Документ предоставлен КонсультантПлюс

|  |
| --- |
| Электронный журнал "Азбука права" | **Актуально на 21.01.2022** |

[**Как заполнить декларацию 3-НДФЛ для получения социального вычета на лечение, в том числе ребенка**](https://www.assessor.ru/notebook/forma-ndfl/3ndfl_primer_zapolneniya/)**?**

|  |
| --- |
| Для получения социального налогового вычета на лечение необходимо заполнить титульный лист, разд. 1 и 2, Приложения 1 и 5, Приложение к разд. 1 налоговой декларации 3-НДФЛ. |

**1. Общие правила получения социального вычета на лечение**

Под вычетом на лечение понимают уменьшение налогооблагаемых доходов на сумму расходов налогоплательщика на оплату медицинских услуг, оказанных ему, его супругу (супруге), родителям, несовершеннолетним детям (усыновленным, подопечным), на стоимость лекарственных препаратов, назначенных им лечащим врачом и приобретаемых налогоплательщиком за счет собственных средств, а также на сумму страховых взносов по договорам ДМС в их пользу (п. 2 ст. 207, пп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ).

Для получения вычета необходим статус налогового резидента, а доходы должны относиться к основной налоговой базе (например, заработной плате, процентам, полученным по вкладам (остаткам на счетах) в банках) (пп. 9 п. 2.1, п. 3 ст. 210, пп. 3 п. 1 ст. 219, п. 1 ст. 224 НК РФ).

|  |
| --- |
| **Справка.** Налоговые резидентыПо общему правилу налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев (п. 2 ст. 207 НК РФ). |

Если за год сумма налоговых вычетов превысит доходы, учитываемые в основной налоговой базе, остаток вычетов можно учесть по итогам этого же года в отношении доходов (п. 6 ст. 210, пп. 3 п. 1 ст. 219, п. 1.1 ст. 224 НК РФ):

* от продажи имущества (за исключением ценных бумаг) и (или) доли (долей) в нем,
* в виде стоимости имущества (за исключением ценных бумаг), полученного в порядке дарения,
* в виде страховых выплат по договорам страхования и выплат по пенсионному обеспечению.

Вы можете воспользоваться вычетом в размере фактических расходов, но в пределах 120 000 руб. за календарный год. Эта сумма является общей для всех видов социальных вычетов (за исключением вычетов в размере расходов на обучение детей и на дорогостоящее лечение). Для дорогостоящего лечения нет ограничения по максимальному размеру вычета, он предоставляется в размере всей суммы расходов (ст. 216, абз. 4 пп. 3 п. 1, абз. 8 п. 2 ст. 219 НК РФ).

Для получения вычета в налоговом органе необходимо по окончании года, по доходам которого вы планируете воспользоваться вычетом, заполнить и подать налоговую декларацию 3-НДФЛ. По общему правилу она представляется не позднее 30 апреля года, следующего за годом, в котором возникло право на вычет (ст. 216, п. 2 ст. 219, п. 1 ст. 229 НК РФ).

Но если вы представляете декларацию исключительно с целью получения налоговых вычетов, то подать ее можно в любое время в течение трех лет после окончания календарного года, в котором возникло право на вычет (п. 7 ст. 78 НК РФ; Информация ФНС России).

Для получения социального вычета на лечение вам потребуется также представить в налоговый орган подтверждающие документы (абз. 5 пп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ; Письма ФНС России от 17.08.2020 N СД-4-11/13227@, от 22.11.2012 N ЕД-4-3/19630@).

Рассмотрим далее порядок заполнения декларации с целью получения социального налогового вычета на лечение, в том числе ребенка, в связи с оказанием медицинских услуг, не относящихся к дорогостоящему лечению, и покупкой лекарственных препаратов, назначенных лечащим врачом, если вы в 2021 г. получали доход только в виде заработной платы от российского работодателя, которая не превысила за год 5 000 000 руб., за предоставлением налоговых вычетов к нему не обращались и не претендуете на иные налоговые вычеты помимо рассматриваемого.

**Обратите внимание!** Для получения социального вычета за 2019 - 2020 гг. заполняется налоговая декларация по форме, действовавшей в соответствующем периоде (п. 2 Приказа ФНС России от 28.08.2020 N ЕД-7-11/615@; п. 3 Приказа ФНС России от 03.10.2018 N ММВ-7-11/569@).

**2. Разделы и листы налоговой декларации, которые вам понадобятся**

В данном случае декларация будет состоять (п. п. 2.1, 2.2, 2.6 Порядка, утв. Приказом ФНС России от 15.10.2021 N ЕД-7-11/903@):

* из титульного листа, разд. 1 и 2, которые обязательны к заполнению всеми налогоплательщиками, представляющими декларацию;
* Приложения 1 - для отражения доходов, подлежащих налогообложению;
* Приложения 5 - для расчета социального вычета на лечение;
* Приложение к разд. 1 - для заполнения заявления о возврате суммы излишне уплаченного налога.

**3. Заполнение налоговой декларации**

Налоговая декларация заполняется в следующем порядке.

В первую очередь целесообразно заполнить Приложения 1 и 5, а затем, используя показатели этих Приложений, - разд. 2 и 1, Приложение к разд. 1, а также титульный лист декларации.

**3.1. Заполнение Приложения 1 налоговой декларации**

В Приложении 1 отражаются (п. 7.3 Порядка):

* в строке 010 - код вида дохода "10" (Приложение N 3 к Порядку);
* в строках 030 - 060 - сведения о работодателе;
* в строке 070 - общая сумма дохода, полученного от работодателя;
* в строке 080 - сумма удержанного работодателем налога.

Строка 020 в отношении доходов в виде заработной платы не заполняется (п. 7.3 Порядка).

Строки 030 - 080 заполняются на основании данных справки о доходах и суммах налога физического лица, которую можно получить у работодателя. Соответствующие сведения доступны также в личном кабинете налогоплательщика, если вы пользуетесь данным сервисом ФНС России (п. п. 2, 3 ст. 230 НК РФ; пп. 7 п. 6 Приложения к Приказу ФНС России от 22.08.2017 N ММВ-7-17/617@; п. 1.4 Порядка).

**3.2. Заполнение Приложения 5 налоговой декларации**

Расчет социального вычета на лечение (за исключением дорогостоящего лечения) производится в п. 3 Приложения 5, в котором отражаются (п. 11.5 Порядка):

* в пп. 3.2 (строка 140) - сумма, уплаченная вами за лечение, в том числе ребенка;
* в пп. 3.2.1 (строка 141) - сумма, уплаченная за лекарственные препараты для медицинского применения, в том числе для ребенка;
* в пп. 3.6 (строка 180) - общая сумма социальных вычетов по п. 3 Приложения 5, которая в данном случае равна сумме показателей пп. 3.2 и 3.2.1 (строки 140 и 141) и не должна превышать 120 тыс. руб. за календарный год (ст. 216, п. 2 ст. 219 НК РФ);
* в пп. 3.7 (строка 190) - общая сумма социальных вычетов, заявляемая по декларации, которая в данном случае равна показателю пп. 3.6 (строка 180).

Пункт 3.6.1 (строка 181) не заполняется, так как работодатель социальные вычеты не предоставлял.

В п. 4 Приложения 5 (строка 200) производится расчет общей суммы стандартных и социальных вычетов, заявляемой в декларации. Она определяется путем суммирования значений строк 080 и 190 Приложения 5. В данном случае она равна показателю пп. 3.7 (строки 190) (п. 11.6 Порядка).

Пункт 2 (пп. 2.3, 2.4) и пп. 3.3 Приложения 5 в данном случае не заполняются. Их нужно было бы заполнить, если бы у вас были расходы соответственно по дорогостоящим видам лечения и на уплату страховых взносов по договорам ДМС (п. п. 11.4, 11.5 Порядка).

**3.3. Заполнение разд. 2 налоговой декларации**

В разд. 2 декларации отражается информация, необходимая для исчисления налоговой базы и суммы НДФЛ, подлежащей возврату из бюджета (п. 6.1 Порядка).

В разд. 2 нужно указать (п. п. 6.1, 6.4, 6.6 - 6.7, 6.10, 6.11, 6.15, 6.16, 6.23 Порядка):

* в поле 001 - код вида дохода "10" (Приложение N 3 к Порядку);
* в строке 010 - общую сумму дохода (значение берется из строки 070 Приложения 1);
* в строке 030 - общую сумму налогооблагаемого дохода (в данном случае показатель строки 010);
* в строке 040 - сумму социального вычета (значение показателя п. 4 (строки 200) Приложения 5);
* в строках 060, 061 - налоговую базу по НДФЛ (разницу между общей суммой дохода, подлежащей налогообложению (строка 030), и общей суммой налоговых вычетов (строка 040);
* в строке 070 - сумму налога к уплате (определяется путем умножения показателя строки 061 на 13%);
* в строке 080 - сумму удержанного работодателем НДФЛ (показатель строки 080 Приложения 1);
* в строке 160 - сумму налога, подлежащую возврату из бюджета, которая определяется как разница сумм налога удержанного (строка 080) и исчисленного (строка 070).

**3.4. Заполнение разд. 1 налоговой декларации**

В разд. 1 декларации отражаются итоговые сведения о суммах налога, подлежащих уплате (доплате) в бюджет или возврату из бюджета (п. п. 2.1, 4.1 Порядка).

В этом разделе указываются (п. 3 ст. 230 НК РФ; п. 4.3 Порядка):

* в строке 020 - КБК налоговых доходов, по которому производится возврат налога, - 182 1 01 02010 01 1000 110 (Перечень, утв. Приказом Минфина России от 08.06.2021 N 75н; Приложение N 2 к Приказу Минфина России от 08.06.2020 N 99н);
* в строке 030 - код по ОКТМО из справки о доходах и суммах налога;
* в строке 040 - 0;
* в строке 050 - сумма налога, подлежащая возврату из бюджета.

**3.5 Заполнение Приложения к разд. 1**

Приложение к Разд. 1 предназначено, в частности, для заполнения заявления о возврате суммы излишне уплаченного НДФЛ (п. 5.1 Порядка).

В заявлении необходимо указать (п. 5.4 Порядка):

* в строке 075 - уникальный (порядковый) номер заявления в текущем году;
* в строке 080 - сумму налога, подлежащую возврату;
* в строке 090 - КБК, с которого должен быть произведен возврат, - 182 1 01 02010 01 1000 110 (Перечень, утв. Приказом N 75н; Приложение N 2 к Приказу N 99н);
* в строке 100 - код по ОКТМО из строки 030 разд. 1;
* в разделе "Сведения о счете" по строкам 110 - 150 укажите реквизиты вашего банковского счета: наименование банка; БИК; код вида счета - 02 (текущий счет) или 07 (счет по вкладам (депозитам)); номер счета; ваши фамилию, имя, отчество без сокращений в соответствии с документом, удостоверяющим личность.

**3.6. Заполнение титульного листа налоговой декларации**

На титульном листе, где отражаются общие сведения о налогоплательщике, вам нужно заполнить все показатели, за исключением раздела "Заполняется работником налогового органа" (п. п. 2.1, 3.1 Порядка).

При первом представлении декларации по реквизиту "Номер корректировки" проставляется "0--" (пп. 2 п. 3.2 Порядка).

В поле "Налоговый период (код)" необходимо указать "34", а в поле "Отчетный год" - "2021" (пп. 1 п. 3.2 Порядка).

По реквизиту "Представляется в налоговый орган (код)" указывается код налогового органа, в который вы представляете декларацию (пп. 3 п. 3.2 Порядка).

В поле "Код страны" указывается числовой код страны, гражданином которой вы являетесь. Для граждан России это "643" (пп. 4 п. 3.2 Порядка; Общероссийский классификатор стран мира, утв. Постановлением Госстандарта России от 14.12.2001 N 529-ст).

По реквизиту "Код категории налогоплательщика" проставляется 760 (пп. 5 п. 3.2 Порядка; Приложение N 1 к Порядку).

В поле "Код статуса налогоплательщика" укажите 1 (пп. 8 п. 3.2 Порядка).

Кроме того, на титульном листе отражаются ваши персональные данные, в частности Ф.И.О. (отчество - при наличии), дата рождения, реквизиты документа, удостоверяющего личность, контактный телефон. При этом по реквизиту "Код вида документа" указывается соответствующий цифровой код, например, паспорт гражданина РФ обозначается кодом 21 (пп. 6, 7, 9 п. 3.2 Порядка; Приложение N 2 к Порядку).

Также проставляется количество страниц декларации и количество листов прилагаемых к ней подтверждающих документов или их копий (пп. 10, 11 п. 3.2 Порядка).

В разделе "Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю" указываются сведения о лице, которое подтверждает отраженную в декларацию информацию, - о налогоплательщике или его представителе. В первом случае в поле, состоящем из одной ячейки, указывается 1, во втором - 2. Налогоплательщик проставляет только свою подпись и дату подписания декларации. В отношении представителя - физического лица указываются дополнительно его Ф.И.О. (отчество - при наличии), а в случае, если представителем является организация, Ф.И.О. (отчество - при наличии) ее директора. В соответствующем поле указывается наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика (пп. 12 п. 3.2 Порядка).

Также на каждой странице декларации вверху по общему правилу указываются ИНН и номер страницы, а начиная со второй страницы вверху проставляются фамилия и инициалы налогоплательщика заглавными буквами, внизу - подпись налогоплательщика (его представителя - при подаче декларации через представителя) и дата подписания декларации (п. п. 1.10, 1.11, 1.14 Порядка).

Следует учесть, что заполнить декларацию можно с помощью бесплатной программы на сайте ФНС России, а также при помощи коротких сценариев в личном кабинете налогоплательщика (Информация ФНС России).