ПАМЯТКА

|  |
| --- |
| **Социальные налоговые вычеты (ст. 219 НК РФ).**  Социальные налоговые вычеты, за исключением расходов на обучение детей налогоплательщика и расходов на дорогостоящее лечение, предоставляются в размере фактически произведенных расходов, но в совокупности не более 120 000 рублей за налоговый период.  В случае наличия у налогоплательщика в течение одного налогового периода расходов на обучение, медицинские услуги, расходов по договору (договорам) негосударственного пенсионного обеспечения, по договору (договорам) добровольного пенсионного страхования, по договору (договорам) добровольного страхования жизни (если такие договоры заключаются на срок не менее пяти лет) и (или) по уплате дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию в соответствии с Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=D6A5C2634928C0BC6A65E501F117AE616DD537144B88C9F86333D4335597CC8047324CB5ZFXED) "О дополнительных страховых взносах на накопительную пенсию и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений" налогоплательщик самостоятельно, в том числе при обращении к налоговому агенту, выбирает, какие виды расходов и в каких суммах учитываются в пределах максимальной величины социального налогового вычета.  **Социальный налоговый вычет на благотворительность.**  **Предоставляется в размере фактически произведенных расходов, но в совокупности (т.е. по всем социальным вычетам,** за исключением расходов на обучение детей налогоплательщика и расходов на дорогостоящее лечение**) не более 120 000 руб. в налоговом периоде.**  Вычет предоставляется при подаче налогоплательщиком [налоговой декларации](consultantplus://offline/ref=D51DA3976D7D3BADD92197AE27CDD83B92391659ABE082C72706D65F09A323C8C3E02B623CE9aC5BH) в налоговый орган по окончании налогового периода в размере фактически произведенных расходов, но не более 25 процентов суммы дохода, полученного в налоговом периоде и подлежащего налогообложению. Вычет предоставляется в отношении доходов того налогового периода, в котором налогоплательщиком фактически произведены расходы. Если в одном налоговом периоде (в течение календарного года) социальные налоговые вычеты не могут быть использованы полностью, то на следующие налоговые периоды остаток вычетов не переносится.  **Документы, необходимые для получения социальных налоговых вычетов.**  **- Справка (справки) о суммах начисленных доходов и удержанных налогов (форма 2-НДФЛ);**  **- Копия устава организации, которой была оказана благотворительная помощь (для подтверждения финансирования из средств соответствующего бюджета);**  **- Документы, подтверждающие произведенные расходы на благотворительность (оригиналы и копии):**  **В случае, если перечисление производится бухгалтерией организации из доходов работника по его заявлению, то представляется копия указанного заявления и справка организации о произведенных перечислениях с приложением копии платежного поручения на перечисление указанных в справке сумм с отметкой банка об исполнении;**  **если денежные средства перечислены налогоплательщиком с его банковского счета, то предоставляется банковская выписка о перечислении денежных средств на благотворительность;**  **если денежные средства внесены наличными в кассу организации, которой оказывается помощь, то предоставляется квитанция к приходному кассовому ордеру;**  В назначении платежа должно быть указано, что данные средства направлены на осуществление уставной деятельности.  **-  Договор на оказание благотворительной помощи (в случае, если такой договор заключался, оригинал и копию).**  **Социальный налоговый вычет на обучение.**  **Предоставляется в сумме направленной налогоплательщиком в налоговом периоде:**   * **на «свое» обучение, а также за обучение брата (сестры).** Вычет предоставляется в размере фактически произведенных расходов на обучение, но в совокупности с другими видами социальных вычетов (за исключением расходов на обучение детей и расходов по дорогостоящим видам лечения) **не более 120 000 руб. в налоговом периоде.** * **на обучение детей (в т.ч. подопечных).** Вычет предоставляется в размере фактически произведенных расходов на это обучение, **но не более 50 000 рублей на каждого ребенка в общей сумме на обоих родителей (опекуна или попечителя)**. Право на получение **вычета на обучение ребенка** распространяется на налогоплательщиков, осуществлявших обязанности опекуна или попечителя над гражданами, бывшими их подопечными, после прекращения опеки или попечительства в случаях оплаты налогоплательщиками обучения указанных граждан в возрасте до 24 лет по очной форме обучения в образовательных учреждениях.   Вычет может быть предоставлен как по окончании налогового периода, в котором понесены расходы на обучение, при представлении налогоплательщиком в налоговый орган по месту учета декларации ф.3-НДФЛ, **а с 01.01.2016г.** и до окончания налогового периода при обращении с письменным заявлением к работодателю при условии представления налогоплательщиком налоговому агенту подтверждения права налогоплательщика на получение социальных налоговых вычетов, выданного налоговым органом (уведомления налогового органа о подтверждении права налогоплательщика на получение социального налогового вычета). У работодателя вычет предоставляется начиная с месяца, в котором налогоплательщик обратился к налоговому агенту за его получением.  Указанный вычет предоставляется налогоплательщику при наличии у образовательного учреждения соответствующей лицензии или иного документа, который подтверждает статус учебного заведения.    **Документы, представляемые в налоговый орган и необходимые для получения социального налогового вычета на «свое» обучение, обучение брата (сестры) по декларации или для получения уведомления налогового органа о подтверждении права налогоплательщика на социальный налоговый вычет:**  **- Договор (контракт) с учебным учреждением об оказании образовательной услуги (оригинал и копию);**  **- Копия выписки из приказа или калькуляцию затрат или иной документ в случае, если в договоре не указывалась стоимость обучения или она изменялась;**  **-  Копия лицензии или иного документа, подтверждающая статус учебного учреждения, если в договоре на обучение отсутствуют необходимые реквизиты данных документов (номер лицензии, дата выдачи, период действия, наименование органа, выдавшего лицензию);**  **- Свидетельство о рождении (оригиналы и копии) подтверждающее, что обучаемый приходится налогоплательщику братом (сестрой);**  **- Платежные документы (копии и оригиналы), подтверждающие факт оплаты денежных средств образовательному учреждению (квитанции к приходным кассовым ордерам, бланки строгой отчетности, платежные поручения и т.д.).** *В случае, если оплата за обучение произведена работодателем по заявлению налогоплательщика с последующим возмещением**затрат, прикладывается копия указанного заявления и копии лицевых счетов, подтверждающих факт удержания сумм из заработной платы.*  **Документы, необходимые для получения социального налогового вычета на обучение детей:**  **- Договор (контракт) с учебным учреждением об оказании образовательной услуги (оригинал и копию). Договор может быть заключен с ребенком, его родителем, опекуном, попечителем;**  **- Копия выписки из приказа или калькуляцию затрат или иной документ в случае, если в договоре не указывалась стоимость обучения или она изменялась;**  **-  Справка из деканата, подтверждающая дневную форму обучения (для вычета на обучение ребенка, подопечного, если форма обучения не указана в договоре);**  **-  Копия лицензии или иного документа, подтверждающая статус учебного учреждения, если в договоре на обучение отсутствуют необходимые реквизиты данных документов (номер лицензии, дата выдачи, период действия, наименование органа, выдавшего лицензию);**  **-  Свидетельство о рождении ребенка (детей) (оригинал и копию), если на вычет претендует родитель;**  **- Документы, подтверждающие факт опекунства или попечительства (оригиналы и копии), если на вычет претендует опекун или попечитель;**  **- Платежные документы (копии и оригиналы), подтверждающие факт оплаты денежных средств образовательному учреждению (квитанции к приходным кассовым ордерам, бланки строгой отчетности, платежные поручения и т.д.).** *В случае, если платежные документы оформлены на обучаемого ребенка, то родителем-налогоплательщиком дополнительно прикладывается доверенность, выданная родителем ребенку на внесение ребенком денежных средств. В случае, если оплата за обучение произведена работодателем по заявлению налогоплательщика с последующим возмещением**затрат, прикладывается копия указанного заявления и копии лицевых счетов, подтверждающих факт удержания сумм из заработной платы*.  **Социальный налоговый вычет на лечение по услугам, оказанным медицинскими учреждениями (включая санаторно-курортное лечение).**  **Предоставляется в размере фактически произведенных расходов, но в совокупности (т.е. по всем социальным вычетам,** за исключением расходов на обучение детей налогоплательщика и расходов на дорогостоящее лечение**) не более 120 000 руб. в налоговом периоде.**  **По дорогостоящим видам лечения в медицинских организациях, у индивидуальных предпринимателей, осуществляющих медицинскую деятельность, сумма налогового вычета принимается в размере фактически произведенных расходов.**  **Виды медицинских услуг, включая дорогостоящие виды лечения, расходы на оплату которых принимаются для уменьшения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц, ограничены Перечнями, утвержденными** [**Постановлением**](consultantplus://offline/ref=3814CBEA717D0EF7F25576FF735604874034E4F6D4CDB366A6E4885EF08CB68E6756CB066DAB3DjE5EG) **Правительства Российской Федерации от 19.03.2001г. №201 «Об утверждении Перечней медицинских услуг и дорогостоящих видов лечения в медицинских учреждениях Российской Федерации, лекарственных средств, суммы оплаты которых за счет собственных средств налогоплательщика учитываются при определении суммы социального налогового вычета».**  Вычет предоставляется как **по окончании** налогового периода, в котором понесены расходы, при представлении налогоплательщиком в налоговый орган по месту учета декларации ф.3-НДФЛ, а с 01.01.2016г. **и до окончания** налогового периода при обращении с письменным заявлением к работодателю при условии представления налогоплательщиком налоговому агенту подтверждения права налогоплательщика на получение социальных налоговых вычетов, выданного налоговым органом (уведомления налогового органа о подтверждении права налогоплательщика на получение социального налогового вычета). У работодателя вычет предоставляется начиная с месяца, в котором налогоплательщик обратился к налоговому агенту за его получением.  **Документы, необходимые для получения социального налогового вычета на лечение:**  **- Платежные документы (копии и оригиналы), подтверждающие факт оплаты денежных средств медицинскому учреждению (квитанции к приходным кассовым ордерам, бланки строгой отчетности, платежные поручения и т.д.).** *В случае, если оплата за лечение произведена работодателем по заявлению налогоплательщика с последующим возмещением затрат, прикладывается копия указанного заявления и копии лицевых счетов, подтверждающих факт удержания сумм из заработной платы*.  **- Договор с медицинским учреждением РФ об оказании медицинских услуг или дорогостоящих видов лечения, если такой договор заключался (оригинал и копию);**  **- Оригинал справки об оплате медицинских услуг для предоставления в налоговые органы (утвержденной** Минздрава России и МНС России **№289/БГ-3-04/256 от 25.07.2001г.) (код - 1, если лечение обычное, код 2 - если дорогостоящее) (Приложение №2);**  **- Копию лицензии медицинского учреждения на осуществление медицинской деятельности, если в договоре на лечение или в справке об оплате медицинских услуг отсутствуют реквизиты лицензии (номер лицензии, дата выдачи, период действия, наименование органа, выдавшего лицензию);**  **- Оригинал справки, выдаваемой медицинским учреждением, об использовании в ходе лечения приобретенных пациентом дорогостоящих расходных медицинских материалов, в случае, если в договоре это условие не указано;**  **-  Корешок санаторно-курортной путевки, если налогоплательщик проходил реабилитацию в санаторно-курортном учреждении;**  **- Свидетельство о браке (оригинал и копию), если налогоплательщиком оплачены медицинские услуги и лечение за своего супруга;**  **- Свидетельство о рождении ребенка (оригинал и копию), если налогоплательщиком оплачены медицинские услуги и лечение своего ребенка (детей) в возрасте до 18 лет;**  **- Свидетельство о рождении налогоплательщика (оригинал и копию), если налогоплательщиком оплачены медицинские услуги и лечение за своего  родителя (родителей).**  **Социальный налоговый вычет по амбулаторному лечению, в ходе которого приобретаются лекарственные средства.**  **Предоставляется в размере фактически произведенных расходов, но в совокупности (т.е. по всем социальным вычетам,** за исключением расходов на обучение детей налогоплательщика и расходов на дорогостоящее лечение**) не более 120 000 руб. в налоговом периоде.**  **Виды лекарственных средств, расходы на оплату которых принимаются для уменьшения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц, ограничены Перечнями, утвержденными** [**Постановлением**](consultantplus://offline/ref=3814CBEA717D0EF7F25576FF735604874034E4F6D4CDB366A6E4885EF08CB68E6756CB066DAB3DjE5EG) **Правительства Российской Федерации от 19.03.2001г. №201 «Об утверждении Перечней медицинских услуг и дорогостоящих видов лечения в медицинских учреждениях Российской Федерации, лекарственных средств, суммы оплаты которых за счет собственных средств налогоплательщика учитываются при определении суммы социального налогового вычета».**  Вычет предоставляется как по окончании налогового периода, в котором понесены расходы, при представлении налогоплательщиком в налоговый орган по месту учета декларации ф.3-НДФЛ, а с 01.01.2016г. и до окончания налогового периода при обращении с письменным заявлением к работодателю при условии представления налогоплательщиком налоговому агенту подтверждения права налогоплательщика на получение социальных налоговых вычетов, выданного налоговым органом (уведомления налогового органа о подтверждении права налогоплательщика на получение социального налогового вычета). У работодателя вычет предоставляется начиная с месяца, в котором налогоплательщик обратился к налоговому агенту за его получением.  **Документы, необходимые для получения социального налогового вычета на приобретение лекарственных средств:**  **- Справка (справки) о суммах начисленных доходов и удержанных налогов (форма 2-НДФЛ);**  **- Рецептурный бланк формы №107-1/у (Приложение №3), утвержденной Приказом Министерства здравоохранения от 20 декабря 2012г. №1175н, выдаваемый медицинским учреждением и подтверждающий перечень назначенных врачом лекарственных средств (на бланке рецепта должен стоять штамп «Для налоговых органов»);**  **- Платежные документы (копии и оригиналы), подтверждающие факт оплаты назначенных лекарственных средств (квитанции к приходным кассовым ордерам, кассовые чеки и товарные чеки, платежные поручения и т.д.);**  **- Свидетельство о браке (оригинал и копию), если налогоплательщиком оплачены лекарственные средства, назначенные его супругу (супруге);**  **- Свидетельство о рождении ребенка (оригинал и копию), если налогоплательщиком оплачены лекарственные средства, назначенные его ребенку (детям) в возрасте до 18 лет;**  **- Свидетельство о рождении налогоплательщика (оригинал и копию), если налогоплательщиком оплачены лекарственные средства, назначенные его родителю (родителям).**  **Социальный налоговый вычет в сумме уплаченных налогоплательщиком пенсионных взносов по договору (договорам) негосударственного пенсионного обеспечения и (или) добровольному пенсионному страхованию, в сумме страховых взносов по договорам добровольного страхования жизни**  **Предоставляются в размере фактически произведенных расходов, но в совокупности (т.е. по всем социальным вычетам,** за исключением расходов на обучение детей налогоплательщика и расходов на дорогостоящее лечение**) не более 120 000 руб. в налоговом периоде.**  Вычеты предоставляются при представлении налогоплательщиком документов, подтверждающих его фактические расходы по негосударственному пенсионному обеспечению и (или) добровольному пенсионному страхованию и (или) добровольному страхованию жизни.  Право заявить социальный вычет в сумме страховых взносов по договорам добровольного страхования жизни предоставлено налогоплательщикам с 1 января 2015 г. если такие договоры заключаются на срок не менее пяти лет.  Указанные вычеты предоставляются как по окончании налогового периода, в котором понесены расходы, при представлении налогоплательщиком в налоговый орган по месту учета декларации ф.3-НДФЛ, а могут быть предоставлены налогоплательщику до окончания налогового периода при его обращении к налоговому агенту при условии документального подтверждения расходов налогоплательщика и при условии, что взносы по договору (договорам) негосударственного пенсионного обеспечения, по договору (договорам) добровольного пенсионного страхования, по договору (договорам) добровольного страхования жизни (если такие договоры заключаются на срок не менее пяти лет) удерживались из выплат в пользу налогоплательщика и перечислялись в соответствующие фонды и (или) страховые организации работодателем.  **Документы, необходимые для получения вычета:**  **- Справка (справки) о суммах начисленных доходов и удержанных налогов за истекший год (форма 2-НДФЛ);**  **- Платежные документы (квитанции об уплате взносов, платежные поручения на перечисление взносов и т.п.) либо** справка налогового агента об уплаченных им суммах страховых взносов, удержанных и перечисленных налоговым агентом по поручению налогоплательщика по форме, утвержденной Приказом ФНС России от 02.12.2008г. №ММ-3-3/364**;**  - копии документов, подтверждающих родство налогоплательщика с лицами, в пользу которых перечислены взносы;  **- Договор, заключенный налогоплательщиком с негосударственным пенсионным фондом или страховой организацией;**  **-** копии лицензии страховой организации, негосударственного пенсионного фонда (если они не указаны в договоре);  **- Выписка из именного пенсионного счета налогоплательщика,** в которой указаны: фамилия, имя и отчество налогоплательщика; номер и дата заключения договора по негосударственному пенсионному обеспечению или добровольному пенсионному страхованию; сумма взносов, уплаченных по соответствующему договору в течение налогового периода. При этом данная выписка должна содержать необходимые реквизиты организации, заключившей такой договор с налогоплательщиком.  **Социальный налоговый вычет в сумме уплаченных налогоплательщиком дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию**  **Вычет предоставляется** в сумме дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию в соответствии с Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=18F01D29336DD843F11801690DDAE14769C0738C777ADAC211630BBA50a6HDK) «О дополнительных страховых взносах на накопительную пенсию и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений» - в размере фактически произведенных расходов, но в **совокупности (т.е. по всем социальным вычетам,** за исключением расходов на обучение детей налогоплательщика и расходов на дорогостоящее лечение**) не более 120 000 руб. в налоговом периоде.**  Указанный вычет предоставляется как по окончании налогового периода, в котором понесены расходы, при представлении налогоплательщиком в налоговый орган по месту учета декларации ф.3-НДФЛ, а может быть предоставлен налогоплательщику до окончания налогового периода при его обращении к налоговому агенту при условии документального подтверждения расходов налогоплательщика и при условии, что дополнительные страховые взносы на накопительную пенсию удерживались из выплат в пользу налогоплательщика и перечислялись в соответствующие фонды и (или) страховые организации работодателем.  Вычет предоставляется при представлении налогоплательщиком документов, подтверждающих его фактические расходы по уплате дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию в соответствии с Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=8EAB2D3406ABFC0E2B68E6B425053116EA0097F0A395D2CA1F53EE4E7E79B7K) "О дополнительных страховых взносах на накопительную пенсию и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений", либо при представлении налогоплательщиком справки налогового агента об уплаченных им суммах дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию, удержанных и перечисленных налоговым агентом по поручению налогоплательщика, по [форме](consultantplus://offline/ref=8EAB2D3406ABFC0E2B68E6B425053116E3059BF8A79E8FC0170AE24C7998F73F149939B6C6409C7CBCK), утвержденной федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов. |