

Предоставление социального налогового вычета в сумме, уплаченной за лечение в программе "1С:Зарплата и управление персоналом 8" (редакция 3)

Дата публикации 14.02.2024 Использован релиз 3.1.28

Пример

Сотрудник организации ООО "Торговый дом" Абрамов С. В. в феврале 2024 г. обратился к работодателю с письменным заявлением о предоставлении ему социальных налоговых вычетов за расходы на медицинские услуги, по дорогостоящему лечению и за уплаченные страховые взносы на медицинские услуги. Организация получила от ФНС России уведомление, подтверждающее право на социальный вычет в размере 100 000 руб. - за расходы на медицинские услуги, 20 000 руб. - за уплаченные страховые взносы на медицинские услуги и 40 000 руб. - за расходы по дорогостоящему лечению. Сотрудник работает с 01.02.2024 с оплатой исходя из месячной тарифной ставки (оклада) в размере 120 000 руб.

Выполняются следующие действия:

1. Ввод сведений о праве на социальный вычет.
2. Расчет НДФЛ с учетом социального вычета.

Ввод сведений о праве на социальный вычет

В справочнике **Виды вычетов НДФЛ** (раздел **Налоги и взносы - Виды вычетов НДФЛ**) социальному вычету за расходы на медицинские услуги соответствует код **324**, за уплаченные страховые взносы на медицинские услуги - код **325**, за расходы по дорогостоящему лечению - код **326** (рис. 1).

Рис. 1

Код	Наименование	Представление в налоговой отчетности			
		с 2023 года	с 2016 года	за 2015 год	с 2011 по 2014 год
324	Сумма, уплаченная налогоплательщиком в налоговом периоде 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 ...	324	324	324	-
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 усыновленным) в возрасте до 18 лет, подопечных в возрасте до 18 лет, заключенным им со страховыми организациями, имеющими лицензии на ведение соответствующего вида ...	325	325	325	-
326	Сумма расходов по дорогостоящему лечению в медицинских организациях, у индивидуальных предпринимателей, осуществляющих медицинскую деятельность, - в размере фактически произведенных расходов	326	326	326	-

Право сотрудника на социальные вычеты регистрируется в программе с помощью документа **Уведомление налогового органа о праве на вычеты** (раздел **Налоги и взносы - Заявления на вычеты** - кнопка **Создать**). Документ заполняется на основании данных уведомления налогового органа.

1. В поле **Организация** укажите организацию, которая будет предоставлять сотруднику социальный налоговый вычет (рис. 2).
2. В поле **Дата** укажите дату регистрации документа в информационной базе.
3. В поле **Сотрудник** выберите сотрудника, для которого регистрируется право на вычет.
4. В поле **Налоговый период** укажите налоговый период, в котором предоставляются социальные вычеты (по умолчанию указывается текущий год).
5. В поле **Применять вычеты с** укажите месяц применения налоговых вычетов (в нашем примере вычет применяется с февраля, т. к. сотрудник принят на работу с 1 февраля).
6. В разделе **Уведомление о праве на вычет** в соответствующих полях укажите номер, дату уведомления и код налогового органа, который его выдал.
7. На закладке **Социальные вычеты** укажите:
 - в поле **Расходы на лечение** - сумму, уплаченную за медицинские услуги (сумма вычета по коду 324). В нашем примере - 100 000 руб.;
 - в поле **Страховые взносы на мед. услуги** - сумму страховых взносов, уплаченную по договору добровольного личного страхования на оплату исключительно медицинских услуг (сумма вычета по коду 325). В нашем примере - 20 000 руб.;
 - в поле **Расходы на дорогостоящее лечение** - сумму, уплаченную за дорогостоящее лечение (сумма вычета по коду 326). В нашем примере - 40 000 руб.
8. Кнопка **Провести и закрыть**.

Если сотрудник обратился к работодателю, например, в середине года с заявлением о предоставлении ему социального налогового вычета (при условии представления налоговым органом работодателю подтверждения права данного сотрудника на получение социального вычета), то работодатель может предоставить такой вычет с начала года (письмо Минфина России от 24.11.2021 № 03-04-05/95017). Сумма налога, исчисленная и удержанная с начала налогового периода до месяца включительно (если налог в нем уже был исчислен и удержан), в котором сотрудник обратился за получением вычета, является излишне удержанной и подлежит возврату налоговым агентом в соответствии с положениями [ст. 231 НК РФ](#). Для возврата излишне удержанного НДФЛ необходимо зарегистрировать документ **Возврат НДФЛ** (раздел **Налоги и взносы - Возврат НДФЛ**).

← → ☆ Уведомление налогового органа о праве на вычеты 003К-000001 от 15.02.2024

Провести и закрыть Записать Провести [Иконки]

Организация: ООО "Торговый дом" Дата: 15.02.2024 Номер: 003К-000001

Сотрудник: Абрамов Сергей Владимирович

Налоговый период: 2024 Применять вычеты с: Февраль 2024

Уведомление о праве на вычет

Номер: 7728-6725 Дата: 09.02.2022 ИФНС: 7728

Имущественные вычеты Социальные вычеты

Расходы на свое обучение:	0,00	Расходы на лечение:	100 000,00	Взносы на добров. страх-ние жизни:	0,00
Расходы на обучение детей:	0,00	Расходы на лекарства:	0,00	Расходы на физкультуру и спорт:	0,00
		Страх. взносы на мед.услуги:	20 000,00		
		Расходы на дорогостоящее лечение:	40 000,00		

Комментарий: Ответственный: ФИО пользователя

[<<- вернуться в начало статьи](#)

Расчет НДФЛ с учетом социального вычета

Социальные налоговые вычеты применяются при расчете НДФЛ с месяца, который указан в поле **Применять вычеты с** документа **Уведомление налогового органа о праве на вычеты**. По условию нашего примера сотрудник имеет право на социальные вычеты в сумме 160 000 руб. (100 000 руб. (код 324) + 20 000 руб. (код 325) + 40 000 руб. (код 326)). При начислении зарплаты за первую половину февраля (аванс) с помощью документа **Начисление за первую половину месяца** (раздел **Зарплата**) налог исчислен на планируемую дату выплаты с учетом социального вычета (закладка **НДФЛ**). Совокупный доход сотрудника за первую половину февраля 2024 г. составляет 60 000 руб. Налоговые вычеты предоставлены на всю сумму налогооблагаемого дохода за первую половину февраля - 60 000 руб. Результат расчета НДФЛ "нулевой" (рис. 3).

Рис. 3

← → ☆ Начисление за первую половину месяца 003К-000004 от 20.02.2024

Провести и закрыть Записать Провести [Иконки] Еще ?

Месяц: Организация: Дата: Номер:

Подразделение:

Расчет первой половины месяца до:

Заполнить Начислено: Удержано:

Начисления Удержания НДФЛ Корректировки выплаты

Добавить [Иконки] Найти... Отменить поиск Пересчитать сотрудника Еще -

N	Сотрудник	Вид дохода	Налог	Дата получения дохода	Подраздел...
1	Абрамов Сергей Владимирович	Оплата труда (о...		20.02.2024	Администр...

Карточка (Вычеты Абрамов Сергей Владимирович)
Стандартные и имущественные (60 000,00)

Добавить Поиск (Ctrl+F) x Еще -

Код	Размер	Месяц
325	20 000,00	
326	40 000,00	

[Личный](#)
[К доходам](#)

[Подробнее см. Регистр налогового учета по НДФЛ](#)

Планируемая дата выплаты:

[Первичный документ](#)

Комментарий: Ответственный:

При начисление зарплаты за вторую половину февраля сотруднику было начислено 60 000 руб. с помощью документа **Начисление зарплаты и взносов** (раздел **Зарплата – Все начисления**) и налог также исчислен с учетом социальных налоговых вычетов на планируемую дату выплаты. При исчислении НДФЛ сотруднику предоставлен социальный налоговый вычет на всю сумму налогооблагаемого дохода - 60 000 руб. Результат расчета НДФЛ "нулевой" (рис. 4).

Рис. 4

← → ★ **Начисление зарплаты и взносов 003К-000007 от 29.02.2024 ***

Провести и закрыть | Записать | Провести | Выплатить | Еще ▾

Месяц: Дата: Номер:

Организация:

Подразделение:

Заполнить ▾ | Подбор | Очистить

Начислено: ? Доначислено: Удержано: Взносы: ?

Начисления | Договоры | Пособия | Удержания | **НДФЛ** | Займы | Взносы | Корректировки выплаты | Доначисления, перерасчеты

Добавить | ↑ ↓ | Пересчитать НДФЛ | Найти... | Отменить поиск | Отмена исправлений ▾ | Еще ▾

N	Сотрудник	Вид дохода	Налог	Зачтено авансов	Нал...	За...	Примененные вычеты	Место получ. дохо
1	Абрамов Сергей Владимирович	Оплата труда (основная налоговая база)					60 000,00	Администрация

Абрамов Сергей Владимирович

Налог: Налог с превышения: Доход: Вычеты: Подробно

Дата	Налог	Нал...	Вид дохода	Доход	(с начала года)	Вычеты	Зачтено ава...
Текущий расчет				120 000,00	180 000,00	60 000,00	
03.03.2024			Оплата труда (основная налоговая база)	120 000,00		60 000,00	
Февраль				60 000,00	60 000,00	60 000,00	
Январь							

Абрамов С. В. (вычеты к налогам)

Добавить | ↑ ↓ | Поиск (Ctrl+F) | Еще ▾

Код вычета	Сумма вычета	Начисление	Месяц, за который использовано право на вы...
324	60 000,00		

Отмена

OK | Отмена

[Подробнее см. Регистр налогового учета по НДФЛ](#)

Планируемая дата выплаты:

[Первичный документ](#)

Комментарий:

При исчислении НДФЛ на дату выплаты зарплаты за первую половину марта предоставлен остаток социальных налоговых вычетов. Остаток неиспользованного социального вычета (код 324) составляет 40 000 руб. (160 000 руб. (общая сумма социальных вычетов) - 120 000 руб. (предоставленные вычеты)). НДФЛ равен 2 600 руб. (60 000 руб. - 40 000 руб.) * 13%.

Рис. 5

3. ПРАВО НА НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ, ПРЕДУСМОТРЕННЫЕ СТАТЬЕЙ 218, ПОДПУНКТАМИ 4 И 5 ПУНКТА 1 СТАТЬИ 219, ПОДПУНКТОМ 2 ПУНКТА 1 СТАТЬИ 220 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Сумма дохода, облагаемого по ставке 13% с предыдущего места работы _____

Социальные и имущественные вычеты

Код вычета	Размер	Дата	№ Уведомления, подтверждающего право на налоговый вычет	Дата выдачи Уведомления	Код органа, выдавшего Уведомление
324	100 000,00	01.02.2024	7728-6725	09.02.2022	7728
325	20 000,00	01.02.2024	7728-6725	09.02.2022	7728
326	40 000,00	01.02.2024	7728-6725	09.02.2022	7728

4. РАСЧЕТ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ И НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА ПО КОДУ ОКТМО/КПП 45907000 /770118001

Расчет налога на доходы физического лица по ставке 13% (Объединенная налоговая база)

Доходы и вычеты, предусмотренные статьями 214.1, 217 и 221 Налогового кодекса Российской Федерации

Дата начисления	Месяц, за который начислена оплата труда	Дата выплаты (передачи дохода в натуральной форме)	Дата получения дохода	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета	Облагаемая сумма дохода	Налоговая база: всего/ свыше 5 млн.	Налог к начислению: по 13%/ по 15%
Месяц налогового периода: Февраль										
20.02.2024		20.02.2024	20.02.2024	2000	60 000,00			60 000,00		
Итого за месяц:					60 000,00			60 000,00		
Итого с начала налогового периода:					60 000,00			60 000,00		
Месяц налогового периода: Март										
29.02.2024		03.03.2024	03.03.2024	2000	60 000,00			60 000,00		
20.03.2024		20.03.2024	20.03.2024	2000	60 000,00			60 000,00		
Итого за месяц:					120 000,00			120 000,00		
Итого с начала налогового периода:					180 000,00			180 000,00	20 000,00	2 600
Месяц налогового периода: Апрель										
31.03.2024		03.04.2024	03.04.2024	2000	60 000,00			60 000,00		
Итого за месяц:					60 000,00			60 000,00		
Итого с начала налогового периода:					240 000,00			240 000,00	80 000,00	10 400

Суммы предоставленных налогоплательщику вычетов

Код вычета	Месяц периода предоставления (для стандартных вычетов)	Сумма вычета
Месяц налогового периода Февраль		
Доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала периода 60 000,00		
325	-	20 000,00
326	-	40 000,00
Итого за месяц:		60 000,00
Итого с начала налогового периода		60 000,00
Месяц налогового периода Март		
Доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала периода 180 000,00		
324	-	100 000,00
Итого за месяц:		100 000,00
Итого с начала налогового периода		160 000,00

Исчислено налога

Дата получения дохода	Дата исчисления	Ставка	Сумма	Налог на прибыль к зачету по дивидендам
20.03.2024	20.03.2024	13%	2 600	
03.04.2024	31.03.2024	13%	7 800	

Удержано налога

Дата получения дохода	Дата удержания	Ставка	Сумма	Срок перечисления
20.03.2024	20.03.2024	13%	2 600	28.03.2024
03.04.2024	03.04.2024	13%	7 800	28.04.2024

5. СУММЫ ПРЕДОСТАВЛЕННЫХ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ ПО ИТОГАМ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА

ОКТМО / КПП	Код вычета	Сумма вычета
45907000 /770118001	324	100 000,00
45907000 /770118001	325	20 000,00
45907000 /770118001	326	40 000,00
Итого:		160 000,00

6. ОБЩИЕ СУММЫ ДОХОДА И НАЛОГА ПО ИТОГАМ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА

ОКТМО / КПП	Ставка налога	Общая сумма дохода	Налоговая база	Сумма налога исчисленная	Суммы зачтенные (авансовые платежи, налог на прибыль по дивидендам)	Сумма налога удержанная	Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	Сумма налога, не удержанная налоговым агентом
45907000 /770118001	13%	240 000,00	80 000,00	10 400		10 400		

[<<- вернуться в начало статьи](#)