



Налоговые льготы и вычеты

**Порядок предоставления
налоговых льгот, имущественных
и социальных вычетов**

Содержание

<u>1. Глоссарий терминов.....</u>	<u>слайд № 3</u>
<u>2. Раздел I. Нормативная база, понятие налогового вычета.....</u>	<u>слайд № 4</u>
<u>3. Раздел II. Стандартные налоговые вычеты.....</u>	<u>слайд № 8</u>
<u>3. Раздел III. Социальные налоговые вычеты.....</u>	<u>слайд № 20</u>
<u>4. Раздел IV. Имущественные налоговые вычеты.....</u>	<u>слайд № 29</u>
<u>5. Раздел V. Контроль за правильностью предоставления налоговых вычетов в системе ЕК АСУТР.....</u>	<u>слайд № 32</u>

Глоссарий терминов

НК РФ – Налоговый Кодекс Российской Федерации

НДФЛ – Налог на доходы физических лиц

Налоговый агент – Налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации.

Налогоплательщик НДФЛ – Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников, в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

Налоговая ставка - Величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

Налоговый период – календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате.

НПФ – Негосударственный Пенсионный Фонд

Система ЕК АСУТР – Единая корпоративная система управления трудовыми ресурсами ОАО «РЖД» на базе SAP R/3 версии 4.7 (модуль HR).

Раздел I.

Нормативная база, понятие налогового вычета

Нормативная база регламентирующая предоставление налоговых вычетов

В соответствии со ст.218-221 НК РФ налоговый агент (работодатель) может предоставить работнику следующие вычеты :

- Стандартные налоговые вычеты ([ст. 218](#) НК РФ);
- Социальные налоговые вычеты ([ст. 219](#) НК РФ);
- Инвестиционные вычеты для физических лиц ([ст. 219.1](#) НК РФ);
- Имущественные налоговые вычеты ([ст. 220](#) НК РФ);
- Профессиональные вычеты для физических лиц ([ст. 221](#) НК РФ);
- Вычеты при переносе на будущее убытков от операций с ценными бумагами и операций с производными финансовыми инструментами, обращающимися на организованном рынке ([ст. 220.1](#) НК РФ);
- Вычеты при переносе на будущее убытков от участия в инвестиционном товариществе ([ст. 220.2](#) НК РФ).



При предоставлении налоговых вычетов также необходимо руководствоваться письмами ЦБС

- от 31.01.2011 №ИСХ-1571/ЦБС; от 21.09.2011 №ИСХ-15279/ЦБС; от 22.03.2012 №ИСХ-4867/ЦБС; от 24.09.2012 №ИСХ-17694/ЦБС; от 09.10.2013 №ИСХ-18563/ЦБС; разъяснением АС СКС от 19.04.2017 № 5559

Понятие налогового вычета

Налоговый вычет по НДФЛ - это сумма, которая уменьшает налоговую базу (величину облагаемого НДФЛ дохода).

Уменьшение налоговой базы, в свою очередь, приводит к уменьшению суммы налога ([п. 3 ст. 210](#) НК РФ).

Важно: на налоговые вычеты уменьшить можно только те доходы, которые облагаются НДФЛ по ставке 13% согласно [п. 1 ст. 224](#) НК РФ, за исключением доходов от долевого участия ([п. п. 3, 4 ст. 210](#) НК РФ).



Операционные инструкции системы ЕК АСУТР

РУОИ-03-11 «Налоговые льготы (ИТ 0299)»

РУОИ-02-05 «Суммы налогообложения ИТ 0297.

Имущественный, социальный вычеты»

РУОИ-10-02-29 «Проверочный отчет по предоставлению вычетов»

РУОИ-11-02-23 «Имущественный вычет»

РУОИ-11-04-07 « Отчет по ИТ: 0004, 0048, 0059, 0297, 0299, 9414, 9400, 9403,9406,0296»

РУОИ-11-04-28 «Отчет по социальному налоговому вычету»



Раздел II. Стандартные налоговые вычеты

Виды стандартных налоговых вычетов

Стандартный вычет

Вычеты, предоставляемые определенным категориям физических лиц
ст. 218 НК РФ

Вычеты на детей, предоставляемые родителям и их супругам, усыновителям, приемным родителям и их супругам, опекунам и попечителям
ст. 218 НК РФ
письма

от 31.01.2011 №исх-1571/ЦБС;

от 22.03.2012 №исх-4867/ЦБС ;

от 09.10.2013 №исх-18563/ЦБС;

разъяснение АС СКС от 19.04.2017 № 5559

Документы, необходимые для отражения вычета.



Для предоставления стандартного налогового вычета по НДФЛ определенным категориям физических лиц, перечисленным в пп. 1 и 2 п. 1 ст. 218 НК РФ необходимы следующие документы:

- Заявление установленного образца;
- Удостоверение участника боевых действий;
- Удостоверение участника ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС, участника ликвидации последствий аварии на производственном объединении "Маяк", Героя СССР, Героя РФ, ветерана боевых действий;
- Справка об инвалидности.

Документы, необходимые для отражения стандартного вычета

Для предоставления стандартных налоговых вычетов на детей необходимо (при наличии) следующих документов:

- Заявление установленного образца;
- Свидетельства о рождении детей;
 - Справка из учебного заведения (для детей сотрудников, обучающихся на очной форме обучения – возраст детей с 18 до 24 лет);
 - Справка 2-НДФЛ (для сотрудников, принятых на работу не с начала календарного года);
- Документы, подтверждающие статус единственного родителя (опекуна);
- Справка об инвалидности ребенка.
- Документ о совместном проживании с ребенком (справка, выданная жилищно-коммунальной службой, ТСЖ, судебное решение, которым установлен факт совместного проживания (предоставляется в случае отсутствия других документов подтверждающих участие родителя в обеспечении ребенка)).



Виды стандартных налоговых вычетов

Вид стандартного налогового вычета	Основание	
Стандартный налоговый вычет в размере 500 рублей за каждый месяц налогового периода	ст. 218 НК РФ	
Категория налогоплательщиков		Налогоплательщики, перечисленные в пп. 2 п. 1 ст. 218 НК РФ
Период действия налогового вычета		Действует в течение налогового периода. Ограничение по сумме дохода, по которому предоставляется вычет, не установлено

Виды стандартных налоговых вычетов

Вид стандартного налогового вычета		Основание
Стандартный налоговый вычет в размере 3000 рублей за каждый месяц налогового периода		ст. 218 НК РФ
Категория налогоплательщиков	Налогоплательщики, перечисленные в пп. 1 п. 1 ст. 218 НК РФ	
Период действия налогового вычета	Действует в течение налогового периода. Ограничение по сумме дохода, по которому предоставляется вычет, не установлено	

Налогоплательщикам, имеющим в соответствии с [пп. 1, пп. 2 п. 1 ст. 218 НК РФ](#) право более чем на один стандартный налоговый вычет, предоставляется максимальный из соответствующих вычетов (абз. 1 п. 2 ст. [218 НК РФ](#))

Виды стандартных налоговых вычетов

Стандартные налоговые вычеты на детей

Размер вычета [распространяется](#) на:

- родителя,
- супруга (супругу) родителя,
- усыновителя,

на обеспечении которых находится ребенок

Двойной размер вычета

предоставляется:

- единственному родителю;
- единственному усыновителю.

Внимание!

Предоставление в двойном размере налогового вычета единственному родителю [прекращается](#) с месяца, следующего за месяцем вступления его в брак

налоговый вычет за каждый месяц налогового периода:

1 400 рублей - на первого ребенка;

1 400 рублей - на второго ребенка;

3 000 рублей - на третьего и каждого последующего ребенка;

12 000 рублей - на каждого ребенка в случае, если ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком-инвалидом, или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы.

Ст. 218 НК РФ.

Размер вычета [распространяется](#) на:

- опекуна,
- попечителя,
- приемного родителя,
- супруга (супругу) приемного родителя,

на обеспечении которых находится ребенок

Двойной размер вычета

предоставляется:

- единственному приемному родителю;
- единственному усыновителю;
- единственному опекуну;
- единственному попечителю

налоговый вычет за каждый месяц налогового периода:

1 400 рублей - на первого ребенка;

1 400 рублей - на второго ребенка;

3 000 рублей - на третьего и каждого последующего ребенка;

6 000 рублей - на каждого ребенка в случае, если ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком-инвалидом, или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы.

Ст. 218 НК РФ.

Отражение данных в системе ЕК АСУТР

Стандартные налоговые вычеты на детей

Начало действия налогового вычета	<p><u>С месяца</u> рождения ребенка (детей), или с месяца, в котором произошло усыновление, установлена опека (попечительство), или с месяца вступления в силу договора о передаче ребенка (детей) на воспитание в семью и до конца того года, в котором ребенок (дети) достиг (достигли) возраста, указанного в абз.11 пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ, или истек срок действия либо досрочно расторгнут договор о передаче ребенка (детей) на воспитание в семью, или смерти ребенка (детей).</p> <p><u>За период</u> обучения ребенка (детей) в образовательном учреждении и (или) учебном заведении, включая академический отпуск, оформленный в установленном порядке в период обучения</p>
Окончание действия налогового вычета	<p>Действует до месяца, в котором доход налогоплательщика (за исключением доходов от долевого участия в деятельности организаций, полученных в виде дивидендов физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами РФ), исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода (в отношении которого предусмотрена налоговая ставка, установленная п. 1 ст. 224 НК РФ) налоговым агентом, предоставляющим данный стандартный налоговый вычет, <u>превысил 350 000 рублей</u>.</p> <p>Начиная с месяца, в котором указанный доход превысил 350 000 рублей, налоговый вычет, предусмотренный пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ, <u>не применяется</u>. Вычет на ребенка в возрасте до 18 лет действует до 31 декабря года, в котором ребенку исполняется 18 лет</p> <p>Вычет на ребенка в возрасте с 18 до 24 лет - до 30 июня (продлеваем после предоставления справки с места учебы)</p>





В случае достижения старшим ребенком возраста 18(24) лет право на стандартный налоговый вычет на 2-го и последующего детей остается как на 2-го и т.д.

Очередность рождения детей принимается во внимание без учета того, участвует ли конкретный ребенок в расчете вычета или нет. Такой же порядок сохраняется в случае смерти ребенка. Например, в семье 4 ребенка – 25 лет, 17 лет, 15 лет, 10 лет. Первому ребенку – 0 руб., второму – 1400 руб., третьему – 3000 руб., четвертому 3000 руб.

Т.е. дети в отношении которых пропадает право на вычет не исключаются из очередности.

Отражение данных в системе ЕКАСУТР



Ввод информации для предоставления налоговых вычетов производится в ИТ 0299 «Налоговые льготы» согласно операционной инструкции РУОИ-03-11 «Налоговые льготы (ИТ0299)».

Путь по меню: Расчет зарплаты – Персонал – *Ведение основных и временных данных.*

При вводе налоговой льготы для правильного расчета НДФЛ необходимо заполнить поле налоговый класс, выбрав его из справочника.

A screenshot of a software interface showing a list of tax classes. The list has two columns: 'Подт' (Code) and 'Название' (Name). The first row is highlighted in yellow. Above the list is a toolbar with icons for checkmark, close, home, refresh, print, and help.

Подт	Название
80	НДФЛ ПО СТАВКЕ 13%
KM	ОСМС РК с 01.01.2017
KZ	ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ С 01/2007 П/Р KZ
RZ	ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ С 01/2007 П/Р RZ

Отражение данных в системе ЕК АСУТР



При вводе стандартного налогового вычета на ребенка на экране обязательно заполнить поле «Номер ребенка». Для первого и второго ребенка данное поле заполняется автоматически, для 3 и последующих детей поле необходимо заполнить вручную, выбрав из справочника. При вводе налоговых льгот на детей следует создать отдельную запись для каждого ребенка. Информация о порядковом номере ребенка, дате рождения, номере и дате свидетельства о рождении заводится в ИТ 0021 «Семья/контактное лицо». Перед вводом налоговых вычетов в отношении детей необходимо проверить наличие информации о членах семьи в ИТ 0021 «Семья/контактное лицо».

Обзор Семья/контактное лицо:

Табельный Имя РаздПерсн

ОргЕдиница Локомотивные бригады ГруппСотрудн 1 Спис

ШтатнДолжн Машинист электровоза (грузовое д... КатегСотрудн 45 Раб

Выбор 01.01.1800 по 31.12.9999 Вид

Вид	Название	№ Г	Фамилия	Имя	ДатаРожд
2	Ребенок	01 W	<input type="text"/>	<input type="text"/>	14.09.2011
2	Ребенок	02 W	<input type="text"/>	<input type="text"/>	10.06.2018



Отражение данных в системе ЕК АСУТР

Ввод стандартного налогового вычета определенным категориям физических лиц(налоговый вычет «на себя») согласно п.1 и п.2 ст.218 НК РФ производится в ИТ 0299 «Налоговые льготы» код 83 и 85



создать Налоговые льготы

Табельный 24332496 Имя Замаслов Андрей Владимирович РаздПерсн ИГ12 ТЧ-6 Горький
ОргЕдиница 23019265 Локомотивные бригады ГруппСотрудн 1 Списочный состав
ШтатнДолжн 23307738 Машинист тепловоза (ман.дв. Ве... КатерСотрудн 45 Рабочие локом.бр...

Дейст. 01.01.2019 - 31.12.2019

Налоговые льготы

Налоговый класс 80 НДФЛ ПО СТАВКЕ 13%

Нал. льгота

Причина

Ограничения

Кл Наименование налогов

26	Льгота 2РББ-3-й (Вычет 138)
27	Льг.РББ-ИНВ*2(Вычет 141)12000
28	Льгот 1й РББ*2 Заяв (Выч. 142)
29	Льгот 2й РББ*2 Заяв (Выч. 144)
30	Льгот 3й РББ*2 Заяв (Выч. 146)
31	Льг.РББ-ИНВ *2(Вычет 149)12000
32	Льг.РББ-ИНВ (Вычет 129)12000
33	Льг.РББ-ИНВ (Вычет 140)24000
34	Льг.РББ-ИНВ (Вычет 148)24000
35	Льгота 1й РЕБЕНОК (Вычет 130)
36	Льгота 2й РЕБЕНОК (Вычет 131)
37	Льгота 3й РЕБЕНОК (Вычет 132)
38	Льгота 1й РЕБ-2-Х (Вычет 135)
39	Льгота 2РББ-2-Х (Вычет 137)
41	Льгота 2РББ-3-й (Вычет 139)
42	Льгот 1й РББ*2 Заяв (Выч. 143)
43	Льгот 2й РББ*2 Заяв (Выч. 145)
44	Льгот 3й РББ*2 Заяв (Выч. 147)
83	НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ (СТ.218 П.2)
85	НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ (СТ.218 П.1)

26 Записи найдены



Раздел III.

Социальные налоговые вычеты

Виды социальных налоговых вычетов

Социальный вычет

```
graph TD; A[Социальный вычет] --> B[Вычеты в размере фактически произведенных расходов в сумме уплаченных налогоплательщиком в налоговом периоде пенсионных (страховых) взносов п.п.4 и 5 п. 1, п.2 ст. 219]; A --> C[Социальные налоговые вычеты на обучение и медицинские услуги, взносы на добровольное страхование жизни п.п.2,3 п.1 ст.219, п.2 219 НК РФ];
```

Вычеты в размере фактически произведенных расходов в сумме уплаченных налогоплательщиком в налоговом периоде пенсионных (страховых) взносов п.п.4 и 5 п. 1, п.2 ст. 219

Социальные налоговые вычеты на обучение и медицинские услуги, взносы на добровольное страхование жизни п.п.2,3 п.1 ст.219, п.2 219 НК РФ

Документы, необходимые для предоставления социального вычета



Для предоставления социального налогового вычета по НДФЛ необходимы следующие документы:

- Заявление на предоставление социального налогового вычета.
- Документы, подтверждающие фактические расходы.
- Лицензия на осуществление медицинской и образовательной деятельности, лицензия НПФ
- Копия подписного листа Ф-203, заверенная кадровыми службами (взносы в НПФ).

Виды социальных налоговых вычетов

С 01.01.2016 г. работодателям дано право предоставлять работникам социальные налоговые вычеты на обучение и медицинские услуги, предусмотренные подпунктом 2 и 3 пункта 1 статьи 219 Налогового кодекса Российской Федерации.

Данные налоговые вычеты предоставляются с месяца, в котором работник обратился за их предоставлением, применительно ко всей сумме дохода, полученной работником с начала года.

Общая сумма социальных налоговых вычетов (взносы на НПФ, доп. взносы на накопительную часть пенсии, обучение и мед. услуги) не должна превышать 120 000 руб. (сумма по кодам вычетов 320, 324, 325, 327, 328), за исключением расходов на обучение ребенка (не более 50 000 руб., код вычета 321) и расходов на дорогостоящее лечение (без ограничения размера, код вычета 326).

Социальный налоговый вычет предоставляется только в отношении дохода, облагаемого по ставке 13%.

Виды социальных налоговых вычетов

Код	Описание	Основание
320	Сумма, уплаченная налогоплательщиком в налоговом периоде за свое обучение в образовательных учреждениях, за обучение брата (сестры) в возрасте до 24 лет по очной форме обучения в образовательных учреждениях - в размере фактически произведенных расходов на обучение с учетом ограничения	Подпункт 2 пункт 1 ст.219 НК РФ
321	Сумма, уплаченная налогоплательщиком-родителем за обучение своих детей в возрасте до 24 лет, налогоплательщиком-опекуном (налогоплательщиком-попечителем) за обучение своих подопечных в возрасте до 18 лет по очной форме обучения в образовательных учреждениях, налогоплательщиком, осуществляющим обязанности опекуна или попечителя над гражданами, бывшими их подопечными, после прекращения опеки или попечительства в случаях оплаты налогоплательщиком обучения граждан в возрасте до 24 лет по очной форме обучения в образовательных учреждениях - в размере фактически произведенных расходов на обучение, но с учетом ограничения	

Виды социальных налоговых вычетов

Код	Описание	Основание
324	Сумма, уплаченная налогоплательщиком за медицинские услуги, оказанные медицинскими организациями, индивидуальными предпринимателями, осуществляющими медицинскую деятельность, ему, его супругу (супруге), родителям, детям (в том числе усыновленным) в возрасте до 18 лет, подопечным в возрасте до 18 лет (в соответствии с перечнем медицинских услуг, утвержденным Правительством Российской Федерации), а также в размере стоимости лекарственных препаратов для медицинского применения (в соответствии с перечнем лекарственных средств, утвержденным Правительством Российской Федерации), назначенных им лечащим врачом и приобретаемых налогоплательщиком за счет собственных средств - в размере фактически произведенных расходов, но с учетом ограничения	Подпункт 3 пункт 1 ст.219 НК РФ
325	Суммы страховых взносов, уплаченные налогоплательщиком в налоговом периоде по договорам добровольного личного страхования, а также по договорам добровольного страхования своих супруга (супруги), родителей, детей (в том числе усыновленных) в возрасте до 18 лет, подопечных в возрасте до 18 лет, заключенным им со страховыми организациями, имеющими лицензии на ведение соответствующего вида деятельности, предусматривающим оплату такими страховыми организациями исключительно медицинских услуг в размере фактически произведенных расходов, но с учетом ограничения	

Виды социальных налоговых вычетов

Код	Описание	Основание
326	Сумма расходов по дорогостоящему лечению в медицинских организациях, у индивидуальных предпринимателей, осуществляющих медицинскую деятельность, - в размере фактически произведенных расходов	Подпункт 3 пункт 1 ст.219 НК РФ
327	Сумма уплаченных налогоплательщиком в налоговом периоде пенсионных взносов по договору (договорам) негосударственного пенсионного обеспечения, заключенному (заключенным) налогоплательщиком с негосударственным пенсионным фондом в свою пользу и (или) в пользу членов семьи и (или) близких родственников в соответствии с Семейным кодексом Российской Федерации и (или) в сумме уплаченных налогоплательщиком в налоговом периоде страховых взносов по договору (договорам) добровольного пенсионного страхования, заключенному (заключенным) со страховой организацией в свою пользу и (или) в пользу супруга (в том числе вдовы, вдовца), родителей (в том числе усыновителей), детей-инвалидов (в том числе усыновленных, находящихся под опекой (попечительством), и (или) в сумме уплаченных налогоплательщиком в налоговом периоде страховых взносов по договору (договорам) добровольного страхования жизни, если такие договоры заключаются на срок не менее пяти лет, заключенному (заключенным) со страховой организацией в свою пользу и (или) в пользу супруга (в том числе вдовы, вдовца), родителей (в том числе усыновителей), детей (в том числе усыновленных, находящихся под опекой (попечительством), - в размере фактически произведенных расходов с учетом ограничения, установленного пунктом 2 статьи 219 Налогового кодекса Российской Федерации	Подпункт 4 пункт 1 ст.219 НК РФ
328	Сумма уплаченных налогоплательщиком в налоговом периоде дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию в соответствии с Федеральным законом от 30.04.2008 N 56-ФЗ "О дополнительных страховых взносах на накопительную пенсию и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений" - в размере фактически произведенных расходов с учетом ограничения, установленного пунктом 2 статьи 219 Налогового кодекса Российской Федерации	Подпункт 5 пункт 1 ст.219 НК РФ

Отражение данных в системе ЕК АСУТР

Ввод информации для предоставления социальных вычетов производится согласно операционной инструкции РУОИ-02-05 «Суммы налогообложения ИТ 0297. Социальный, имущественный вычет».

Путь по меню: Расчет зарплаты – Персонал - Ведение основных и временных данных

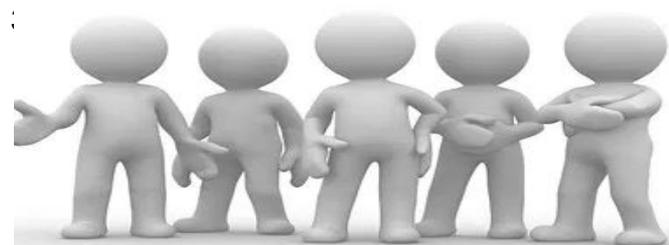
Указываем табельный номер сотрудника. Выбираем ИТ 9267 «Дополнительные платежи/КоррНДФЛ».

Для предоставления вычета 328 наличие Уведомления из налогового органа не требуется.

Ввод вычетов 320-327 разрешен только, если заполнено уведомление в ИТ 0290 с соответствующим подтипом 804, 806-809, 900.

Если ИТ 0290 не введено уведомление на соц. вычет, то при сохранении система выдает ошибку «Нет заявления работника».

В ЕКАСУТР выполнена настройка по добавлению возможности ввода нескольких уведомлений по одному и тому же виду вычета : налоговый период.





Примечание 1: Для вычетов 327 и 328 представится суммарная скидка всего 120 000 руб. Если для 327 или 328 вычета указать сумму ограничения меньше 120 000 руб., то вычет будет ограничен данной суммой.

Примечание 2: поле «Дата возникновения» заполнять не требуется, т.к. социальный вычет всегда предоставляется с начала года.

Раздел IV.
Имущественные налоговые вычеты

Виды имущественных налоговых вычетов

Имущественный вычет

```
graph TD; A[Имущественный вычет] --> B[Имущественный вычет на приобретение жилья - код вычета 311; вид оплаты - /TLF]; A --> C[Имущественный вычет на сумму уплаченных процентов по целевым займам на строительство или приобретение жилья - код вычета 312; вид оплаты - /TLE];
```

Имущественный вычет на приобретение жилья - код вычета 311; вид оплаты – /TLF
Максимальный размер вычета составляет 2 000 000 руб.
п.п.1 п.3 ст.220 НК РФ

Имущественный вычет на сумму уплаченных процентов по целевым займам на строительство или приобретение жилья – код вычета 312; вид оплаты - /TLE
Максимальный размер вычета составляет 3 000 000 руб.
п.4 ст. 220 НК РФ

Документы, необходимые для отражения вычета



Для предоставления имущественного налогового вычета по НДФЛ необходимы следующие документы:

- Заявление от сотрудника на предоставление вычета.
- Уведомление из налогового органа.

п.8 ст. 220 НК РФ

Отражение данных в системе ЕК АСУТР

Ввод информации для предоставления имущественных вычетов производится согласно операционной инструкции РУОИ-02-05 «Суммы налогообложения ИТ 0297. Социальный, имущественный вычет».

Путь по меню: Расчет зарплаты – Персонал - Ведение основных и временных данных

Указываем табельный номер сотрудника. Выбираем ИТ 0297 «Дополнительные суммы налогообложения». Имущественный вычет необходимо ввести с начала года или даты приёма на работу. Сумма вводится на основании уведомления из налогового органа.

создать **Доп.суммы налогообложения**

Присвоение затрат

Табельный: [] Имя: [] РаздПерсн: []
ОргЕдиница: ТЧЭ-8 Киров ГруппСотрудн: 1 Списочный состав
ШтатнДолжн: [] КатерСотрудн: 45 Рабочие локом.бр...
Дейст.: 01.01.2019 по 01.01.2019

Доп.суммы налогообложения

Вид оплаты	/ТЛФ
Индикатор операции	<input type="checkbox"/>
Сумма	300.000,00
Валюта	RUB
Дата возникновения	[]
Перечисление	[]

Раздел V.

Контроль за правильностью предоставления
налоговых вычетов в системе ЕК АСУТР

Проверка правильности предоставления налоговых вычетов при вводе данных в систему ЕК АСУТР

Порядок предоставления налоговых льгот регламентирован п.4 ст.218,п.2 ст.219, п.7 п.8 ст.220 НК РФ.

- Налоговые вычеты могут быть предоставлены работодателем **до окончания** налогового периода.
- **После окончания** налогового периода налоговые вычеты предоставляются налоговым органом.
- При вводе информации о вычетах «задним» числом за текущий год можно рекомендовать выполнить проверку ИТ 0059 «Соцстрахование» на наличие смены данного ИТ в текущем году. При смене ИТ 0059 в текущем году необходимо осуществить проверку правильности формирования налоговой отчетности.



Проверка правильности предоставления налоговых вычетов при вводе данных в систему ЕК АСУТР

Социальный вычет

Общая сумма социальных налоговых вычетов не должна превышать 120 000 руб. (сумма по кодам вычетов 320, 324, 325, 326, 327, 328). Если сумма вычетов превышает лимит, то работник самостоятельно выбирает, какой из вычетов будет заявлять в меньшем размере.

Социальный вычет по расходам на негосударственное пенсионное обеспечение, добровольное пенсионное страхование и уплату дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию (вычет 328) работодатель может предоставить только по суммам, которые он удержал из выплат в пользу работника и перечислил в соответствующие фонды и (или) страховые организации (п.2 ст.219 (НК РФ). Письмо Минфина России от 26.07.2013 N 03-04-06/29828).

Общая сумма расходов на обучение ребенка (не более 50 000 руб., код вычета 321)

Отчеты для контроля за правильностью предоставления вычетов

Название отчета	
«Проверочный отчет по предоставлению вычетов» (тр-ция ZPYT_CHECK_KD_VCH)	Сформировать отчет, после запуска продуктивного расчета выполнить проверки: <ul style="list-style-type: none">- Проверка на превышение имущественного вычета;- Проверка на превышение стандартного вычета;- Предельная величина дохода для стандартного вычета;- Проверка на превышение социального вычета; -ТН, по которым вычет превышает доход текущего месяца. При наличии дельты в проверочном отчете необходимо воспользоваться рекомендациями из инструкции РУОИ-10-02-29.
«Отчет по ИТ: 0004, 0059, 0297, 0299»(тр-ция ZPY_VIEW_IT)	-Сформировать отчет по ТН за период год по данным ИТ 0059 «Соцстрахование», проверить изменялись ли данные в ИТ 0059 «Соцстрахование» с начала года. При необходимости выполнить корректировку по 2-НДФЛ для возврата НДФЛ в нужную ИФНС. - Сформировать отчет по ТН за период с текущего года по 31.12.9999 по данным ИТ 0299 «Налоговые льготы. Проверить правильность всех введенных вычетов, включая вновь заведенные.
«Имущественный вычет»(тр-ция ZPY_VED0297)	Проверить правильность введенного имущественного вычета.
«Социальный налоговый вычет»(тр-ция ZPY_SOC_VCH)	Проверить сумму остатка предоставленного социального вычета в случае наличия у сотрудника нескольких видов социальных вычетов.

Спасибо за внимание!