

## Считаем налоговые вычеты на детей

— Косульникова Марина | главный бухгалтер ООО «Галан»

Рейтинг 4.84

5 комментариев

19514 просмотров

Работники, у которых есть дети, имеют право на получение детского налогового вычета. Размер зависит от многих факторов: количества детей, их возраста, наличия инвалидности, обучения на дневном отделении, от того, проживает ли ребенок с родителями, разведены ли они, а также от размера дохода самого сотрудника. Документы, подтверждающие право на стандартный налоговый вычет, также могут различаться. На список документов влияет, родитель ли это или опекун, является ли он единственным родителем, в какое время просит о вычете и пр. Обо всем этом читайте в статье.

При определении размера налоговой базы по НДФЛ работники имеют право на получение так называемых «детских» стандартных налоговых вычетов. Их применение ограничено рядом условий. Кроме того, в зависимости от категории лиц, на обеспечении которых находятся дети, могут различаться подаваемые документы. Обо всех нюансах «детских» вычетов читайте в статье.

Налоговые вычеты на детей установлены в подп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ. Речь здесь идет о следующих лицах, на обеспечении которых находится ребенок (абз. 1 подп. 4 п. 14 ст. 218 НК РФ):

- родителях и супругах родителей,
- усыновителях,
- опекунах и попечителях,
- приемных родителях и супругах приемных родителей.

К сведению

Минфин РФ в письме от 03.04.2012 № 03-04-06/8-96 напомнил, что законодательство позволяет предоставлять стандартный налоговый вычет обоим родителям ребенка и супругу матери (супруге отца), на обеспечении которых находится данный ребенок. К примеру, ребенок от первого брака проживает совместно с мамой и ее супругом, при этом отец ребенка уплачивает алименты. В данном случае вычет полагается обоим родителям ребенка и супругу матери.

Налоговый вычет за каждый месяц налогового периода составляет (абз. 8–11 подп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ):

- 1400 рублей на первого ребенка,
- 1400 рублей на второго ребенка,
- 3000 рублей на третьего и каждого последующего ребенка,
- 3000 рублей на каждого ребенка, если ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком-инвалидом, или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II групп.

Данный вычет производится на каждого ребенка (абз. 12 подп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ):

- в возрасте до 18 лет,
- учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.

Обратите внимание, что в указанной норме перечислены категории учащихся только очной формы обучения (письмо Минфина РФ от 16.12.2011 № 03-04-05/8-1051). При этом законодательство не содержит ограничения в зависимости от государства, в котором ребенок получает образование (письмо Минфина РФ от 15.04.2011 № 03-04-05/5-263).

Также вычеты на детей ограничены предельным доходом физического лица в 280 000 руб., исчисленным нарастающим итогом с начала года налоговым агентом, предоставляющим данный вычет. Речь здесь идет о доходах, облагаемых по ставке 13% (абз. 17 подп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ).

К сведению

В законодательстве установлен запрет на перенос неиспользованной суммы стандартных вычетов с одного налогового периода на другой (п. 3 ст. 210 НК РФ). В то же время отсутствуют ограничения на перенос вычетов в течение одного календарного года, поэтому их можно предоставлять за каждый месяц, включая те из них, в которых не было дохода. Данный вывод подтверждают следующие письма Минфина РФ: от 27.03.2012 № 03-04-06/8-80, от 03.02.2012 № 03-04-06/8-20, от 19.01.2012 № 03-04-05/8-36.

### Документы на вычет

Стандартные налоговые вычеты предоставляются работнику одним из налоговых агентов, являющихся источником выплаты дохода, по выбору физического лица (п. 3 ст. 218 НК РФ). «Детский» вычет рассчитывают на основании письменного заявления работника и документов, подтверждающих право на него (абз. 14 подп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ).

Указанное заявление следует заполнить один раз. Повторная подача понадобится только в том случае, если у налогоплательщика изменилось право на получение вычета (письмо Минфина РФ от 08.08.2011 № 03-04-05/1-551).

**Пример 1**

Директору ООО «Арктика»  
Н.М. Холодову  
бухгалтера Воробьевой И.В.

**Заявление**

Прошу предоставить мне стандартный налоговый вычет на третьего ребенка (Воробьеву Елену Александровну, дата рождения – 22.04.2001).

**Приложения:**

- копия свидетельства о рождении первого ребенка (Воробьев Иван Александрович, дата рождения – 15.01.1985);
- копия свидетельства о рождении второго ребенка (Воробьев Константин Александрович, дата рождения – 17.04.1987);
- копия свидетельства о рождении третьего ребенка (Воробьева Елена Владимировна, дата рождения – 22.04.2001);
- справка из жилищно-коммунальной службы о составе семьи.

10.07.2012



Документами, подтверждающими право на налоговый вычет, в частности могут являться (письмо Минфина РФ от 01.12.2011 № 03-04-05/8-979):

- копия свидетельства о рождении ребенка;
- копия паспорта (с отметкой о регистрации брака) или копия свидетельства о регистрации брака;
- справка жилищно-коммунальной службы о совместном проживании ребенка с родителем.

На ребенка (в возрасте 18 лет и старше), учащегося очной формы обучения, следует представить справку из учебного заведения. Предъявлять ее работодателю нужно ежегодно, т.к. стандартный налоговый вычет зависит от факта обучения.

Если работник планирует получить вычет на третьего ребенка, то следует предъявить копии свидетельств о рождении старших детей (письмо Минфина РФ от 10.02.2012 № 03-04-05/8-166).

Зачастую ребенок фактически проживает вместе с родителями, но зарегистрирован по месту жительства одного из них. Минфин РФ в письме от 02.04.2012 № 03-04-05/8-401 сказал, что в этом случае оба родителя имеют право на получение вычета.

Если же брак между родителями, на обеспечении которых находится ребенок, не зарегистрирован, то отцу ребенка следует предъявить свидетельство об установлении отцовства и письменное заявление матери ребенка о том, что отец фактически проживает с ребенком или участвует в его обеспечении. Данный вывод содержится в письме Минфина РФ от 15.04.2011 № 03-04-06/7-95.

В свою очередь о праве разведенного родителя на получение вычета свидетельствует факт уплаты алиментов либо наличие документов, подтверждающих расходы на детей, уплаченные в соответствии с соглашением (письмо Минфина РФ от 23.03.2012 № 03-04-05/8-361). Работнику следует предоставить исполнительный лист (постановление суда) о взыскании алиментов либо нотариально удостоверенное соглашение об уплате алиментов, а также документы, подтверждающие их уплату (письмо Минфина РФ от 30.05.2011 № 03-04-06/1-125).

**К сведению**

Минфин РФ в письме от 21.05.2009 № 03-04-06-01/117 сказал, что невыплата алиментов означает, что ребенок не находится на обеспечении родителя. Да и сам по себе факт их уплаты еще не говорит о том, что родитель обеспечивает ребенка. К примеру, если размер алиментов является незначительным.

Как мы уже говорили, право на «детский» вычет имеют и супруги родителей. В этом случае факт совместного проживания супруга с детьми подтверждается справкой с места их жительства либо устанавливается в судебном порядке (письма Минфина России от 03.04.2012 № 03-04-06/8-96 и от 02.04.2012 № 03-04-05/8-402). Финансисты в письме от 21.02.2012 № 03-04-05/8-209 сказали, что следует предъявить также заявление родителя об участии супруга в обеспечении данного ребенка.

Отметим, что физическим лицам, у которых ребенок находится за пределами Российской Федерации, «детский» вычет предоставляется на основании документов, заверенных компетентными органами государства, в котором проживает ребенок (абз. 15 подп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ).

Может получиться и так, что работник имеет право на «детский» вычет и работает у налогового агента с начала года, но подал заявление и соответствующие документы на его получение только в середине года. Минфин РФ в письме от 18.04.2012 № 03-04-06/8-118 сказал, что в этом случае работодатель вправе предоставить такому сотруднику стандартный вычет с начала года.

Кстати, если работник пришел к вам в середине года, то стандартные налоговые вычеты он мог уже применять по предыдущему месту работы. При этом, согласно п. 3 ст. 218 НК РФ, вычеты рассчитывают с учетом дохода, полученного с начала налогового периода у другого работодателя. Поэтому сотруднику придется предъявить справку по форме 2-НДФЛ от прежнего работодателя. Без справок можно обойтись лицам, которые впервые заключили трудовой договор либо длительное время не работали и не получали дохода. Данный факт подтверждается трудовыми книжками и письменными объяснительными (письмо ФНС РФ от 30.07.2009 № 3-5-04/1133@).

**Период применения вычета**

Уменьшение налоговой базы производится с месяца рождения ребенка (усыновления, установления опеки (попечительства), с месяца вступления в силу договора о передаче ребенка на воспитание) (абз. 19 подп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ).

Применяют вычет до конца того года, в котором ребенок достиг соответствующего возраста (18 лет, для учащихся – 24 года), либо истек срок действия договора о передаче ребенка на воспитание в семью, либо в случае смерти ребенка (абз. 19 подп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ).

**Пример 2**

Рассмотрим, когда у работника заканчивается право на применение «детского» стандартного налогового вычета, при условии, что ребенку работника в марте 2012 г. исполнилось 18 лет и указанный ребенок нигде не учится.

В данном случае «детский» вычет предоставляется работнику в течение 2012 г., пока его доход не превысит 280 000 руб.

Также налоговый вычет предоставляется за период обучения ребенка в образовательном учреждении или учебном заведении, включая академический отпуск, оформленный в установленном порядке в период обучения (абз. 19 подп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ). В этом случае физическое лицо утрачивает право на получение «детского» вычета с месяца, следующего за месяцем окончания учебы.

#### Пример 3

Рассмотрим, когда у работника заканчивается право на применение «детского» стандартного налогового вычета, при условии, что ребенку работника в апреле 2012 г. исполнился 21 год, а в июне 2012 г. он закончил технологический колледж по очной форме обучения.

Поскольку в июне 2012 г. ребенок закончил учиться в колледже, с июля 2012 г. работник утрачивает право получения стандартного налогового вычета.

При применении «детского» вычета не забывайте об ограничении по размеру доходов. Начиная с месяца, в котором доход (облагаемый по ставке 13%) превысил 280 000 руб., данный вычет не применяется (абз. 18 подп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ).

### Определяем количество детей

В конце прошлого года был введен персональный вычет на третьего и каждого последующего ребенка. В связи с этим стали возникать вопросы о том, какие дети участвуют в расчете и в каком порядке их следует считать.

Чиновники разъяснили, что очередность детей определяют в хронологическом порядке по дате рождения вне зависимости от их возраста. Так что первый ребенок – это наиболее старший по возрасту, независимо от того, предоставляется на него вычет или нет. Указанный вывод прозвучал в письмах ФНС РФ от 24.01.2012 № ЕД-4-3/991@ и от 23.01.2012 № ЕД-4-3/781@ и Минфина России от 10.02.2012 № 03-04-05/8-146, от 10.02.2012 № 03-04-06/8-32, от 11.01.2012 № 03-04-06/8-2, от 27.12.2011 № 03-04-06/8-361, от 23.12.2011 № 03-04-08/8-230, от 22.12.2011 № 03-04-05/8-1092, от 16.12.2011 № 03-04-05/8-1051, от 08.12.2011 № 03-04-05/8-1014. Причем в данном расчете учитывают не только родных детей, но и подопечных (письмо Минфина РФ от 03.04.2012 № 03-04-06/8-96).

#### Пример 4

Рассмотрим порядок предоставления вычетов налогоплательщику при условии, что у него четверо детей в возрасте 28, 14, 11 и 7 лет.

Порядок предоставления вычетов:

- на 1-го ребенка (28 лет) вычет не предоставляется;
- на 2-го ребенка (14 лет) – 1400 руб.;
- на 3-го ребенка (11 лет) – 3000 руб.;
- на 4-го ребенка (7 лет) – 3000 руб.

В подсчете детей участвуют даже умершие на момент предоставления вычета на своих братьев или сестер (письма Минфина РФ от 10.02.2012 № 03-04-05/8-165, от 19.01.2012 № 03-04-06/8-10, от 29.12.2011 № 03-04-05/8-1124).

#### Пример 5

Рассмотрим размер полагающегося налогоплательщику стандартного вычета при условии, что у него трое детей: сын двадцати лет (работает), сын (умер в 2001 г. в возрасте двух лет), дочь пяти лет.

Данный налогоплательщик имеет право на получение стандартного налогового вычета на третьего ребенка в размере 3000 руб.

В соответствии с абз. 1 подп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ налоговый вычет за каждый месяц налогового периода распространяется, в частности, на супруга (супругу) родителя. Одним из условий, при котором предоставляется право воспользоваться вычетом, является факт нахождения ребенка на их обеспечении (письма Минфина России от 27.03.2012 № 03-04-05/8-392 и от 13.02.2012 № 03-04-05/8-169). В этом случае учитывают общее количество детей, включая детей супруга от других браков. Очередность детей определяется также в хронологическом порядке по дате рождения (письмо Минфина России от 10.04.2012 № 03-04-05/8-469).

#### Пример 6

Рассмотрим порядок предоставления «детских» вычетов супруге мужа при условии, что:

- они заключили брак в 2005 г.;
- у супруга есть двое детей от первого брака (15 лет и 12 лет), которые в настоящее время проживают совместно с ним и второй супругой. Бывшая супруга мужа выплачивает алименты на этих детей;
- в 2010 г. у них родился общий ребенок.

В данном случае при определении очередности детей учитываются также двое детей супруга от первого брака. Поэтому порядок предоставления вычетов супруге мужа будет следующим:

- на 1-го ребенка (15 лет) супруга – 1400 руб.;

- на 2-го ребенка (12 лет) супруга – 1400 руб.;
- на 3-го общего ребенка – 3000 руб.

### Если ребенок является инвалидом

Налоговый вычет за каждый месяц налогового периода составляет 3000 руб. на каждого (абз. 11 подп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ):

- ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет;
- учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II групп.

Минфин РФ в письме от 03.04.2012 № 03-04-06/5-94 разъяснил, в каком размере полагается вычет на ребенка-инвалида, являющегося третьим ребенком в семье. Чиновники сказали, что суммирование налоговых вычетов на третьего ребенка и ребенка-инвалида не производится. Так что налоговый вычет на ребенка-инвалида составляет 3000 руб. вне зависимости от того, каким по счету он является (письма Минфина РФ от 21.02.2012 № 03-04-05/8-210, от 14.02.2012 № 03-04-05/8-178, от 10.02.2012 № 03-04-06/8-33).

#### Пример 7

Рассмотрим порядок предоставления вычетов налогоплательщику при условии, что у него двое детей: в возрасте 17 лет (инвалид) и 10 лет.

Порядок предоставления вычетов:

1. на 1-го ребенка-инвалида (17 лет) – 3000 руб.;
2. на 2-го ребенка (10 лет) – 1400 руб.

Представители финансового ведомства в письме от 21.12.2011 № 03-04-05/8-1075 пояснили, в каком порядке следует считать детей-близнецов. Ответ на этот вопрос приобретает особую важность, если один из этих детей является ребенком-инвалидом. Чиновники сказали, что налогоплательщик в заявлении, представляемом налоговому агенту, вправе самостоятельно распределить очередность.

#### Пример 8

Рассмотрим порядок предоставления вычетов налогоплательщику при условии, что у него трое детей: первый в возрасте 10 лет; второй и третий являются близнецами в возрасте 5 лет (один из них инвалид). В заявлении на вычет вторым ребенком в семье указан ребенок-инвалид.

Порядок предоставления вычетов:

1. на 1-го ребенка (10 лет) – 1400 руб.;
2. на 2-го ребенка-инвалида (5 лет) – 3000 руб.;
3. на 3-го ребенка (5 лет) – 3000 руб.

### Удвоенный вычет

Некоторым работникам полагается «детский» вычет в двойном размере. Рассмотрим данные категории сотрудников подробнее.

#### Единственный родитель

Налоговый вычет предоставляется в двойном размере единственному родителю, усыновителю (абз. 13 подп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ).

В данном случае понятие «единственный родитель» означает отсутствие второго родителя у ребенка, в частности, по причине смерти другого родителя (письма Минфина РФ от 12.04.2012 № 03-04-05/8-501 и от 15.03.2012 № 03-04-05/8-303). Стандартный налоговый вычет в двойном размере предоставляется на основании свидетельства о смерти (письмо Минфина РФ от 06.08.2010 № 03-04-05/5-426).

Также родитель является единственным в случае признания другого родителя безвестно отсутствующим (письма Минфина РФ от 13.04.2012 № 03-04-05/8-503 и от 06.05.2011 № 03-04-05/1-337). В этом случае право на вычет подтверждается выпиской из решения суда о признании родителя безвестно отсутствующим (письмо Минфина РФ от 31.12.2008 № 03-04-06-01/399).

Понятие «единственный родитель» может включать случаи, когда отцовство ребенка юридически не установлено, в частности (письма Минфина РФ от 02.04.2012 № 03-04-05/3-413 и от 03.12.2009 № 03-04-05-01/852):

- если сведения об отце ребенка в справке о рождении ребенка по форме, утвержденной постановлением Правительства РФ от 31.10.1998 № 1274 «Об утверждении форм бланков заявлений о государственной регистрации актов гражданского состояния, справок и иных документов, подтверждающих государственную регистрацию актов гражданского состояния» (форма № 25), вносятся на основании заявления матери;
- если по желанию матери ребенка сведения об отце ребенка в запись акта о рождении ребенка не внесены (ст. 17 Федерального закона от 15.11.1997 № 143-ФЗ «Об актах гражданского состояния»).

В этом случае для получения удвоенного вычета работодателю необходимо представить справку по форме № 25, выданную ЗАГС, а также бумаги, подтверждающие отсутствие зарегистрированного брака (письма Минфина России от 02.04.2012 № 03-04-05/3-413, от 19.08.2011 № 03-04-05/5-579, от 12.08.2010 № 03-04-05/5-449).

#### Пример 9

Одинокaя мать воспитывает троих детей. Младший ребенок (20 лет) учится в институте на дневном отделении. В этом случае стандартный налоговый вычет на третьего ребенка – студента очной формы обучения – предоставляется за каждый месяц налогового периода в двойном размере (6000 руб.) вне зависимости от возраста старших детей.

Указанные работники теряют право на удвоенный вычет с месяца, следующего за месяцем вступления в брак (абз. 15 подп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ). При этом после расторжения брака предоставление единственному родителю вычета в двойном размере может быть возобновлено, если во время брака ребенок не был усыновлен (письма Минфина России от 02.04.2012 № 03-04-05/3-410 и от 23.01.2012 № 03-04-05/7-51).

Учтите, что нахождение родителей в разводе не означает отсутствия у ребенка второго родителя (письма Минфина РФ от 10.02.2012 № 03-04-05/8-164 и от 02.12.2011 № 03-04-05/5-991). Ведь в соответствии со ст. 80 Семейного кодекса РФ (далее – СК РФ) родители обязаны содержать своих несовершеннолетних детей. Родители вправе заключить соответствующее соглашение. Таким образом, разведенный родитель, на обеспечении которого находится ребенок, имеет право на получение стандартного налогового вычета по НДФЛ в однократном размере (письмо УФНС РФ по г. Москве от 15.07.2011 № 20-14/4/069660@).

Кстати, и лишение одного из родителей родительских прав не означает отсутствия у ребенка второго родителя (письма Минфина РФ от 06.05.2011 № 03-04-05/1-338 и от 06.05.2011 № 03-04-05/1-341). Дело в том, что согласно ст. 71 СК РФ родители, лишённые родительских прав, хоть и теряют все права, основанные на факте родства с ребенком, но при этом не освобождаются от обязанности содержать своих детей (письма ФНС РФ от 04.03.2011 № КЕ-3-3/619 и УФНС РФ по г. Москве от 28.04.2011 № 20-14/3/042061@).

### Перераспределение вычета между родителями

Родители (приемные родители) вправе перераспределить между собой «детский» вычет. В этом случае он предоставляется одному из них в двойном размере. Основанием является заявление одного из родителей (приемных родителей) об отказе от получения данного налогового вычета (абз. 16 подп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ).

Отметим, что отказаться от получения данного налогового вычета налогоплательщик может, только если он имеет на него право и оно подтверждено соответствующими документами (письма Минфина РФ от 10.02.2012 № 03-04-05/8-147 и от 03.04.2012 № 03-04-05/8-434). К примеру, если у одного из родителей отсутствуют доходы, облагаемые по ставке 13%, то у него отсутствует и право на получение данного вычета. Соответственно, передавать другому родителю нечего (письмо Минфина от 16.04.2012 № 03-04-05/8-513).

Порядок оформления и подачи налогоплательщиками заявлений об отказе от вычета в законодательстве не прописан. Между тем ФНС России в письмах от 03.11.2011 № ЕД-3-3/3636 и от 01.09.2009 № 3-5-04/1358@ предложила свой вариант действий. Специалисты налогового ведомства сказали, что работнику при подаче работодателю заявления следует указать, что он просит предоставлять вычет на ребенка в двойном размере по причине отказа второго родителя от пользования данным вычетом. В свою очередь в заявлении второго родителя об отказе от вычета, адресованном налоговому агенту первого родителя, должны содержаться все необходимые персональные данные этого родителя (Ф.И.О., адрес места жительства (постоянного проживания), ИНН (при наличии)), а также реквизиты свидетельства о рождении ребенка.

В письме УФНС РФ по г. Москве от 22.07.2009 № 20-15/3/075382@ прозвучало, что для получения удвоенного вычета также следует приложить документ, подтверждающий неполучение стандартных налоговых вычетов на детей по месту работы второго родителя. В данном документе должна быть отражена информация о наличии дохода у этого родителя, облагаемого по ставке 13%, и о непревышении размера такого дохода в сумме 280 000 руб. Причем Минфин РФ в письме от 21.03.2012 № 03-04-05/8-341 указал, что справка о доходах с места работы второго родителя работодателю первого родителя должна предоставляться ежемесячно.

Обратите внимание: в данной норме речь идет именно о родителях (приемных родителях), а не о супругах. Соответственно, супруг родителя, воспитывающий неродного ребенка, не вправе получить указанный вычет в двойном размере. Данный вывод подтверждают следующие письма Минфина РФ: от 23.07.2009 № 03-04-06-01/183, от 23.07.2009 № 03-04-06-01/187, от 23.07.2009 № 03-04-06-01/188.

Налоговики в письме от 05.04.2012 № ЕД-4-3/5715@ рассмотрели еще более запутанную ситуацию. Речь шла о порядке перераспределения вычетов налогоплательщику, имеющему троих детей, двое из которых от предыдущего брака, при этом с матерью третьего ребенка он в браке не состоит. Из данного разъяснения следует, что если родителям полагается вычет на одного и того же ребенка в разном размере, то при его перераспределении в пользу другого родителя суммируются именно полагающиеся каждому из них вычеты.

#### Пример 10

Рассмотрим порядок предоставления «детских» вычетов налогоплательщику при условии, что налогоплательщик:

- имеет троих детей (17, 10 и 5 лет), двое из которых от предыдущего брака;
- с матерью третьего ребенка в браке не состоит;
- для матери этот общий ребенок (5 лет) является первым;
- мать третьего ребенка написала заявление об отказе от получения «детского» вычета в пользу отца ребенка.

Порядок предоставления вычетов отцу детей будет следующим:

- на 1-го ребенка (17 лет) от предыдущего брака – 1400 руб.;
- на 2-го ребенка (10 лет) от предыдущего брака – 1400 руб.;
- на третьего общего ребенка (5 лет) – 4400 руб. (3000 руб. + 1400 руб.).

## Опекуны, попечители, приемные родители

### О видах устройства детей в семью

В настоящее время многие путают формы устройства детей, оставшихся без попечения родителей, в семьи (к примеру, называя усыновителей приемными родителями). Данная неразбериха имеет место и на законодательном уровне. Поэтому поясним существующие

формы семейного устройства детей, оставшихся без попечения родителей.

Форм устройства детей, по сути, две: усыновление и опека. При этом на региональном уровне опека может подразделяться на приемную семью и патронат.

Отметим, что такая форма, как усыновление, никоим образом не может повлиять на исчисление налогов усыновителю. Ведь в данном случае речь идет о принятии ребенка на правах кровного. Так что и все предоставляемые документы не отличаются от бумаг, заполняемых на родных детей.

Опека и попечительство – это принятие ребенка на правах воспитуемого. Опека устанавливается над детьми, не достигшими 14 лет, а попечительство – над детьми от 14 до 18 лет. В свою очередь приемная семья и патронат – это возмездная разновидность опеки. По отношению к ребенку указанные лица являются опекунами либо попечителями.

Если же говорить о законодательстве, то в СК РФ термином «приемный родитель» называют супругов либо отдельных граждан, желающих принять ребенка или детей на воспитание на основании договора о приемной семье (п. 1 ст. 153 СК РФ). Так что к остальным формам устройства данный термин вряд ли применим.

### **Право на вычет**

В соответствии с подп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ стандартный налоговый вычет за каждый месяц налогового периода распространяется, в частности, на опекуна, попечителя, приемного родителя, супруга (супругу) приемного родителя, на обеспечении которых находится ребенок.

Минфин РФ в письме от 12.04.2012 № 03-04-06/8-109 напомнил, что основанием возникновения отношений между опекуном (попечителем) и подопечным является акт органа опеки (попечительства) о назначении опекуна (попечителя). При этом супруг (супруга) опекуна права на получение данного стандартного налогового вычета не имеет.

Теперь рассмотрим письмо финансистов от 06.04.2012 № 03-04-05/8-465, где речь шла о приемных семьях. Чиновники сказали, что если приемные дети находятся на обеспечении приемных родителей, то независимо от того, что удостоверение выдано одному из них, оба приемных родителя имеют право на получение стандартного налогового вычета. Документами для подтверждения права на получение стандартного налогового вычета на ребенка могут быть копия свидетельства о рождении ребенка, копия паспорта (с отметкой о регистрации брака между родителями) или копия свидетельства о регистрации брака, копия договора о передаче ребенка (детей) на воспитание в семью, копия удостоверения приемного родителя.

### **Удвоенный вычет**

Единственному приемному родителю, опекуну, попечителю налоговый вычет полагается в двойном размере (абз. 13 подп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ).

Чиновники отмечают, что если опекун или попечитель вступает в брак, то размер стандартного вычета не изменяется и остается двойным. Объясняют они это тем, что супруги опекунов и попечителей не имеют права на вычет по отношению к подопечным детям (письмо УФНС РФ по г. Москве от 01.07.2010 № 20-15/3/068891). К примеру, если опекун состоит в зарегистрированном браке и имеет кровного ребенка, то на него предоставляется обычный вычет, а на опекаемого – удвоенный.

Основанием возникновения отношений между опекуном или попечителем и подопечным является акт органа опеки и попечительства о назначении опекуна или попечителя (ч. 6 ст. 11 Федерального закона от 24.04.2008 № 48-ФЗ «Об опеке и попечительстве»). Следовательно, право на получение удвоенного вычета для лиц, являющихся опекунами или попечителями, должно подтверждаться указанным актом (письмо Минфина РФ от 23.07.2009 № 03-04-06-01/189).

### **Перераспределение вычета**

Приемные родители вправе перераспределить между собой «детский» вычет. В этом случае он предоставляется в двойном размере одному из них по выбору. Основанием является заявление одного из приемных родителей об отказе от получения данного налогового вычета (абз. 16 подп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ).

Обращаем ваше внимание, что речь в данной норме идет только о приемных родителях, а не об опекунах и попечителях.

### **Если вычеты не предоставлялись**

Может получиться и так, что работнику в течение года положенные стандартные налоговые вычеты не рассчитывались либо были рассчитаны в меньшем размере. Такая ситуация, в частности, возникает в связи с непредставлением сотрудником работодателю заявления или необходимых документов для получения вычета.

В данном случае вернуть денежные средства можно через налоговую инспекцию. Делается это посредством предоставления физическим лицом налоговой декларации и соответствующих подтверждающих документов (п. 4 ст. 218 НК РФ).

Отметим, что заявление о возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано в налоговый орган в течение трех лет со дня уплаты указанной суммы (п. 7 ст. 78 НК РФ).