

# Особенности применения налоговых вычетов при НДФЛ

Подготовили: Безнощук  
Богдан, Белоглазова Юлия

# Порядок определения налоговой базы по НДФЛ

Ст. 210 НК  
РФ

при определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, вне зависимости от формы их получения.

Доходы могут быть получены налогоплательщиками :

- в денежной форме,
- в натуральной форме,
- в виде материальной выгоды (определяемой в соответствии со ст.212 НК РФ)

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки.

Основной налоговой ставкой по НДФЛ является **ставка 13%** в соответствии с **п.1 ст.224 НК РФ.**

# Порядок определения налоговой базы по НДФЛ

Для доходов, в отношении которых предусмотрена 18% налоговая ставка, налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, **уменьшенных** на сумму налоговых вычетов, предусмотренных **статьями 218 - 221 Налогового Кодекса**, с учетом особенностей, установленных 23 главой НК РФ.

Положениями ст.218 -221 НК РФ предусмотрены следующие налоговые вычеты:

Стандартные  
налоговые  
вычеты

Социальные  
налоговые  
вычеты

Имущественные  
налоговые  
вычеты

Профессиональн  
ые налоговые  
вычеты

# Порядок определения налоговой базы по НДФЛ

- Если сумма налоговых вычетов в налоговом периоде окажется **больше** суммы доходов, подлежащих налогообложению, за этот же налоговый период, то применительно к этому налоговому периоду налоговая база принимается равной нулю.
- На следующий налоговый период разница между суммой налоговых вычетов в этом налоговом периоде и суммой доходов подлежащих налогообложению, **не переносится**, если иное не предусмотрено 23 главой НК РФ.
- У налогоплательщиков, получающих пенсии в соответствии с законодательством РФ, при отсутствии в налоговом периоде доходов, облагаемых по налоговой ставке 13%, разница между суммой налоговых вычетов и суммой доходов, облагаемых по этой ставке, **может** переноситься **на предшествующие** налоговые периоды в порядке, предусмотренном 23 главой НК РФ.

# Порядок определения налоговой базы по НДФЛ

- В соответствии с п.4 ст.210 НК РФ, для доходов, в отношении которых предусмотрены **иные** налоговые ставки, налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению.
- При этом налоговые вычеты, предусмотренные статьями 218 - 221 Налогового кодекса, **не применяются**.

**НО!! ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ**

*Если налогоплательщик имеет право более чем на один стандартный налоговый вычет, ему предоставляется **только один**, максимальный из соответствующих вычетов. Складывать и использовать вычеты одновременно недопустимо (п.2 ст.218 НК РФ).*

# Стандартные налоговые вычеты на детей

- Доходы физических лиц, имеющих детей, которые они получают от своей трудовой деятельности (на основании трудовых договоров), ежемесячно могут быть уменьшены на суммы стандартных налоговых вычетов «на детей».
- Вычеты на детей предоставляются до месяца, в котором доходы налогоплательщика нарастающим итогом с начала года превысили **280 000 рублей**.

С 01 января 2012 года, в соответствии с новой редакцией п.4 ст.218 НК РФ, стандартные налоговые вычеты предоставляемые родителям, на обеспечении которых находится ребенок, составляет:

1 400 рублей – на первого ребенка;

1 400 рублей – на второго ребенка;

3 000 рублей – на третьего и каждого последующего ребенка;

3 000 рублей – на каждого ребенка-инвалида до 18 лет или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы.

# Стандартные налоговые вычеты на детей

Налоговый вычет предоставляется на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а так же на каждого:

- учащегося очной формы обучения,
  - аспиранта,
  - ординатора,
  - интерна,
  - студента,
  - курсанта
- в возрасте до 24 лет.

**НО! ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ!**

*Предоставление налогового вычета налогоплательщикам, на обеспечении которых находятся **иные лица**, не являющиеся детьми, Налоговым кодексом не предусмотрено (Письмо Минфина от 02.03.2010г. №03-04-05/8-75).*

Так, в Письме Минфина от 23.12.2011г. №03-04-08/8-230 указывается, что вычет предоставляемый родителям на третьего ребенка, не зависит от того, предоставляется ли вычет на старших детей:

# Стандартные налоговые вычеты на детей

- В соответствии с требованиями ст.231 НК РФ, налоговый агент обязан сообщить налогоплательщику о каждом ставшем известным ему факте излишнего удержания налога и сумме излишне удержанного налога **в течение 10 дней** со дня обнаружения такого факта.
- Возврат налогоплательщику излишне удержанной суммы НДФЛ производится налоговым агентом за счет сумм этого налога, подлежащих перечислению в бюджетную систему РФ в счет предстоящих платежей как по указанному налогоплательщику, так и по иным налогоплательщикам, с доходов которых налоговый агент производит удержание такого налога, **в течение трех месяцев** со дня получения налоговым агентом соответствующего заявления налогоплательщика.

Кроме того, если налогоплательщику по каким либо иным причинам (в том числе, в связи с несвоевременным предоставлением налоговому агенту необходимых сведений и документов) не были предоставлены полагающиеся ему вычеты на детей в полном объеме, он так же может представить налоговую декларацию и получить возврат НДФЛ от ИФНС.



# Стандартные налоговые вычеты на детей

## Лица, имеющие право на получение стандартных налоговых вычетов на

- родителям и их супругам,
  - усыновителям,
  - опекунам,
  - попечителям,
  - приемным родителям и их супругам,
- на обеспечении которых находится ребенок.

При этом, выплаты в счет оплаты труда:

- опекунов,
- попечителей,
- приемных родителей,



начисляемые и производимые органами опеки и попечительства по договорам об осуществлении опеки и попечительства и о передаче ребенка (детей) на воспитание в семью, включаются в налоговую базу по НДФЛ.

И, соответственно, могут быть уменьшены на сумму стандартного налогового вычета, распространяющегося на каждого ребенка у налогоплательщиков, которые являются опекунами или попечителями, приемными родителями.

# Налоговый вычет на детей в двойном размере

Налоговый вычет предоставляется в двойном

~~размере единственному:~~

- родителю,
- приемному родителю,
- усыновителю,
- опекуну,
- попечителю.

*«Понятие «единственный родитель» означает **отсутствие** второго родителя у ребенка, в*

- *по причине смерти,*
- *признания родителя безвестно отсутствующим,*
- *объявления умершим.*

## **Обратите внимание!!!**

*Предоставление указанного налогового вычета единственному родителю **прекращается** с месяца, следующего за месяцем вступления его в брак.*

Налоговый вычет **может** предоставляться в двойном размере одному из родителей (приемных родителей) по их выбору на основании заявления об отказе одного из родителей (приемных родителей) от получения налогового вычета.

*Нахождение родителей в разводе **не означает** отсутствие у ребенка второго родителя, то есть что у ребенка имеется единственный родитель.*

# Стандартные налоговые вычеты, предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков

Кроме стандартных вычетов на детей, отдельным категориям налогоплательщиков, предоставляются налоговые вычеты за каждый месяц налогового периода в размере:

- Лицам, связанным с аварией на Чернобыльской АЭС и ликвидацией ее последствий.
- Лицам, принимавшим участие в 1988 - 1990 годах в работах по объекту «Укрытие».
- Лицам, пострадавшим от радиоактивного загрязнения вследствие аварии в 1957 г. на производственном объединении «Маяк» (и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча).
- Лицам, связанным с испытанием ядерного оружия (а так же - с устранением последствий радиационных аварий и сбором ядерных зарядов).
- Инвалидам ВОВ.
- Бывшим военнослужащим, ставшим инвалидами I, II и III групп вследствие ранения, контузии или увечья, полученных при защите СССР или РФ, иных обязанностей военной службы.

3 000 рублей (пп.1 п.1

ст.218)

# Стандартные налоговые вычеты, предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков

500 рублей (пп.2 п.1 ст.218)

Данный налоговый вычет, предоставляется например:

- Участникам ВОВ.
- Лицам, находившимся в Ленинграде в период его блокады в годы ВОВ.
- Узникам концлагерей, гетто и т.д., созданных фашистами в период ВОВ.
- Лицам, получившим или перенесшим лучевую болезнь и другие заболевания, связанные с радиационной нагрузкой.
- Лицам, отдавшим костный мозг для спасения жизни людей.
- Героям СССР и Героям РФ.
- Инвалидам детства.
- Инвалидам I и II групп.
- Родителям и супругам военнослужащих, погибших при защите СССР или РФ;
- Гражданам, принимавшим участие по решению государства в военных действиях на территории РФ.

При этом, лицам принимавшим участие в соответствии с решениями органов государственной власти РФ в боевых действиях на территории РФ, вычет предоставляется вне зависимости от того, уволены они с военной службы или продолжают ее.