Приложение № 4

к приказу ФНС России

от «12» октября 2023 г.

№ БВ-7-11/736@

Порядок представления в налоговый орган страховой организацией

сведений о фактических расходах налогоплательщика на уплату страховых взносов, необходимых для предоставления социального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц, в электронной форме

1. Настоящий порядок определяет порядок представления в налоговый орган страховыми организациями (обособленными подразделениями страховых организаций), осуществляющими страховую деятельность, имеющими соответствующие лицензии, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации (далее – страховые организации), сведений о фактических расходах налогоплательщика на уплату страховых взносов, необходимых для предоставления социальных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц, предусмотренных абзацем вторым и третьим подпункта 3 и подпунктом 4 пункта 1 статьи 219 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс), в электронной форме (далее – Сведения).

2. Сведения представляются в налоговый орган в электронной форме на основании заявления физического лица (его супруга/супруги), непосредственно уплатившего страховые взносы (далее – налогоплательщик), страховой организацией, в которой были понесены соответствующие расходы на уплату страховых взносов, при наличии у указанной страховой организации технической возможности, а также при соблюдении условий, указанных в абзаце втором и шестом подпункта 3 и абзаце втором подпункта 4 пункта 1 статьи 219 Кодекса.

3. Сведения должны быть представлены в течение 30 календарных дней после дня подачи заявления налогоплательщика за запрашиваемый налоговый период (год) (как за текущий, так и по итогам налогового периода), в котором осуществлялись соответствующие расходы на уплату страховых взносов.

4. Представление Сведений в отношении одних и тех же понесенных расходов на уплату страховых взносов одновременно налогоплательщику и его супругу (супруге) не допускается.

5. В случае обращения налогоплательщика к страховой организации для представления в налоговый орган сведений об уплате страховых взносов по договорам добровольного личного страхования, а также по договорам добровольного страхования своих супруга (супруги), родителей, детей (в том числе усыновленных) в возрасте до 18 лет (до 24 лет, если дети (в том числе усыновленные) являются обучающимися по очной форме обучения в организациях, осуществляющих образовательную деятельность), подопечных в возрасте до 18 лет (бывших подопечных, после прекращения опеки или попечительства, обучающихся по очной форме обучения в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, в возрасте до 24 лет), по договору (договорам) добровольного пенсионного страхования, заключенному (заключенным) со страховой организацией в свою пользу и (или) в пользу супруга (в том числе вдовы, вдовца), родителей (в том числе усыновителей), детей-инвалидов (в том числе усыновленных, находящихся под опекой (попечительством), по договору (договорам) добровольного страхования жизни, если такие договоры заключаются на срок не менее пяти лет, заключенному (заключенным) со страховой организацией в свою пользу и (или) в пользу супруга (в том числе вдовы, вдовца), родителей (в том числе усыновителей), детей (в том числе усыновленных, находящихся под опекой (попечительством), для предоставления социальных налоговых вычетов, предусмотренных абзацами вторым и третьим подпункта 3 и подпунктом 4 пункта 1 статьи 219 Кодекса, в порядке, предусмотренном абзацем первым пункта 31 статьи 2211 Кодекса, Сведения представляются в налоговый орган по каждому застрахованному лицу, и (или) лицу, в пользу которого заключен договор добровольного пенсионного страхования и (или) добровольного страхования жизни, по каждому такому договору.

6. При представлении Сведений в электронной форме (в том числе корректирующих) учитываются Справки об уплате страховых взносов для представления в налоговый орган, выданные страховой организацией за налоговый период (год), в котором уплачивались страховые взносы, налогоплательщику на бумажном носителе.

7. Сведения представляются в налоговый орган по месту нахождения страховой организации (обособленного подразделения страховой организации).

8. Представление страховыми организациями в налоговый орган Сведений осуществляется в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи в порядке, установленном приказом ФНС России от 16.07.2020 № ЕД-7-2/448@   
«Об утверждении Порядка направления и получения документов, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации и используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, а также представления документов по требованию налогового органа в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 19.08.2020, регистрационный № 59335) с изменениями, внесенными приказами ФНС России   
от 23.10.2020 № ЕД-7-15/772@ (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 01.12.2020, регистрационный № 61185), от 07.09.2021   
№ ЕД-7-8/795@ (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 19.10.2021, регистрационный № 65470), от 23.12.2022 № ЕД-7-21/1250@ (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 08.02.2023, регистрационный № 72283).