

Автор: **Анастасия Моргунова**, директор департамента налогового консалтинга интернет-бухгалтерии «Моё дело».

Федеральным законом № 330-ФЗ от 21 ноября 2011 года в Налоговый кодекс РФ были внесены изменения в части предоставления стандартных вычетов по НДФЛ на ребенка. Некоторые из них распространили свое действие на период с 1 января 2011 года.

Эксперты интернет-бухгалтерии "Моё дело" обобщили и проанализировали вопросы, возникающие у бухгалтеров по этой теме.

Кто имеет право на вычет?

Перечень категорий работников, которые имеют право на вычет, изменения, вносимые Законом № 330-ФЗ от 21 ноября 2011 года, не затронули.

Вычет на ребенка предоставляется гражданам, имеющим детей. К таковым налоговое законодательство относит:

- каждого из родителей;
- супругу (супруга) родителя;
- каждого опекуна (попечителя), приемного родителя, усыновителя;
- супруга (супругу) приемного родителя.

Вычет им предоставляется, при наличии заявления и документов, подтверждающих право на вычет.

Подтверждение: абз. 14 пп. 4 п. 1 ст. 218 Налогового кодекса РФ.

Кто имеет право на вычет, если родители разведены и оба вступили в повторные браки (ребенок проживает с матерью): оба родителя и оба супруга (отчим и мачеха)?

Право на вычет может быть предоставлено:

– матери ребенка;

– отцу ребенка, при условии, что он участвует в обеспечении ребенка (например, через алименты);

– супругу матери ребенка (отчиму). В данном случае считается, что он участвует в его обеспечении (так как он проживает совместно с ребенком).

Подтверждение: пп. 4 п. 1 ст. 218 Налогового кодекса РФ, письма Минфина России № 03-04-06-01/182 от 22 июля 2009 г., № 03-04-05-01/426 от 3 июня 2009 г.

Если отец ребенка не работает и алименты за него выплачивает его супруга (т.е. мачеха ребенка), то считается, что она участвует в обеспечении ребенка, а значит, именно она имеет право на стандартный вычет. В такой ситуации право на вычет будут иметь: мать ребенка, супруг матери ребенка (отчим) и супруга отца ребенка (мачеха).

Обязательно оформлять заявление о предоставлении вычета ежегодно?

Не обязательно.

Одно заявление может являться основанием для применения стандартного налогового вычета в течение нескольких лет. Однако при этом одновременно должны быть соблюдены следующие условия:

- право на получение стандартного вычета у работника не изменилось;
- заявление является бессрочным (т.е. период окончания предоставления вычетов в нем не указан).

Подтверждение: письмо Минфина России № 03-04-05/1-551 от 8 августа 2011 г.

При этом следует учитывать, что если изменения законодательства затрагивают текст заявления, то его нужно переоформить. Например, в заявлении о предоставлении стандартного вычета на ребенка, который работник написал в начале 2011 года, он указал сумму вычета 1000 руб. С 1 января 2012 года вычет на первого ребенка составляет 1400 руб. Поэтому заявление нужно переоформить.

В каком размере предоставляется вычет?

В 2011 году ...

Закон № 330-ФЗ от 21 ноября 2011 года ретроспективно внес изменения в пп. 4 п. 1 ст. 218 Налогового кодекса РФ. Согласно ему с 1 января 2011 года был изменен размер стандартного налогового вычета на третьего и последующих детей, а так же на детей, которые являются инвалидами. Таким образом, с 1 января по 31 декабря 2011 года размер стандартного вычета на ребенка составил:

- 1000 руб. – на первого ребенка;
- 1000 руб. – на второго ребенка;
- 3000 руб. – на третьего и каждого последующего ребенка.

При этом первым считается наиболее старший по возрасту ребенок (вне зависимости от того, предоставляется на него вычет или нет) (письмо Минфин России № 03-04-05/8-1014 от 8 декабря 2011 г.);

– 3000 руб. – на каждого ребенка-инвалида или на учащегося очной формы обучения (аспиранта, ординатора, интерна, студента) в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы. При этом право на вычет не зависит от государства (Россия или иная страна), где ребенок проходит обучение.

Подтверждение: абз. 1-6 пп. 4 п. 1 ст. 218 Налогового кодекса РФ.

Соответственно в отношении работников, которые в 2011 году имели троих детей, а также детей инвалидов, необходимо было пересчитать вычеты и налог с начала 2011 года. Переплату по налогу, которая возникла в связи с увеличением детских вычетов, можно было зачесть при удержании НДФЛ за ноябрь и (или) декабрь 2011 года. Если удерживаемого в конце года налога не хватило для зачета, то излишне удержанную сумму НДФЛ налоговый агент мог вернуть работнику на основании его заявления в порядке, предусмотренном п. 1 ст. 231 Налогового кодекса РФ.

Однако если до окончания налогового периода такого заявления к работодателю не поступило, то работник вправе воспользоваться своим правом на возврат НДФЛ путем подачи заявления и декларации по форме 3-НДФЛ в налоговую инспекцию.

Подтверждение: письмо Минфина России № 03-04-08/8-230 от 23 декабря 2011 г.

(доведено до налоговых инспекций письмом ФНС России № ЕД-4-3/781 от 23 января 2012 г.), письмо ФНС России № ЕД-3-3/187 от 24 января 2012 г.

В 2012 году...

С начала 2012 года тем же Федеральным законом № 330-ФЗ от 21 ноября 2011 года были увеличены стандартные налоговые вычеты и на двух первых детей. С 1 января 2012 года вычет на первого и второго ребенка предоставляется в размере 1400 руб. на каждого. Размер остальных вычетов (на третьего и каждого последующего ребенка, а также на ребенка-инвалида) остался неизменным – 3000 руб.

Подтверждение: абз. 7 пп. 4 п. 1 ст. 218 Налогового кодекса РФ.

В каком размере предоставлять вычет на третьего ребенка работника, если первый и (или) второй ребенок умер?

Предоставлять можно в размере 3000 руб. (как на третьего ребенка).

Факт того, что первый и (или) второй ребенок работника умер, в данном случае не оказывает влияния на признание третьего ребенка третьим по счету в целях предоставления стандартного налогового вычета по НДФЛ.

Подтверждение: абз. 10 пп.1 п. 1 ст. 218 Налогового кодекса РФ, письмо Минфина России № 03-04-06/8-29 от 10 февраля 2012 г.

В каком размере предоставлять вычет, если второй и третий ребенок работника – близнецы, при этом один из них инвалид?

Если в семье второй и третий ребенок близнецы, то дата рождения у них одинаковая. В такой ситуации родитель вправе самостоятельно решить в целях определения суммы вычета, какой из них будет являться вторым ребенком, а какой третьим. То есть для получения максимальной суммы вычета родитель вправе указать, что вторым ребенком является ребенок-инвалид.

Общая сумма вычета на всех детей в 2012 году составит 7400 руб.:

- 1400 руб. – на первого ребенка;
- 3000 руб. – на ребенка-инвалида (который является одновременно вторым);
- 3000 руб. – на третьего ребенка.

Подтверждение: письмо Минфина России № 03-04-05/8-1075 от 21 декабря 2011 г. (в части определения суммы вычета исходя из размеров, действовавших в 2011 году) – его выводы верны и в настоящее время.

Какой код вычета указывать на третьего ребенка инвалида в справке 2-НДФЛ: 117 (как на ребенка-инвалида) или 116 (как на третьего ребенка)?

Указывать нужно код 117, то есть код вычета на ребенка-инвалида (а не код 116 как на третьего ребенка).

Подтверждение: письмо Минфина России № 03-04-05/8-1 от 10 января 2012 г.

Кому можно предоставлять вычет на ребенка в двойном размере?

Предоставлять вычет на ребенка в двойном размере (2800 руб. или 6000 руб.) можно:

– единственному родителю (приемному родителю), усыновителю, опекуну, попечителю;

– одному из родителей (приемных родителей) на основании заявления второго родителя об отказе от получения вычета.

Данный порядок действует при соблюдении прочих условий применения вычета на ребенка (например, непревышение с начала года совокупного дохода работника (родителя, опекуна, попечителя, усыновителя), облагаемого по ставке 13 процентов, установленного в пределах 280 тыс. руб.).

Подтверждение: абз. 16 пп. 4 п. 1 ст. 218 Налогового кодекса РФ, письмо Минфина России № 03-04-05/7-186 от 25 марта 2011 г.

Это единственные случаи, когда граждане могут получить вычет в удвоенном размере. С 1 января 2011 года утратило силу условие, в соответствии с которым граждане, имеющие детей инвалидов, могли получать вычет в удвоенном размере (Федеральный закон № 330-ФЗ от 21 ноября 2011 г.).

Граждане, которые имеют детей инвалидов, получают вычет по специальному основанию – на ребенка инвалида в размере 3000 руб. (пп. 4 п. 1 ст. 218 Налогового кодекса РФ). Если, например, ребенок-инвалид будет в семье третий по счету, то вычет на него не удваивается. То есть гражданин не вправе получить вычет на данного ребенка по двум основаниям в размере 6000 руб. (как на третьего ребенка и как на ребенка инвалида).

Подтверждение: п. 1 письма Минфина России № 03-04-06/8-33 от 10 февраля 2012 г.