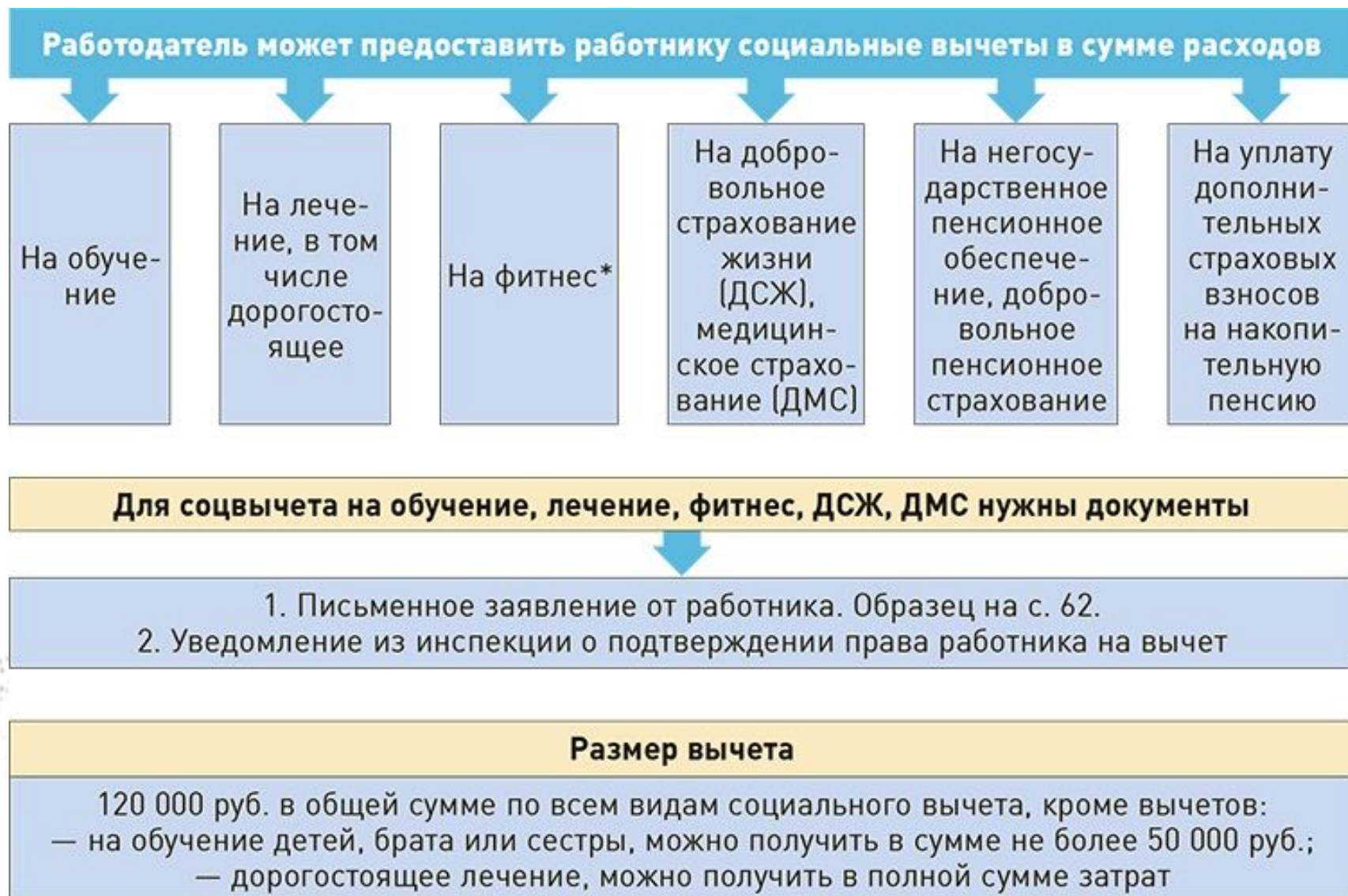
Из итоговой суммы вознаграждения бухгалтер удержал НДФЛ в сумме 1860 руб. ($4550 - 2690$).

На руки в окончательный расчет подрядчик получил 33 140 руб. ($35\,000 - 1860$).

Какие вычеты может предоставить работодатель



Социальные вычеты у работодателя



Ограничения по вычетам

Вычеты на детей ограничены суммой дохода 350 000 руб., исчисляемой нарастающим итогом с начала года. Социальные вычеты ограничены лимитом в 120 000 руб., кроме вычетов на обучение детей, братьев и сестер, а также догостоящего лечения. Ни детский, ни социальный вычет нельзя перенести на следующий год. Поэтому, если вы имеете право на несколько видов налоговых вычетов, вам выгоднее в течение 2022 года применять их в таком порядке:

- 1) детские вычеты;
- 2) социальные вычеты;
- 3) имущественные вычеты.

Образец заявления на предоставление социальных вычетов

Директору ООО «Хроматрон»

Латыпову П.М.

от инженера-программиста

Логинова Е.К.

Заявление

В соответствии с подпунктом 3 пункта 1 и пунктом 2 статьи 219 Налогового кодекса РФ прошу предоставить мне в 2022 году социальные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц в общей сумме 200 000 (Двести тысяч) руб.

Логинов

Е.К. Логинов

21 февраля 2022 года

Документы для вычета в налоговой инспекции

Для подтверждения налоговых вычетов можно использовать перечни и образцы документов, приведенные ФНС России в Письме от 22.11.2012 N ЕД-4-3/19630@.