

СИСТЕМА
ГАЛАКТИКА ERP

**Настройки по применению
стандартных налоговых вычетов**

ДЛЯ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ РФ



2016

АННОТАЦИЯ

Настоящее руководство адресовано пользователям [Российской Федерации](#).

В документе рассматриваются общесистемные классификаторы и настройки применения стандартных вычетов, которые учитываются при расчете налога на доходы в модуле **Заработная плата**.

Издание 12.2016

Оглавление

1. Законодательные требования.....	4
1.1. Вычеты на ребенка.....	5
2. Стандартные налоговые вычеты.....	10
2.1. Настройка базы данных.....	10
2.2. Вычеты на иждивенцев.....	12
2.3. Вычеты на детей-инвалидов.....	17
2.4. Перенос вычетов.....	20
2.5. Вычеты будущих периодов.....	20

1. Законодательные требования

Порядок предоставления стандартных налоговых вычетов регламентирован [Налоговым кодексом Российской Федерации \(часть вторая\)](#) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (далее — НК РФ).

Условно все стандартные налоговые вычеты можно разделить на два вида (ст. 218 НК РФ):

- вычеты на налогоплательщика;
- вычеты на детей.


1. Стандартные налоговые вычеты предоставляются отдельным категориям физических лиц — в размере 3 000 руб. и 500 руб.

Максимальный вычет в 3 000 руб. предоставляется:

- "чернобыльцам";
- инвалидам Великой Отечественной войны;
- инвалидам из числа военнослужащих, ставших инвалидами I, II и III групп вследствие ранения, контузии или увечья, полученных при защите СССР, Российской Федерации;
- иным лицам, поименованным в пп. 1 п. 1 ст. 218 НК РФ.

На вычет в размере 500 руб. имеют право:

- Герои Советского Союза и Герои Российской Федерации;
- инвалиды с детства, инвалиды I и II групп;
- родители и супруги военнослужащих, погибших при защите СССР, Российской Федерации;
- иные лица, поименованные в пп. 2 п. 1 ст. 218 НК РФ.


 Если физическое лицо имеет право на два стандартных вычета, ему предоставляется **максимальный** из них.

2. Стандартные налоговые [вычеты на ребенка](#)⁵ предоставляются налогоплательщикам, на обеспечении которых находятся дети. Если на содержании налогоплательщика находятся иные лица, не являющиеся детьми, данный вычет не предоставляется.

К налогоплательщикам, которые могут получить вычет на ребенка, относятся:

- родители, в том числе приемные;
- супруги родителей (в том числе приемных);
- усыновители;
- опекуны или попечители.

Супруг (супруга) опекуна и попечителя права на получение стандартного налогового вычета не имеет (письмо Минфина РФ от 12.04.2012 № 03-04-06/8-109).

 Стандартный налоговый вычет "на детей" предоставляется независимо от предоставления стандартного налогового вычета "на налогоплательщика".

Новые коды вычетов с 2016 г.

С 01.01.2016 г. действуют [новые коды вычетов на детей](#)⁵ в соответствии с приказом ФНС РФ от 22.11.2016 № ММВ-7-11/633@ "О внесении изменений и дополнений в приложения к приказу ФНС России от 10.09.2015 № ММВ-7-11/387@ "Об утверждении кодов видов доходов и вычетов". Так, в перечне "Кодов видов вычетов налогоплательщи-

ка" строки 114–125 исключены и дополнены строками 126–149. Коды разбиты в зависимости от получателя: для родителей и усыновителей одни коды, для опекунов, попечителей и приемных родителей — другие.

Размеры вычетов не изменились.

1.1. Вычеты на ребенка

Информация о размере стандартных налоговых вычетов на детей в соответствии с пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ, действующей с 01.01.2016, представлена в таблице.

На кого предоставляется стандартный вычет	Статус налогоплательщика по отношению к ребенку	Размер вычета, руб.
Первый ребенок	– родитель; – супруг (супруга) родителя;	1 400
Второй ребенок	– усыновитель; – опекун;	1 400
Третий и каждый последующий ребенок	– попечитель; – приемный родитель; – супруг (супруга) приемного родителя	3 000
Ребенок-инвалид в возрасте до 18 лет или учащийся очной формы обучения, аспирант, ординатор, интерн, студент в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы	– родитель; – супруг (супруга) родителя; – усыновитель	12 000
	– опекун; – попечитель; – приемный родитель; – супруг (супруга) приемного родителя	6 000

Налоговый вычет производится на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.

Налоговый вычет предоставляется родителям, супругу (супруге) родителя, усыновителям, опекунам, попечителям, приемным родителям, супругу (супруге) приемного родителя на основании их письменных заявлений и документов, подтверждающих право на данный налоговый вычет (п. 3 ст. 218 НК РФ).

Документами для подтверждения права на получение стандартного налогового вычета на ребенка, в частности, могут быть копия свидетельства о его рождении, копия паспортов родителей (с отметками о регистрации брака между ними) или копия свидетельства о регистрации брака и другие документы (например: справка из образовательного учреждения о том, что ребенок является студентом).

При этом физическим лицам, у которых ребенок (дети) находится (находятся) за пределами Российской Федерации, налоговый вычет предоставляется на основании документов, заверенных компетентными органами государства, в котором проживает (проживают) ребенок (дети).

Коды вычетов

Код вычета зависит от того, кому и на какого ребенка он предоставлен.

Кому предоставлен вычет	На какого ребенка предоставлен вычет			
	На 1-го	На 2-го	На 3-го и след.	На ребенка-инвалида
Родителю, его супругу, усыновителю	126	127	128	129

Кому предоставлен вычет	На какого ребенка предоставлен вычет			
	На 1-го	На 2-го	На 3-го и след.	На ребенка-инвалида
Опекуну, попечителю, приемному родителю, его супругу	130	131	132	133
Единственному родителю, усыновителю	134	136	138	140
Единственному опекуну, попечителю, приемному родителю	135	137	139	141
Родителю, когда второй родитель отказался от вычета	142	144	146	148
Приемному родителю, когда второй приемный родитель отказался от вычета	143	145	147	149

Очередность детей при предоставлении вычета

Размер стандартного вычета на ребенка зависит от того, каким по счету является этот ребенок в семье (первым, вторым, третьим и т. д.).

При определении применяемого размера стандартного налогового вычета учитывается общее количество детей, включая тех, которые достигли возраста, когда вычет уже не предоставляется (18 лет или 24 года). То есть первый ребенок — это самый старший ребенок из всех детей налогоплательщика.

Очередность детей определяется в хронологическом порядке по дате рождения, независимо от возраста и от того, родной это ребенок или подопечный (в т. ч. учитываются неусыновленные дети супруга от другого брака), включая умерших детей.

Пример 1. *И. Иванова, имеющая двух детей от первого брака (14 и 10 лет), вышла замуж во второй раз и только что родила третьего ребенка. Все дети проживают с Ивановой и ее вторым супругом С. Семеновым и находятся на их обеспечении. Дети Ивановой не усыновлены Семеновым. Их родной отец выплачивает Ивановой алименты, т. е. он участвует в обеспечении детей, и получает вычет на них. У Семенова также есть ребенок от предыдущего брака (26 лет), который не усыновлен Ивановой.*

Таким образом, определив количество детей в семье, каждый из супругов — и Иванова, и Семенов — вправе получать вычеты в следующих размерах:

- на первого ребенка (26 лет) — вычет не положен;
- на второго ребенка (14 лет) — 1 400 руб.;
- на третьего ребенка (10 лет) — 3 000 руб.;
- на четвертого ребенка (новорожденный) — 3 000 руб.

Пример 2. *М. Медведев и Н. Новикова в зарегистрированном браке не состоят. При этом у них есть общий ребенок 4 лет. Кроме того, у Медведева есть двое детей от предыдущего брака (10 и 12 лет), на которых он уплачивает алименты.*

Таким образом, Медведев вправе получать вычеты на своих детей в следующих размерах:

- на первого ребенка (12 лет) — 1 400 руб.;
- на второго ребенка (10 лет) — 1 400 руб.;
- на третьего ребенка (4 года) — 3 000 руб.

Новикова вправе получать вычет только на общего ребенка 4 лет в размере 1 400 руб., поскольку для нее он является первым.

Удвоенный вычет

Налоговый вычет на ребенка предоставляется в двойном размере следующим категориям налогоплательщиков:

- единственному родителю (приемному родителю);
- единственному усыновителю, опекуну, попечителю.

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

Если налогоплательщик одновременно является родителем одного ребенка и единственным опекуном другого, то ему положен обычный вычет на родного ребенка и двойной вычет в отношении ребенка, над которым установлена опека.

Вычет в двойном размере одному из родителей

Один из родителей (приемных родителей) ребенка вправе отказаться от "детского" вычета в пользу другого родителя. Это делается по договоренности между родителями (приемными родителями) и оформляется заявлением одного из них об отказе от получения налогового вычета. Соответственно, родитель (приемный родитель), в пользу которого произошел отказ, может претендовать на вычет в двойном размере. Кроме того, право на вычет в двойном размере предоставлено единственному родителю (приемному родителю), усыновителю, опекуну, попечителю.

Приведенное правило применяется ко всем предусмотренным вычетам на детей, включая вычет на ребенка — студента дневного отделения вуза.

Примечание: предоставление в двойном размере налогового вычета единственному родителю прекращается с месяца, следующего за месяцем вступления его в брак.

Вычеты на детей-инвалидов

В отношении ребенка-инвалида вычет предоставляется независимо от того, каким по хронологии рождения он является (первым, вторым, третьим и т. д.), в размере:

- 12 000 руб. — родителям, усыновителям;
- 6 000 руб. — опекунам, попечителям, приемным родителям.

Отметим, что вопрос о том, в каком размере следует предоставлять стандартный вычет налогоплательщикам, на обеспечении которых находится ребенок-инвалид, является спорным.

Согласно позиции Минфина РФ вычет в установленном на ребенка-инвалида размере не суммируется с вычетом, предоставляемым в зависимости от очередности рождения такого ребенка. Это следует из писем финансового ведомства от 02.02.2016 № 03-04-05/4977, от 02.02.2016 № 03-04-05/4973. В них указано, что закрепленный НК РФ способ определения размера налогового вычета на каждого из детей, в том числе на ребенка-инвалида, не предусматривает суммирования вычетов. Аналогичный вывод можно сделать из разъяснений Минфина РФ, данных в период действия прежней редакции пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ.

В то же время в письмах от 02.02.2016 № 03-04-05/4977, от 02.02.2016 № 03-04-05/4973 Минфин РФ со ссылкой на свое письмо от 07.11.2013 № 03-01-13/01/47571 напомнил следующее. Налоговые органы при реализации своих полномочий руководствуются решениями, постановлениями, информационными письмами ВАС РФ, а также решениями, постановлениями, письмами Верховного Суда РФ, если письменные разъяснения Минфина РФ с ними не согласуются.

По мнению Президиума Верховного Суда РФ, размер стандартного вычета в такой ситуации определяется как сумма вычета, установленного на ребенка-инвалида, и вычета, предоставляемого в зависимости от очередности рождения ребенка. Такой вывод следует из п. 14 обзора практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 НК РФ, утвержденного Президиумом Верховного Суда РФ 21.10.2015 (направлен для

сведения и использования в работе Письмом ФНС России от 03.11.2015 № СА-4-7/19206@).

Исходя из изложенного, можно предположить, что у налоговых органов не будет претензий, если размер стандартного вычета на ребенка-инвалида определен путем сложения размера вычета, установленного на ребенка-инвалида, и размера вычета, предоставляемого в зависимости от очередности рождения ребенка. Если разногласия все же возникли, у налогоплательщиков и налоговых агентов с учетом приведенной позиции Президиума Верховного Суда РФ есть возможность доказать правомерность суммирования этих вычетов. Вместе с тем, чтобы избежать возможных споров, рекомендуем уточнить позицию вашей налоговой инспекции по данному вопросу.

Ограничение по доходу налогоплательщика

Налоговый вычет можно применять до тех пор, пока доход налогоплательщика (за исключением доходов от долевого участия в деятельности организаций, полученных в виде дивидендов физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации), исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода (календарного года) с применением ставки 13 %, не превысит **350 000** руб. Начиная с месяца, в котором доход превысил данное установленное ограничение, налоговый вычет не применяется.

При этом учитывается доход самого налогоплательщика, а не суммарный доход обоих родителей.

Указанное ограничение по размеру дохода действует и в ситуации, когда один из родителей получает вычет в удвоенном размере, если второй родитель отказался от его использования.

Примечание: по действующим правилам в расчет предельной суммы дохода, при которой сохраняется право на стандартные вычеты на детей (ребенка), включаются доходы, облагаемые по ставке 13 %, **за исключением дивидендов**, полученных налоговыми резидентами РФ. Таким образом, несмотря то, что в связи с отменой п. 4 ст. 224 НК РФ ставка НДФЛ для доходов, полученных в виде дивидендов налоговыми резидентами РФ, с 2015 г. увеличена до 13 %, их сумма, как и прежде, не должна учитываться при расчете указанной предельной величины.

Продолжительность предоставления вычета

Впервые вычетом можно воспользоваться **с месяца:**

- рождения ребенка (детей);
- в котором произошло усыновление, установлена опека (попечительство);
- вступления в силу договора о передаче ребенка (детей) на воспитание в семью.

Стандартный налоговый вычет на ребенка предоставляется **до конца того года**, в котором ребенок (дети) достиг (достигли) возраста **18 лет**.

Также до конца года вычет предоставляется на ребенка (детей) в случае истечения срока действия (либо досрочного расторжения) договора о передаче ребенка (детей) на воспитание в семью или смерти ребенка (детей).

Стандартный налоговый вычет на учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта в возрасте до **24 лет** предоставляется **за период обучения** в образовательном учреждении и (или) учебном заведении, включая академический отпуск, оформленный в установленном порядке в период обучения.

По достижении обучающимся возраста 24 лет в течение года необходимо прекратить предоставлять вычет на него. Продолжать применять вычет до конца года, в котором обучающемуся исполнилось 24 года, нельзя.

Если обучение завершается до того момента, как ребенку исполнится 24 года, в этом случае родитель теряет право на вычет начиная с месяца, следующего за тем, в котором

обучение прекратилось.


Примечание: предоставление налогоплательщику стандартного вычета на ребенка/учащегося при вступлении его в брак прекращается, т. к. он перестает находиться на обеспечении родителя. Таким образом, если ребенок вступил в брак до 18 лет либо до 24 лет соответственно, вычет не предоставляется.

2. Стандартные налоговые вычеты

2.1. Настройка базы данных


Инициализация каталогов

Перед началом работы проведите инициализацию системных каталогов по пути **Управление персоналом > Настройка > Инициализация > Системные каталоги**.

 *Расширение функциональности, как правило, требует добавления в систему новых каталогов, системных записей, полей таблиц, настроек и т. д. Поэтому данную процедуру рекомендуется выполнять периодически!*

Справочники

В модуле **Заработная плата** проверьте и правильно настройте *Классификатор льгот на иждивенцев* (**Настройка > Заполнение каталогов > Ставки налога и вычеты**).

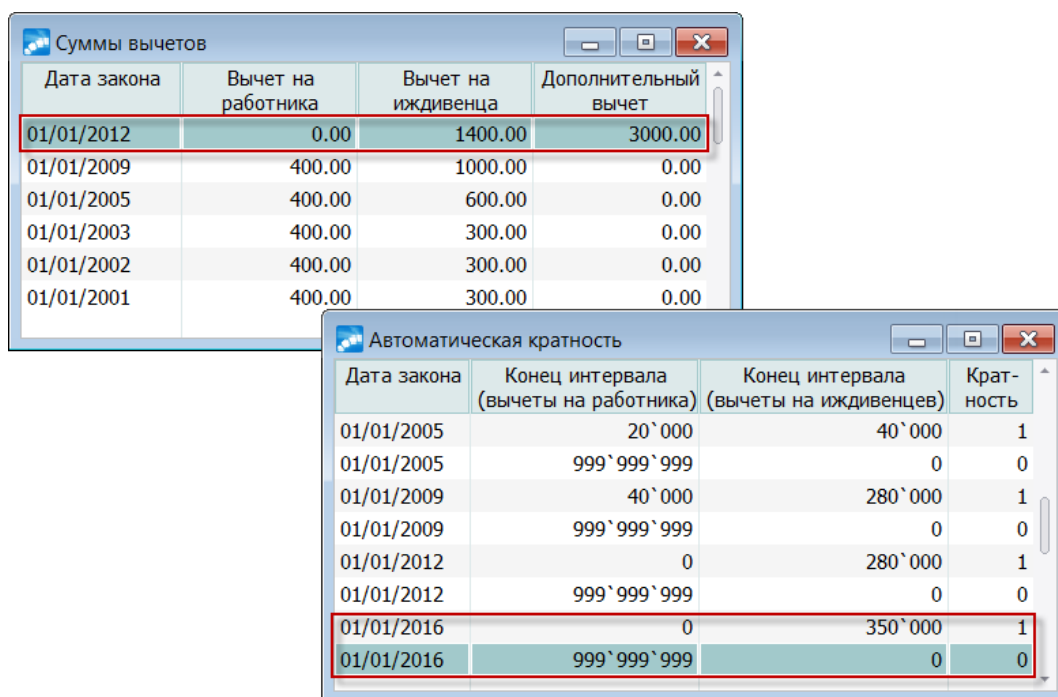


Вид иждивения	Кол. ижд.	Кол. вычетов (или сумма)	Кол-во лет	Период действия
учащийся	1	1.000	24	до конца месяца
иждивенец	1	1.000	18	до конца года

Рис. 1. Классификатор льгот на иждивенцев

Обратите внимание: получение стандартного вычета в отношении ребенка в возрасте до 24 лет зависит именно от продолжительности обучения.

Актуальность информации, необходимой для исчисления и удержания сумм налога на доходы физических лиц, содержится в справочниках *Суммы вычетов на работника и ребенка*, *Автоматическая кратность*, *Ставки налога по месту основной работы* и *Ставки налога по совместительству*.



Дата закона	Вычет на работника	Вычет на иждивенца	Дополнительный вычет
01/01/2012	0.00	1400.00	3000.00
01/01/2009	400.00	1000.00	0.00
01/01/2005	400.00	600.00	0.00
01/01/2003	400.00	300.00	0.00
01/01/2002	400.00	300.00	0.00
01/01/2001	400.00	300.00	0.00

Дата закона	Конец интервала (вычеты на работника)	Конец интервала (вычеты на иждивенцев)	Кратность
01/01/2005	20`000	40`000	1
01/01/2005	999`999`999	0	0
01/01/2009	40`000	280`000	1
01/01/2009	999`999`999	0	0
01/01/2012	0	280`000	1
01/01/2012	999`999`999	0	0
01/01/2016	0	350`000	1
01/01/2016	999`999`999	0	0

Рис. 2. Суммы вычетов и автоматическая кратность

Дата закона	Конец интервала количество МЗП	Конец интервала руб.	Процент
01/01/2012	0	999999999	13.00

Рис. 3. Налоговые ставки по НДФЛ

Примечание: суммы вычетов, установленные в 2012 году, и налоговая ставка 13 % по НДФЛ для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ, действует и в настоящий момент. При заполнении ставок по НДФЛ проставляйте конец рублевого интервала.

Лицевой счет

Информация о стандартных вычетах указывается в *Лицевом счете* работника на вкладке *Налог на доходы* > группа полей **Вычеты**. Данные заносятся как для *отчетного периода*, так и на *будущий период* (см. также описание [обработки будущих вычетов](#)²⁰).

Значения вносятся в кратных величинах в соответствии с таблицей вычетов (см. рисунок выше) и указываются в полях:

- **Налоговый вычет** — не облагаемая налогом сумма (льгота по доходам "на себя");
- **На иждивенцев** — вычеты на первого ребенка и второго ребенка;
- **Дополнительные вычеты** — вычеты на третьего ребенка (и каждого последующего) или же [на ребенка-инвалида](#)¹⁷.

Пример. Предположим, у сотрудника трое детей. Налоговые вычеты следует занести так, как показано на рисунке. При расчете вычеты для первых 2-х детей будут умножены на 1 400 руб., а для 3-го ребенка — на 3 000 руб.

Рис. 4. Информация о вычетах на детей в ЛС

Согласно законодательству определенным категориям налогоплательщиков вычеты на ребенка могут [удваиваться](#)⁷ — таким образом:


- в поле **На иждивенцев** может быть максимум 4 вычета;
- в поле **Дополнительные вычеты** может быть 2 вычета, а для детей-инвалидов — максимум 8.

Примечание: если сам работник относится к [определенной категории налогоплательщиков](#)⁴ (например, инвалид с детства), то значение вносится в поле **Налоговый вычет** и указывается в абсолютной величине (в данном случае — 500 руб.).

2.2. Вычеты на иждивенцев

Проверка и корректировка данных

Настроив [Классификатор льгот на иждивенцев](#)¹⁰, запустите в модуле **Управление персоналом** функцию **Сотрудники > Проверка и корректировка > Иждивенцы** в режиме **Корректировка** — информация о вычетах обновится и автоматически попадает в ЛС сотрудника.

 *В режиме **Проверка** при первом запуске протокол по рассогласованиям будет неверным. Предварительная корректировка обязательна!*

Если модуль **Управление персоналом** не эксплуатируется, то в модуле **Зарботная плата** можно воспользоваться сервисной функцией **Налог на доходы физических лиц > Проверка вычетов на иждивенцев**.

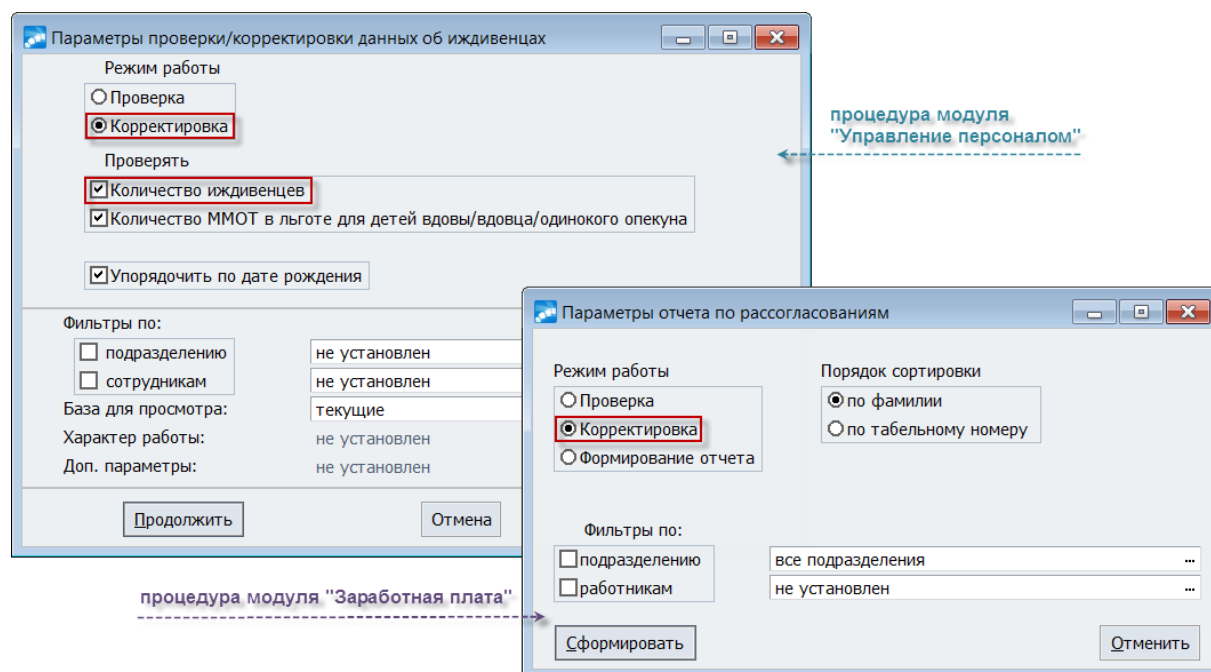


Рис. 5. Процедуры корректировки данных об иждивенцах

Просмотр/ввод информации о родственниках

Все сведения об иждивенцах содержатся как в личной карточке (**Управление персоналом > 4 раздел Карточки сотрудников**), так и в **Лицевом счете** сотрудника (**Зарботная плата > ... > вкладка Кадровая информация > [Семейное положение]**).

Все налоговые вычеты осуществляются только по обоснованиям, которые содержатся под экранной кнопкой **[Обоснования вычетов]**.

После проведения указанной выше процедуры корректировки данных будут скорректи-

рованы и созданы на основании статуса иждивенца на расчетный период необходимые обоснования для вычетов (при их отсутствии):

- *Иждивенец* — с даты рождения до 18 лет;
- остальные статусы — с 1 числа расчетного периода по дату окончания действия вычетов.

При вводе новых записей определяющим обоснованием для расчета вычетов на детей (в соответствии с классификатором льгот на иждивенцев) являются:

- до 18 лет — статус *Иждивенец*;
- после 18 до 24 лет — статус *Учащийся, студент*.

💡 При заполнении информации о детях обращайтесь внимание на наличие кода у записи "Степень родства" — должен быть "ДЕТИ".

Наименование	Код	
Бабушка	Родственники	
Дедушка	Родственники	
Усыновитель	родственники	
Сестра	Родственники	
Брат	Родственники	
Отец	РОДИТЕЛИ	С
Мать	РОДИТЕЛИ	С
Дети	ДЕТИ	С
Ребенок на воспитании у семьи	ДЕТИ	
Ребенок на опеке	ДЕТИ	
Сын	ДЕТИ	
Дочь	ДЕТИ	
Опекун	4	
Жена	3	С
Муж	2	С
Внук		
Отчим		
Муж бывший		
Жена бывшая		

Рис. 6. Справочник "Степени родства"

После ввода даты рождения ребенка система предложит создать документ "Свидетельство о рождении" (все недостающие детали сведения заносятся пользователем под экранной кнопкой [Документы]).

Подтвердите следующий запрос об автоматическом создании обоснования "Иждивенец" для предоставления вычетов на ребенка со дня его рождения до 18 лет. При этом **Количество вычетов** и **Дата окончания действия вычета** (согласно классификатору льгот на иждивенцев), а также **Актуальные обоснования вычетов** на расчетный период и даты их окончания отобразятся непосредственно в основном окне.

Все остальные обоснования (статусы) — например: *Учащийся, студент; Инвалид; Ребенок одинокого опекуна/вдовы (вдовца); Второй родитель отказался от вычета* — указываются под кнопкой [Обоснования вычетов]. Система также предлагает создать соответствующий документ для статуса (например: "Справка с места учебы", "Документ об инвалидности").

💡 Статусы "Инвалид", "Ребенок одинокого опекуна", "Второй родитель отказался от вычета" учитываются только при наличии обоснований "Иждивенец" и "Учащийся, студент".

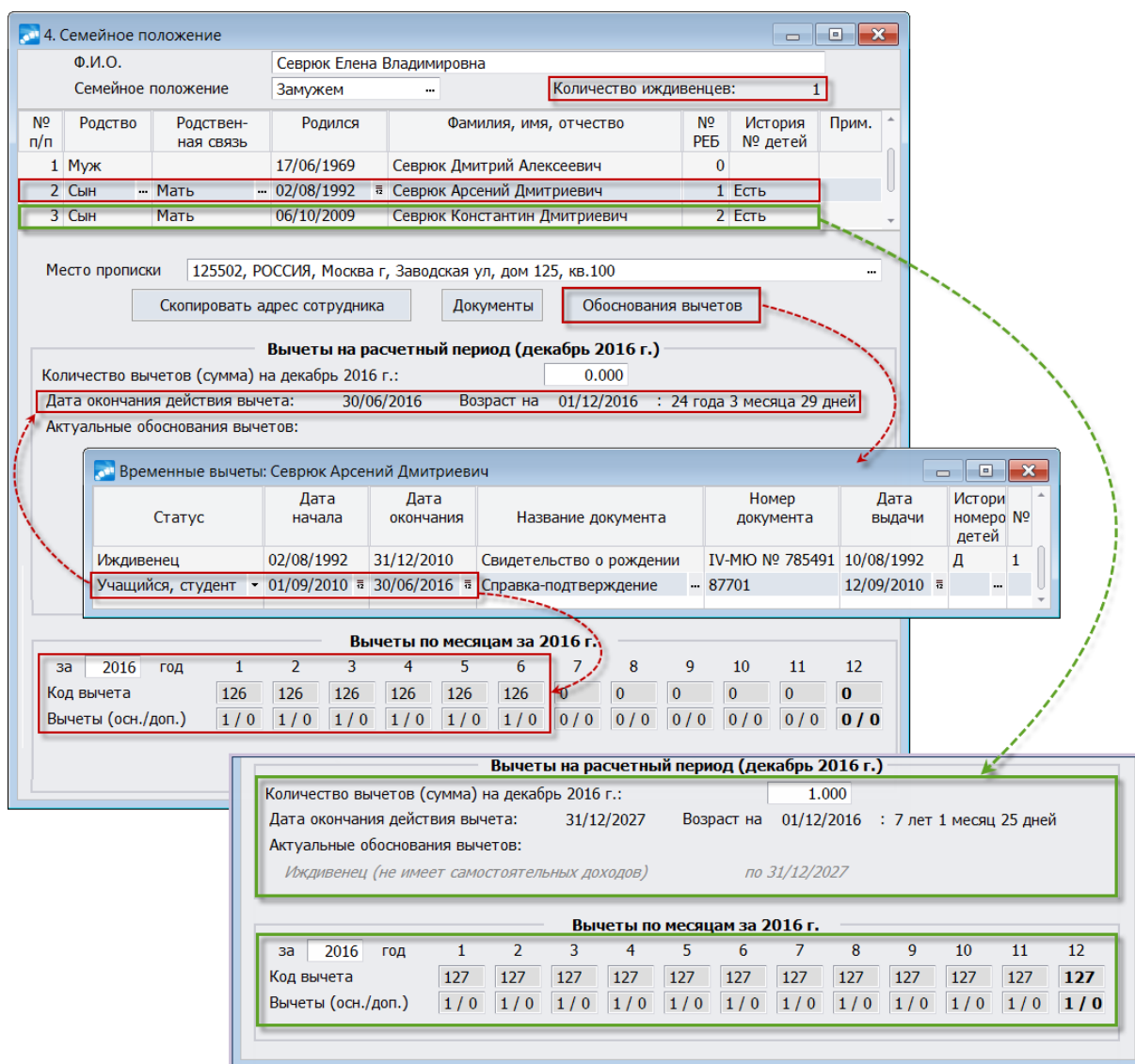


Рис. 7. Просмотр информации об иждивенцах

Значения кодов в полях **Вычеты по месяцам за...** указанный год заполняются системой автоматически на основании обоснований вычетов на детей, при этом значение кода вычета проставляется из *Справочника ИФНС > Справочник "Вычеты"*. Пользователь может просматривать информацию по кодам за тот или иной календарный период, путем ввода необходимого значения с клавиатуры в поле *год*.

💡 С 2016 года [коды вычетов](#)¹⁸ зависят от **Родственной связи** — кем именно приходится сотрудник ребенку.

См. также описание вычетов для [детей-инвалидов](#)¹⁷.

Примечание: после ввода новых данных о детях-иждивенцах в кадровой *Картотеке сотрудников* информация передается в *Рабочую корзину*, а после обработки ее записей — переносится в зарплатный *Лицевой счет*: сведения о вычетах на 1 и 2 ребенка [попадут в поля](#)¹¹ **На иждивенцев**, на 3-го и последующих детей (а также на ребенка-инвалида) — в **Дополнительные вычеты**.

Порядковый номер ребенка

Нумерация детей в системе осуществляется в порядке ввода их записей. Пользователь самостоятельно может отредактировать порядковый **№ РЕБ** (с клавиатуры).

С помощью кадровой функции *Проверка и корректировка > Иждивенцы*¹² номера детей

по всей БД можно **Упорядочить по дате рождения**.

Для случаев, когда в течение отчетного года состав семьи (детей-иждивенцев) менялся, предусмотрена возможность ведения **Истории номеров детей** — колонка в основном окне определяет только сам факт наличия истории (*Есть* либо *нет*) у порядкового номера.

Запись с историей непосредственно содержится под кнопкой [**Обоснования вычетов**]: так, в окне *=Временные вычеты=* пользователь должен самостоятельно проставить признак **Д** (по **F3**) в поле **История номеров детей** и указать бывший порядковый № ребенка — при определении кода вычета используется именно этот номер (в противном случае берется порядковый № **РЕБ** из основного интерфейса).

💡 *Историю можно вести только для статусов "Иждивенец" и "Учащийся, студент". Для записей с историей номеров детей контроль дат обоснований вычетов системой не производится, пользователь должен самостоятельно контролировать (корректировать) значения дат окончания/начала обоснования вычетов (должны быть на границе месяца).*

Пример. Предположим, с начала 2016 года у сотрудника имелись справки на 2-х детей. В июле сотрудник принес справку, что с 01.08.2016 необходимо предоставлять вычет на третьего усыновленного ребенка, который старше первых двух детей. Таким образом, с 1 августа следует предоставить вычеты уже на троих детей, при этом учесть, что порядковые номера младших поменялись: 1 — на 2, 2 — на 3, а старшему (усыновленному) присвоен соответственно номер 1.

Данная ситуация проиллюстрирована ниже.

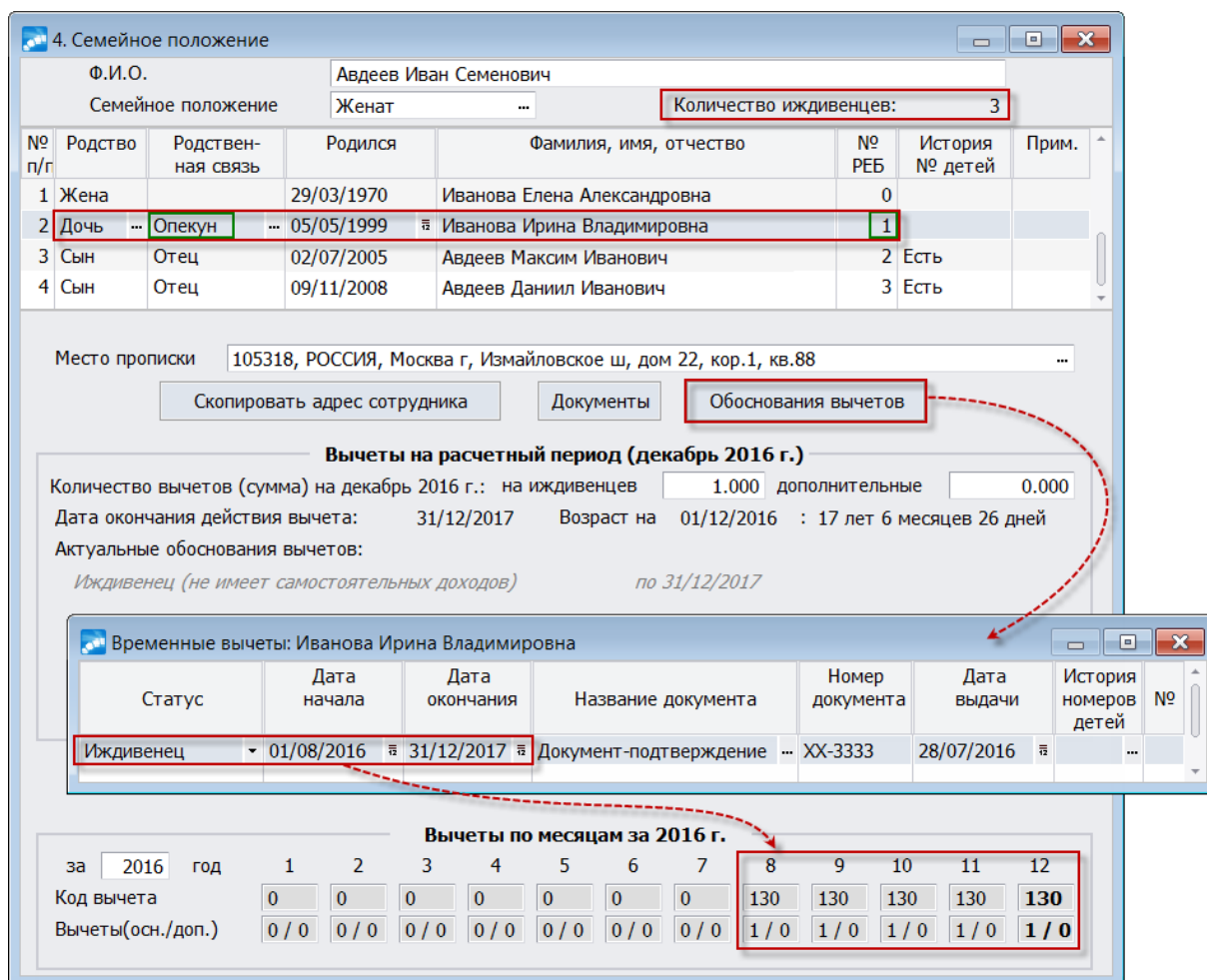


Рис. 8. Вычеты на первого (усыновленного) ребенка

4. Семейное положение

Ф.И.О. Авдеев Иван Семенович
Семейное положение Женат ... Количество иждивенцев: 3

№ п/г	Родство	Родствен-ная связь	Родился	Фамилия, имя, отчество	№ РЕБ	История № детей	Прим.
1	Жена		29/03/1970	Иванова Елена Александровна	0		
2	Дочь	Опекун	05/05/1999	Иванова Ирина Владимировна	1		
3	Сын	Отец	02/07/2005	Авдеев Максим Иванович	2	Есть	
4	Сын	Отец	09/11/2008	Авдеев Даниил Иванович	3	Есть	

Место прописки 105318, РОССИЯ, Москва г, Измайловское ш, дом 22, кор.1, кв.88

Скопировать адрес сотрудника | Документы | **Обоснования вычетов**

Вычеты на расчетный период (декабрь 2016 г.)
 Количество вычетов (сумма) на декабрь 2016 г.: на иждивенцев 1.000 дополнительные 0.000
 Дата окончания действия вычета: 31/12/2023 Возраст на 01/12/2016 : 11 лет 4 месяца 29 дней
 Актуальные обоснования вычетов:
Иждивенец (не имеет самостоятельных доходов) по 31/12/2023

Временные вычеты: Авдеев Максим Иванович

Статус	Дата начала	Дата окончания	Название документа	Номер документа	Дата выдачи	История номеров детей	№
Иждивенец	02/07/2005	31/07/2016	Свидетельство о рождении	AA-11111	10/07/2005	Д	1
Иждивенец	01/08/2016	31/12/2023	Свидетельство о рождении ...	AA-11111	10/07/2005	Д	2

Вычеты по месяцам за 2016 г.

за 2016 год	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Код вычета	126	126	126	126	126	126	126	127	127	127	127	127
Вычеты(осн./доп.)	1/0	1/0	1/0	1/0	1/0	1/0	1/0	1/0	1/0	1/0	1/0	1/0

Рис. 9. Вычеты на второго ребенка

4. Семейное положение

Ф.И.О. Авдеев Иван Семенович
Семейное положение Женат ... Количество иждивенцев: 3

№ п/г	Родство	Родствен-ная связь	Родился	Фамилия, имя, отчество	№ РЕБ	История № детей	Прим.
1	Жена		29/03/1970	Иванова Елена Александровна	0		
2	Дочь	Опекун	05/05/1999	Иванова Ирина Владимировна	1		
3	Сын	Отец	02/07/2005	Авдеев Максим Иванович	2	Есть	
4	Сын	Отец	09/11/2008	Авдеев Даниил Иванович	3	Есть	

Место прописки 105318, РОССИЯ, Москва г, Измайловское ш, дом 22, кор.1, кв.88

Скопировать адрес сотрудника | Документы | **Обоснования вычетов**

Вычеты на расчетный период (декабрь 2016 г.)
 Количество вычетов (сумма) на декабрь 2016 г.: на иждивенцев 0.000 дополнительные 1.000
 Дата окончания действия вычета: 31/12/2026 Возраст на 01/12/2016 : 8 лет 0 месяцев 22 дня
 Актуальные обоснования вычетов:
Иждивенец (не имеет самостоятельных доходов) по 31/12/2026

Временные вычеты: Авдеев Даниил Иванович

Статус	Дата начала	Дата окончания	Название документа	Номер документа	Дата выдачи	История номеров детей	№
Иждивенец	09/11/2008	31/07/2016	Свидетельство о рождении	AA-12345	12/11/2008	Д	2
Иждивенец	01/08/2016	31/12/2026	Свидетельство о рождении ...	AA-12345	12/11/2016	Д	3

Вычеты по месяцам за 2016 г.

за 2016 год	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Код вычета	127	127	127	127	127	127	127	128	128	128	128	128
Вычеты(осн./доп.)	1/0	1/0	1/0	1/0	1/0	1/0	1/0	0/1	0/1	0/1	0/1	0/1

Рис. 10. Вычеты на третьего ребенка

2.3. Вычеты на детей-инвалидов

Размер стандартного вычета⁵ по НДФЛ на детей-инвалидов зависит от *Родственной связи*.

Сведения в окне «Семейное положение» для родителей и усыновителей, на обеспечении которых находится ребенок-инвалид, отражаются следующим образом.

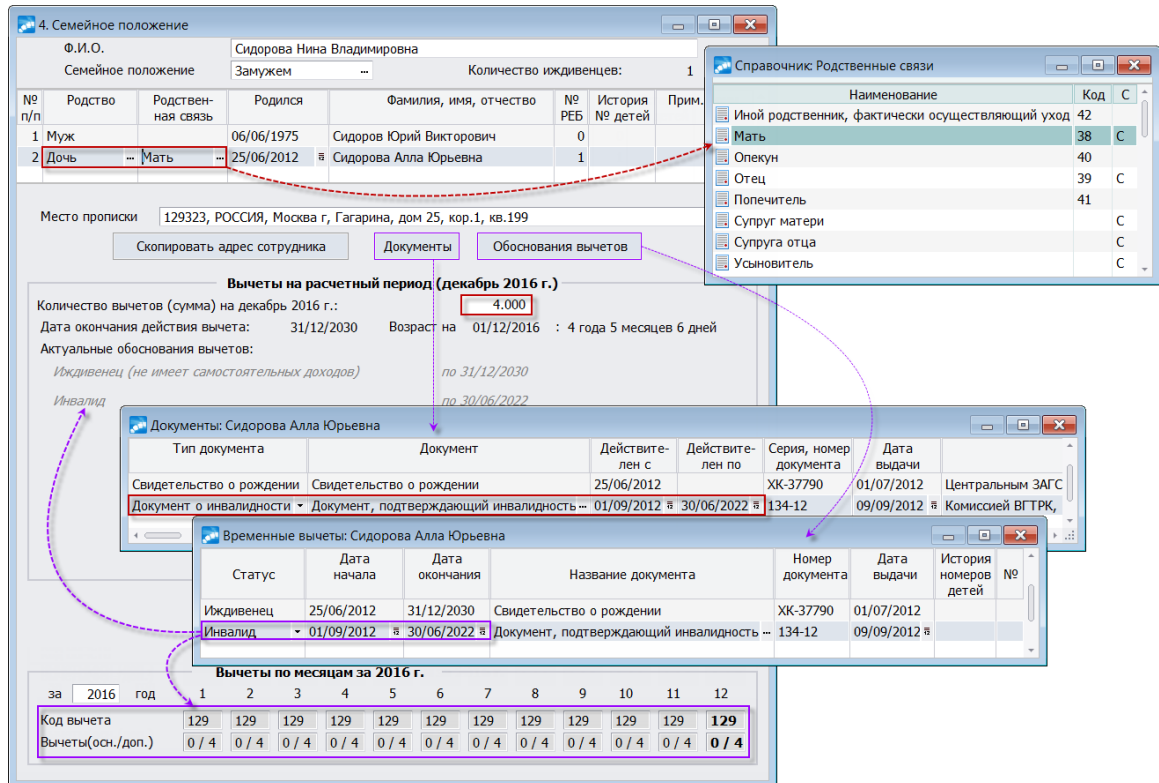


Рис. 11. Сведения и вычеты на ребенка-инвалида для родителя (по одному основанию)

Для опекунов, попечителей и приемных родителей, на обеспечении которых находится ребенок-инвалид, сведения будут выглядеть следующим образом.

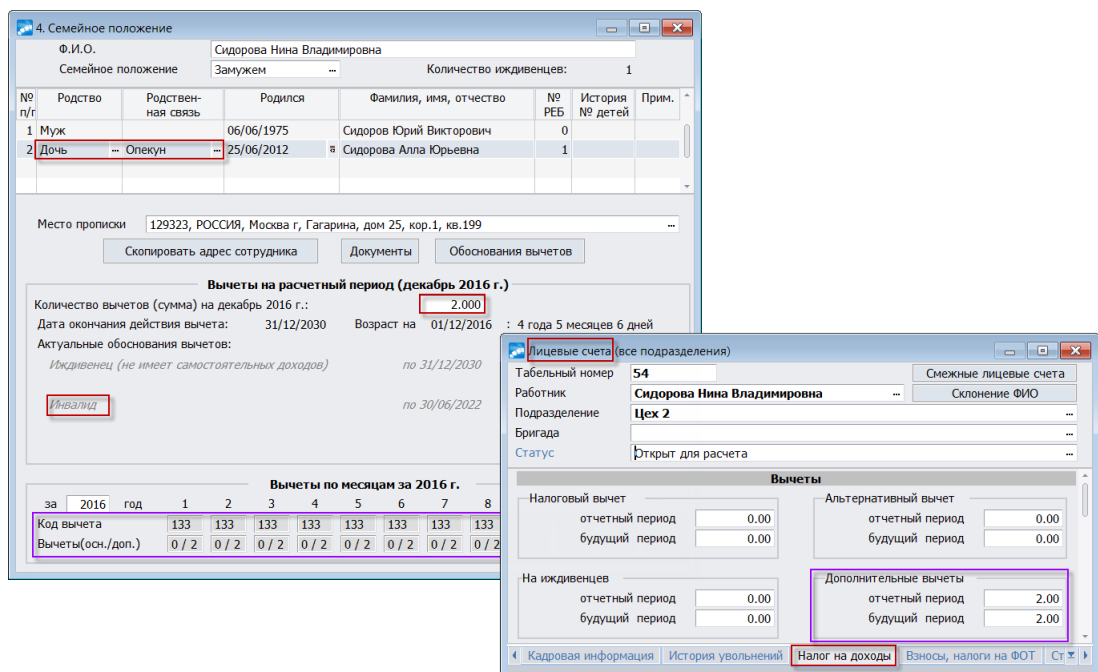



Рис. 12. Сведения и вычеты на ребенка-инвалида для опекуна (по одному основанию)

Вычеты на ребенка-инвалида в *Лицевом счете* всегда указываются в поле *Дополнительные вычеты*. В части удвоения вычетов единственному родителю/опекуну и т. п. и при отказе одного из родителей от вычета заносится *8* либо *4* (в зависимости от родственной связи).

Обратите внимание на настройку в общесистемном реестре *Вычет на ребенка-инвалида по двум основаниям (Управление персоналом > Управление и учет кадров > Картоотека)* — если она в значении *да* (по умолчанию — *нет*), то размер стандартного вычета зависит от двух не исключающих друг друга критериев: каким по счету является ребенок и признается ли он инвалидом.

 Выбор *суммировать стандартные вычеты или нет*⁷ на ребенка-инвалида остается за организацией.

При включенной настройке в окне *=4. Семейное положение=* один вычет заносится в поле *На иждивенцев*, а вычет на ребенка-инвалида — в *Дополнительные*. При этом вычеты отражаются с разными кодами (см. рисунок). Кроме того, в данном окне предусмотрено отражение и основных (по ставке 1 400 руб.) вычетов, и дополнительных (по ставке 3 000 руб.) как по одному основанию, так и по двум.

Чтобы обновить информацию в ЛС сотрудника следует запустить сервисную функцию *Проверка вычетов на иждивенцев*¹².

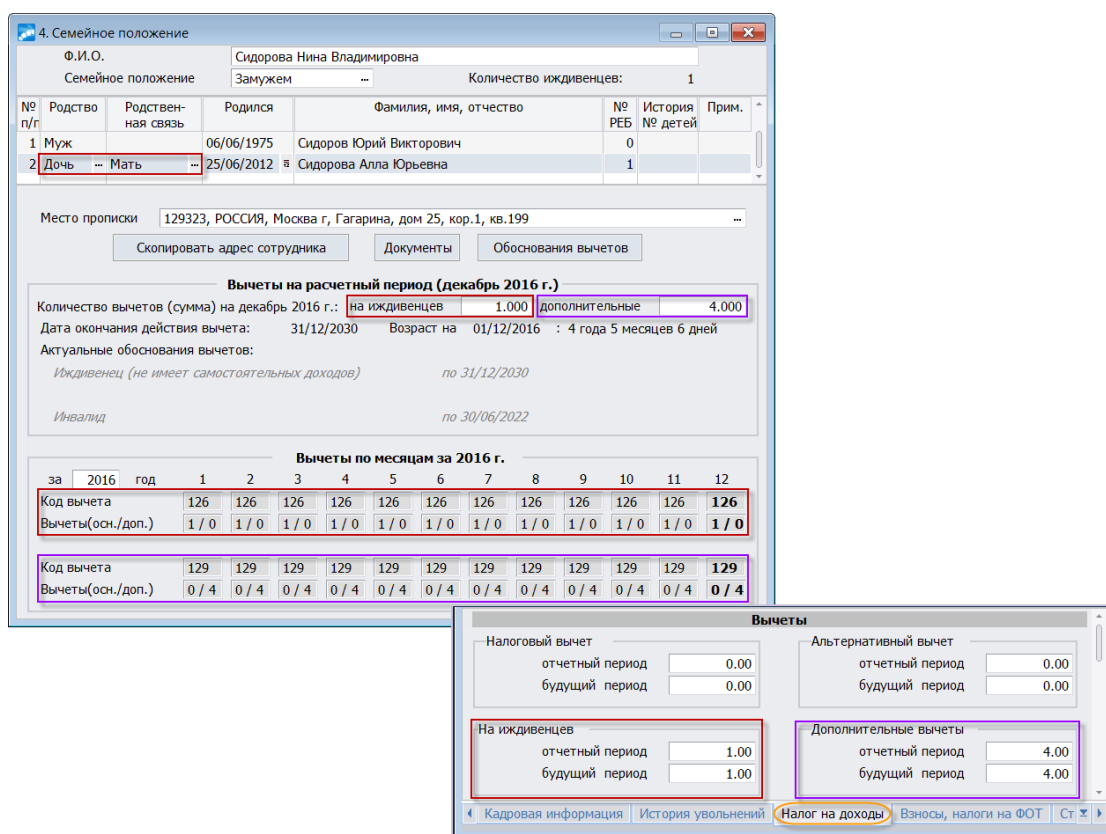


Рис. 13. Вычеты на первого ребенка-инвалида по двум основаниям

Ниже приведено заполнение полей *Код вычета* и *Вычеты (осн./доп.)*.

Категория детей	Код вычета	Вычеты (осн./доп.)	
		одно основание	два основания
1 ребенок			
Ребенок на обеспечении родителя, усыновителя	126	1/0	1/0
Ребенок на обеспечении опекуна, попечителя, приемного родителя	130	1/0	1/0
Ребенок-инвалид на обеспечении родителя, усыновителя	129	0/4	1/0 – 0/4

Категория детей	Код вычета	Вычеты (осн./доп.)	
		одно основание	два основания
Ребенок-инвалид на обеспечении опекуна, попечителя, приемного родителя	133	0/2	1/0 – 0/2
Единственный родитель, усыновитель	134	2/0	2/0
Единственный опекун, попечитель, приемный родитель	135	2/0	2/0
Один из родителей (усыновителей) отказался от вычетов в пользу другого	142	2/0	2/0
Один из приемных родителей (попечителей) отказался от вычетов в пользу другого	143	2/0	2/0
Ребенок-инвалид на обеспечении единственного родителя, усыновителя	140	0/8	1/0 – 0/8
Ребенок-инвалид на обеспечении единственного опекуна, попечителя, приемного родителя	141	0/4	1/0 – 0/4
Ребенок-инвалид на обеспечении родителя (усыновителя), один из которых отказался от вычетов в пользу другого	148	0/8	1/0 – 0/8
Ребенок-инвалид на обеспечении приемного родителя (попечителя), один из которых отказался от вычетов в пользу другого	149	0/4	1/0 – 0/4
2 ребенок			
Ребенок на обеспечении родителя, усыновителя	127	1/0	1/0
Ребенок на обеспечении опекуна, попечителя, приемного родителя	131	1/0	1/0
Ребенок-инвалид на обеспечении родителя, усыновителя	129	0/4	1/0 – 0/4
Ребенок-инвалид на обеспечении опекуна, попечителя, приемного родителя	133	0/2	1/0 – 0/2
Единственный родитель, усыновитель	136	2/0	2/0
Единственный опекун, попечитель, приемный родитель	137	2/0	2/0
Один из родителей (усыновителей) отказался от вычетов в пользу другого	144	2/0	2/0
Один из приемных родителей (попечителей) отказался от вычетов в пользу другого	145	2/0	2/0
Ребенок-инвалид на обеспечении единственного родителя, усыновителя	140	0/8	1/0 – 0/8
Ребенок-инвалид на обеспечении единственного опекуна, попечителя, приемного родителя	141	0/4	1/0 – 0/4
Ребенок-инвалид на обеспечении родителя (усыновителя), один из которых отказался от вычетов в пользу другого	148	0/8	1/0 – 0/8
Ребенок-инвалид на обеспечении приемного родителя (попечителя), один из которых отказался от вычетов в пользу другого	149	0/4	1/0 – 0/4
3 ребенок (и последующие)			
Ребенок на обеспечении родителя, усыновителя	128	0/1	0/1
Ребенок на обеспечении опекуна, попечителя, приемного родителя	132	0/1	0/1
Ребенок-инвалид на обеспечении родителя, усыновителя	129	0/4	1/0 – 0/4
Ребенок-инвалид на обеспечении опекуна, попечителя, приемного родителя	133	0/2	1/0 – 0/2
Единственный родитель, усыновитель	138	0/2	0/1
Единственный опекун, попечитель, приемный родитель	139	0/2	0/1
Один из родителей (усыновителей) отказался от вычетов в пользу другого	146	0/2	0/1
Один из приемных родителей (попечителей) отказался от вычетов в пользу другого	147	0/2	0/1
Ребенок-инвалид на обеспечении единственного родителя, усыновителя	140	0/8	0/2 – 0/8
Ребенок-инвалид на обеспечении единственного опекуна, попечителя, приемного родителя	141	0/4	0/2 – 0/4
Ребенок-инвалид на обеспечении родителя (усыновителя), один из которых отказался от вычетов в пользу другого	148	0/8	0/2 – 0/8
Ребенок-инвалид на обеспечении приемного родителя (попечителя), один из которых отказался от вычетов в пользу другого	149	0/4	0/2 – 0/4

2.4. Перенос вычетов

Налоговый кодекс РФ установил запрет на перенос неиспользованной суммы вычетов с одного налогового периода на другой. То есть если в календарном году сумма вычетов превысит сумму полученного дохода, то сумму превышения нельзя перенести на другой календарный год. Она так и останется неиспользованной (п. 3 ст. 210 НК РФ).

Но в отношении применения вычетов в рамках одного налогового периода (календарного года) такого запрета нет. Тем более что сумма НДФЛ исчисляется налоговым агентом нарастающим итогом в течение налогового периода (абз. 1 п. 3 ст. 218, п. 3 ст. 226 НК РФ).

В общесистемном реестре в подразделе *Управление персоналом > Расчеты с персоналом > Налог на доходы > Вычеты* настройку *Вычеты переносятся на следующий месяц* следует установить в положение *да*.

2.5. Вычеты будущих периодов

В *Лицевом счете* отдельные поля для стандартных налоговых вычетов будущего периода предназначены для правильного расчета подоходного налога с начислений будущих месяцев в случае, когда закончилось действие стандартных налоговых вычетов. При расчете зарплаты данные из полей *будущий период* берутся для последующих месяцев относительно месяца текущего (отчетного) периода. При переключении настройки *Управление персоналом > Расчетный период* на *будущий* пользователь может увидеть реальные вычеты (при необходимости значения можно корректировать вручную).

В сервисной функции *Проверка вычетов на иждивенцев* предусмотрена обработка вычетов будущего периода — при установленном режиме *Проверка* в формируемом протоколе дополнительно выводится информация по вычетам будущего периода. Запись, относящаяся к будущему периоду выделяется от записи текущего (отчетного) периода посредством добавления после Ф.И.О. сотрудника пометки (будущий период). В режиме *Формирование отчета* генерируется отчет для того периода, который указан в настройке *Управление персоналом > Расчетный период*.

Обработка месяца будущего периода выполняется также в сервисной функции *Заполнение налоговых вычетов* (при выбранном *Текущем годе*). Если выбран месяц будущего расчетного периода, то будут заполнены соответствующие поля в ЛС. Если месяцем отчетного периода является декабрь, то для заполнения вычетов для будущего периода необходимо перейти в будущий период.

Если в функции *Переход к новому периоду* установить признак *откорректировать количество льгот на иждивенцев*, то скорректируются данные как периода, на который происходит переход, так и следующего за ним. Если данный признак не установлен, то данные из полей будущего периода просто переносятся в поля отчетного периода, так как будущий период становится отчетным.