

Управление Федеральной налоговой службы России
по Краснодарскому краю

ИНН 0330 5034

Стр. _____

Фамилия _____ И. _____ О. _____

Форма по КНД 1151020
Раздел 00001

Раздел 1. Расчёт налоговой базы и суммы налога по доходам, облагаемым по ставке 13%

№ п/п	Показатели	Код строки	Значение показателей (тыс. руб., коп.)
I Расчёт общей суммы дохода, подлежащего налогообложению по ставке 13%			
1	Общая сумма дохода (пп.2.1. Листа А + пп.2.1. Листа Б + пп.3.1. Листа В1 + пп.3.1. Листа В2)	010	
2	Общая сумма дохода, не подлежащего налогообложению (пп.1.7. Листа А)		
3	Общая сумма дохода, подлежащего налогообложению (Вычитите строку 020 из строки 010)		
II Сумма расходов и налоговых вычетов			
4	Общая сумма расходов и налоговых вычетов (пп.3.2. Листа В1 + пп.3.2. Листа В2 + пп.2.2. Листа Д + пп.3.1. Листа Ж1 + пп.3.1. Листа Ж2 + пп.4.3. Листа З + пп.4.3. Листа И + Листа К2 + пп.2.5. Листа Л + пп.2.6. Листа Л + пп.2.6. Листа М)		
III Расчёт налоговой базы			
5	Налоговая база (Вычитите строку 040 из строки 030. Если результат получился отрицательным, то по данной строке ставится прочерк)		
IV Расчёт итоговой суммы налога, подлежащей уплате (доплате)/возврату (руб.)			
6	Сумма налога, исчисленного к уплате (Умножьте значение строки 050 на 0,13)	060	
7	Общая сумма налога, удержанного налоговым агентом (пп. 2.4 Листа А)		
8	Сумма фактически уплаченных авансовых платежей (пп.3.4 Листа В1 + пп.3.4 Листа В2)	070	
9	Общая сумма налога, уплаченного на основании налогового уведомления на уплату налога на доходы физических лиц в связи с сообщением налогового агента о невозможности удержания налога и сумме задолженности налогоплательщика	080	
10	Сумма налога, уплаченного в иностранных государствах по соглашениям об избежании двойного налогообложения (пп.3.5 Листа В1 + пп.3.5 Листа В2)		
11	Сумма налога, подлежащая возврату из бюджета (Вычитите строку 060 из суммы строк 070, 075 и 080. Если значение строки 060 больше или равно сумме строк 070, 075 и 080, то в строке 100 ставится прочерк)	100	
12	Сумма налога, подлежащая уплате (доплате) в бюджет (Вычитите сумму строк 070, 075, 080 и 090 из строки 060. Если значение строки 060 меньше суммы строк 070, 075, 080 и 090, то в строке 110 ставится прочерк)	110	

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю: подпись _____ дата _____ г..

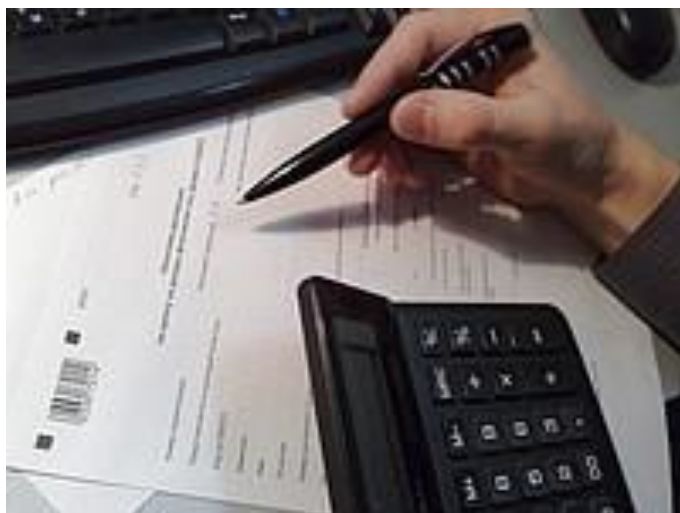
Краснодар 2012

Обязанность по представлению налоговой декларации 3-НДФЛ

Плательщиками налога на доходы физических лиц являются налоговые резиденты Российской Федерации (физические лица, находящиеся в Российской Федерации не менее 183 дней в календарном году), а также физические лица, получающие доходы от источников в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами государства.

Обязанность заплатить налог возникает, как следует из его названия, в случае получения физическим лицом дохода как в денежной, так и в натуральной форме, а также в случае получения материальной выгоды.

Доход может быть получен как от источников, расположенных в Российской Федерации, так и за ее пределами. И если для лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ, обязанность по уплате налога возникает исходя из совокупности доходов полученных, как в Российской Федерации, так и за ее пределами, то для нерезидентов обложению НДФЛ подлежат только доходы, полученные от источников в Российской Федерации.



В большинстве случаев налогоплательщики - физические лица не занимаются исчислением и уплатой НДФЛ в бюджет - за них это делают налоговые агенты (те, кто является источником дохода, чаще

всего - работодатели). Но в некоторых случаях физическим лицам необходимо самостоятельно рассчитывать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Такие требования установлены НК РФ и касаются:

- отдельных категорий налогоплательщиков (ст. 227, 227.1 НК РФ);
- отдельных видов доходов, при получении которых НДФЛ нужно исчислить и заплатить самим налогоплательщикам (ст. 214, 214.1, 228 НК РФ).

Налогоплательщики, обязанные представлять декларацию:

1. физические лица, зарегистрированные в установленном действующим законодательством порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица. Индивидуальные предприниматели производят уплату НДФЛ по суммам доходов, полученных от осуществления такой деятельности.

2. нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты и другие лица, занимающиеся в установленном

действующим законодательством порядке частной практикой. Указанные лица уплачивают НДФЛ по суммам доходов, полученных от такой деятельности.

3. физические лица по вознаграждениям, полученным от физических лиц и организаций, не являющихся налоговыми агентами, на основе заключенных трудовых договоров и договоров гражданско-правового характера, включая доходы по договорам найма или договорам аренды любого имущества.

Такое возможно, к примеру, когда работодатель по договоренности с сотрудниками удерживает из их зарплаты денежные средства, которые перечисляет третьим лицам. Если с такими лицами у организации не заключены трудовые (гражданско-правовые) договоры, исчислять и удерживать НДФЛ с подобных выплат налоговый агент не обязан.

Отметим, что физические лица, которые не являются индивидуальными предпринимателями, при осуществлении выплат нанимаемым работникам налоговыми агентами не признаются. НДФЛ по ставке 13% в таком случае рассчитывают и уплачивают лица, которые получили доход.

Особо обращаем внимание лиц, получающих доходы в виде арендных платежей, от сдачи в наем недвижимого имущества (квартир, комнат, гаражей и т.п.), оказывающих медицинские и образовательные услуги, в том числе занятия репетиторством, практикующих надомные работы (оздоровительный (лечебный) массаж, бытовые услуги, услуги ремонта бытовой техники и жилых помещений, услуги нянь, домработницы и др. услуги,

Как показывает практика, физические лица, получающие такие доходы, зачастую не знают или забывают о своей обязанности в установленный срок декларировать, полученные доходы. Привлечение данных лиц к декларированию доходов является одной из приоритетных задач налоговых органов области.

Необходимо отметить, что если Ваша деятельность будет содержать признаки предпринимательской деятельности (самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицом), то это влечет за собой обязанность регистрации в качестве индивидуального предпринимателя и уплаты налогов в связи с осуществлением этой деятельности.

4. физические лица по суммам, полученным от продажи имущества При продаже любого имущества, находящегося в собственности менее 3 лет, физические лица получают доход, облагаемый налогом на доходы физических лиц. Из этого вытекает обязанность физического лица представить в налоговый орган по месту своего жительства (пребывания) налоговую декларацию по форме 3-НДФЛ, в которой полученный доход должен быть отражен.

Наличие обязанности по представлению декларации не всегда означает наличие обязанности по уплате налога с полученных доходов.

При декларировании доходов от продажи имущества налогоплательщик вправе уменьшить сумму полученных доходов на имущественные налоговые вычеты в следующем размере:

при продаже жилых домов, квартир, комнат, садовых домиков, земельных участков долей в указанном имуществе имущественный вычет представляется в сумме, полученной от продажи этого имущества, но превышающей в целом 1 000 000 рублей;



при продаже прочего имущества вычет предоставляется в сумме равной сумме, полученной от продажи, но не превышающей в целом 250 000 рублей.

Если суммы, полученные от продажи имущества той или иной категории, не превышают необлагаемые минимумы (1 000 000 рублей и 250 000 рублей), то обязанность по представлению деклараций остается, а обязанности по уплате налога не возникает.

Вместо перечисленных имущественных налоговых вычетов сумму дохода, полученного от продажи имущества, можно уменьшить на фактически произведенные и документально подтвержденные расходы непосредственно связанные с приобретением этого имущества.

Если проданное имущество ранее было приобретено по цене равной цене продажи или большей (что может быть подтверждено имеющимися у налогоплательщика документами), то обязанности по уплате налога также не возникает.

В случае если суммы, полученные от продажи, превышают установленные необлагаемые минимумы или расходы по приобретению этого имущества, то налог на доходы по ставке 13% исчисляется с суммы такого превышения.

Налоговая декларация по форме 3-НДФЛ должна быть представлена в налоговую инспекцию по месту своего жительства с обязательным заполнением следующих листов декларации:

за 2010, 2011 годы — страницы 1 и 2, разделы 1 и 6, а также листы «А» и «Е»;

за 2009 год — страницы 1 и 2, разделы 1 и 6, а также листы «А» и «Ж1».

В случае реализации имущества, находящегося в общей долевой собственности размер имущественного вычета распределяется между совладельцами в соответствии с их долями. При продаже имущества, находящегося в общей совместной собственности, размер имущественного вычета распределяется между совладельцами по их договоренности.

Имущественный вычет не распространяется на случаи продажи имущества, используемого при осуществлении предпринимательской деятельности.

Необходимо помнить, что в случае реализации имущества находящегося в собственности 3 года и более необходимости в предоставлении декларации и уплате налога не возникает.

Однако из данного правила есть исключения: независимо от срока нахождения имущества в собственности НДФЛ следует уплатить в случае продажи имущества нерезидентов РФ, ценных бумаг, имущества, используемого в предпринимательской деятельности.

5. физические лица, резиденты РФ по доходам, полученным от источников, находящихся за пределами РФ.

Например, физическим лицам необходимо представлять декларации при реализации имущества, находящегося за пределами Российской Федерации, при получении дохода за пределами Российской Федерации по трудовым и гражданско-правовым договорам, и др.

Указанные лица уплачивают НДФЛ по ставке 13% исходя из сумм таких доходов.

6. физические лица, по доходам, при получении которых не был удержан налог налоговыми агентами.

Налоговые агенты обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму НДФЛ в бюджет с выплаченных доходов.

При невозможности удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога налоговый агент после окончания налогового периода, в котором возникли соответствующие обстоятельства, сообщает налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог и сумме налога.

Таким образом, физические лица обязаны представить в налоговую инспекцию декларацию по сумм таких доходов и уплатить неудержанный НДФЛ.

7. физические лица, получающие выигрыши, выплачиваемые организаторами лотерей и других основанных на риске игр.



Указанные лица уплачивают НДФЛ исходя из сумм выигрышей. Размер налоговой ставки зависит от того, где именно налогоплательщиком получен выигрыш. Так, если выигрыш (приз) получен в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг, налоговая ставка составит 35%.

Важно отметить, что сумму выигрыша (приза), не превышающая 4000 руб., налогообложению не подлежит. Применяемая ставка для всех остальных выигрышей (лотереи, тотализаторы, игровые автоматы, казино) составляет 13% от выигрыша.

8. физические лица, получающие доходы в виде вознаграждения, выплачиваемого им как наследникам авторов произведений науки, литературы, искусства, а также авторов изобретений.

9. физические лица, получающие от физических лиц доходы в порядке дарения. Доходы, полученные в порядке дарения, освобождаются от налогообложения в случае, если даритель и одаряемый являются членами семьи и (или) близкими родственниками в соответствии с Семейным кодексом. К таковым относятся супруги, родители и дети, в том числе усыновители и усыновленные, дедушки, бабушки и внуки, полнородные и неполнородные (имеющие общих отца или мать) братья и сестры. Следовательно, в случае освобождения подарков от налогообложения и обязанности по представлению налоговой декларации не возникает.

Упрощенно порядок декларирования доходов физическими лицами можно представить в виде Схемы декларирования доходов физическими лицами.

Порядок представления налоговой декларации и сроки уплаты налога.

Налоговая декларация представляется вышеперечисленными налогоплательщиками в налоговый орган по месту своего учета (по месту жительства) не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

В соответствии со статьей 11 Налогового кодекса Российской Федерации место жительства физического лица - адрес, по которому физическое лицо зарегистрировано в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. При отсутствии у физического

лица места жительства на территории Российской Федерации место жительства может определяться по просьбе этого физического лица по месту его пребывания.

Сумма налога, исчисленная исходя из налоговой декларации, уплачивается по месту жительства (месту регистрации) налогоплательщика в срок не позднее 15 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом

Налоговая декларация может быть представлена в налоговый орган следующими способами:

- лично или через доверенного представителя (на бумажном носителе или в электронном виде);
- направлена по почте заказным письмом с описью вложения;
- по телекоммуникационным каналам связи.

Обращаем внимание граждан, не исполнивших в установленный законом срок обязанности подачи декларации:

- несвоевременное представление декларации является нарушением налогового законодательства, за которое предусмотрена ответственность.

Для вашего удобства в налоговых Инспекциях Краснодарского края операционные залы оборудованы компьютером-информатором, с установленным программным обеспечением по автоматизированному заполнению налоговой декларации 3-НДФЛ.

В операционных залах Инспекций на стендах «В помощь налогоплательщику» размещены образцы заполнения декларации по видам налоговых вычетов и видам дохода, а также форма бланка налоговой декларации формы 3-НДФЛ за 2011 год.

Налоговую декларацию по налогу на доходы физических лиц можно заполнить, не выходя из дома.

На официальном сайте ФНС России в Интернете по адресу: www.nalog.ru , размещена программа по автоматизированному заполнению декларации 3-НДФЛ.



Право налогоплательщиков по представлению декларации по форме № 3-НДФЛ для получения вычетов

Глава 23 Налогового кодекса Российской Федерации содержит не только обязанности, но и предоставляет определенные права налогоплательщикам. Например, право на налоговые вычеты.

По общему правилу налоговые вычеты по НДФЛ предоставляются по окончании налогового периода налоговой инспекцией по месту жительства физического лица при подаче им налоговой декларации по форме 3-НДФЛ с приложением к ней необходимого комплекта документов. Вместе с тем, некоторые виды вычетов могут быть предоставлены и налоговым агентом, как правило, работодателем, еще до окончания года.

Также необходимо отметить, что на лиц, представляющих декларации с целью получения налоговых вычетов, предельный срок подачи декларации – 30 апреля не распространяется. То есть представить декларацию в связи с получением налоговых вычетов налогоплательщик может в любое время в течение года.

Налоговые вычеты.

Что такое налоговый вычет?



Упрощенно говоря, налоговый вычет – это сумма, которая уменьшает размер дохода, с которого взимается налог. В этом случае сумма вычета уменьшает так называемую налогооблагаемую базу, то есть ту сумму дохода, с которой должен быть уплачен налог (например: имущественный налоговый вычет при продаже имущества).

Вместе с тем, налоговым кодексом предусмотрены налоговые вычеты, позволяющие вернуть часть налога, ранее уплаченного в бюджет, в связи с осуществлением гражданином определенных видов расходов (например: имущественный вычет в связи с приобретением недвижимого имущества, социальные налоговые вычеты).

При этом необходимо иметь в виду, что налоговые вычеты применяются только к доходам, которые облагаются НДФЛ по ставке 13%. Хотим обратить ваше внимание на то, что доходы физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации, облагаются по ставке 30% и не могут быть уменьшены на налоговые вычеты.

Также вычеты не могут применить физические лица (включая индивидуальных предпринимателей), которые освобождены от уплаты НДФЛ в связи с тем, что у них в принципе отсутствует облагаемый доход. К таким физическим лицам, в частности, относятся пенсионеры и безработные, не имеющие иных источников дохода, кроме государственных пенсий и пособий по безработице, а также предприниматели, которые применяют специальные налоговые режимы.

Всего Налоговым кодексом предусмотрено пять групп налоговых вычетов:

1. стандартные налоговые вычеты (ст. 218 НК РФ);
2. социальные налоговые вычеты (ст. 219 НК РФ);
3. имущественные налоговые вычеты (ст. 220 НК РФ);
4. профессиональные налоговые вычеты (ст. 221 НК РФ);
5. налоговые вычеты при переносе на будущие периоды убытков от операций с ценными бумагами и операций с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке (ст. 220.1 НК РФ). Этот вычет позволяет уменьшать доход, полученный от операций с ценными бумагами и ФИСС, на убыток от аналогичных операций, полученный в предыдущих годах.

Стандартные налоговые вычеты.

Стандартные налоговые вычеты предоставляются отдельным категориям физических лиц. Их размер для каждой категории фиксирован: 3000, 1000, 500 (п. п. 1 - 4 ст. 218 НК РФ).

В отличие от иных налоговых вычетов стандартные налоговые вычеты не обусловлены наличием каких-либо расходов у физического лица. Применять их можно ежемесячно. Иными словами, доходы, полученные по итогам каждого месяца налогового периода, могут быть уменьшены на полагающиеся налогоплательщику стандартные вычеты. Единственным критерием, определяющим возможность применения данного вида налогового вычета, является отнесение налогоплательщика к соответствующей категории лиц, которым эти вычеты предоставляются. Как правило, стандартные налоговые вычеты предоставляются работодателем. Для этого необходимо обратиться к своему работодателю с Заявлением о предоставлении стандартного налогового вычета, с приложением документов, подтверждающих право на такой вычет. При этом в случае, если налогоплательщик работает одновременно у нескольких работодателей, вычет может быть предоставлен только у одного работодателя по выбору налогоплательщика.

Вместе с тем, если в течение года стандартные вычеты не предоставлялись работодателем или были предоставлены в меньшем размере, налогоплательщик вправе их получить по итогам года, при обращении в налоговый орган по месту своего жительства при подаче налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ). Чаще всего налогоплательщики заявляют стандартный налоговый вычет «на детей».



Право на получение такого вычета имеют налогоплательщики, на обеспечении которых находится ребенок (дети) и являются родителями или супругом (супругой) родителя, а также налогоплательщики, которые являются приемными родителями, супругом (супругой)

приемного родителя, опекунами или попечителями и распространяется на каждого ребенка в возрасте до 18 лет и каждого ребенка в возрасте до 24 лет, являющегося учащимся очной формы обучения, аспирантом, ординатором, студентом или курсантом. На каждого ребенка с 01.01.2012 вычет предоставляется в размере 1 400 рублей. В некоторых случаях, например для единственного родителя, размер вычета удваивается. Налоговый вычет «на детей» действует до тех пор, пока сумма дохода заявившего его лица не превысит 280 000 рублей.

К документам, подтверждающим право на стандартный налоговый вычет, относятся:

1. копия свидетельства о рождении ребенка;
2. копия документа об усыновлении (удочерении) ребенка;
3. справка из образовательного учреждения о том, что ребенок обучается на дневном отделении;
4. копия паспорта (с отметкой о регистрации брака между родителями) или копия свидетельства о регистрации брака;
5. копия свидетельства о смерти второго родителя;
6. копия справки о рождении ребенка, составленной со слов матери по ее заявлению;
7. копия паспорта, удостоверяющего, что родитель не вступил в брак;
8. копия постановления органа опеки и попечительства или выписка из решения (постановления) указанного органа об установлении над ребенком опеки (попечительства);
9. договор об осуществлении опеки или попечительства;
10. договор об осуществлении попечительства над несовершеннолетним гражданином;
11. договор о приемной семье.

Имущественный вычет по НДФЛ на приобретение жилья

Этот вычет включает в себя три составляющие и предоставляется:



1. по расходам на новое строительство или приобретение на территории РФ жилья, а также земельных участков под жилье;

2. по расходам на погашение процентов по целевым займам (кредитам). При этом займы (кредиты) должны быть получены от российских

организаций или индивидуальных предпринимателей и фактически израсходованы на новое строительство или приобретение жилья или земельных участков;



3. по расходам на погашение процентов по кредитам, полученным для рефинансирования (перекредитования) займов (кредитов) на строительство или приобретение жилья, а также земельных участков. Такие кредиты должны быть предоставлены банками, находящимися на территории РФ.

Имущественный вычет предоставляется в размере фактически произведенных расходов на приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры, комнаты, долей в них, земельного участка для индивидуального жилищного строительства и земельного участка вместе с жилым домом. Вычет также предоставляется в сумме процентов, уплаченных за пользование заемными средствами, направленными на приобретение перечисленного имущества.

Немаловажным является тот факт, что не все расходы, связанные со строительством или приобретением жилья, включаются в состав имущественного вычета. Расходы, которые учитываются в сумме вычета, содержатся в таблице:

Состав расходов, учитываемых при расчете имущественного
налогового вычета

При новом строительстве либо приобретении жилого дома или доли (долей) в нем	При приобретении квартиры, комнаты или доли (долей) в них
Расходы на разработку проектно-сметной документации	Расходы на приобретение квартиры, комнаты, доли (долей) в них или прав на квартиру, комнату в строящемся доме
Расходы на приобретение строительных и отделочных материалов	Расходы на приобретение отделочных материалов
Расходы на приобретение жилого дома, в том числе не оконченного	

строительством	
Расходы, связанные с работами или услугами по строительству (достройке дома, не оконченного строительством) и отделке	Расходы на работы, связанные с отделкой квартиры, комнаты, доли (долей) в них, а также расходы на разработку проектно-сметной документации на проведение отделочных работ
Расходы на подключение к сетям электро-, водо- и газоснабжения и канализации или создание автономных источников электро-, водо- и газоснабжения и канализации	

Расходы, не отнесенные к указанным, в состав имущественного вычета не принимаются. Так, не учитываются расходы на перепланировку и реконструкцию помещения, на покупку сантехники и иного оборудования, на оформление сделок, необходимых для получения разрешения на строительство жилого дома и прочие.

Для получения вычета не обязательно, чтобы расходы на строительство или приобретение жилья, а также земельных участков были осуществлены в денежной форме. Они могут носить и натуральный характер. В частности, в оплату жилья или земельного участка может быть передано иное имущество. Соответственно, вычет можно получить и в случае мены жилой недвижимости.

Максимальный размер вычета ограничен 2 000 000 рублей, без учета суммы процентов за пользование заемными средствами (вычет в сумме уплаченных процентов можно получить без каких-либо ограничений).



Если недвижимость приобретена в **общую долевую** собственность, то размер вычета распределяется **в соответствии с долями** собственников. При приобретении объекта недвижимости в **общую совместную** собственность имущественный вычет распределяется между совладельцами **самостоятельно**, на основании подписанного ими письменного заявления.

Рассматриваемый налоговый вычет может быть использован налогоплательщиком только один раз в жизни. Повторное его предоставление не допускается. А потому при приобретении, например,

нескольких объектов, вычет предоставляется налогоплательщику только по одному из них по выбору.

Вычет не предоставляется в случае приобретения имущества у взаимозависимых лиц (родственники, свойственники) и в случае, если оплата имущества была произведена за счет средств иных лиц.

Для получения имущественного вычета следует по окончании года представить в налоговый орган по месту своего жительства налоговую декларацию по форме 3-НДФЛ. Для получения вычета, как правило, необходимо заполнять следующие листы декларации:

за 2011, 2010 годы — страницы 1 и 2; разделы 1 и 6; листы «А», «Ж1» и «И»;

за 2009 год — страницы 1 и 2; разделы 1 и 6; листы «А», «К1» и «Л».

Для подтверждения права на вычет к декларации необходимо приложить подтверждающие документы, к которым относятся:

1. справка формы 2-НДФЛ, полученная по месту работы, на основании которой в декларации отражаются данные о доходах;

2. платежные документы, подтверждающие расходы налогоплательщика (приходно-кассовые ордера, квитанции, чеки контрольно-кассовой техники, платежные поручения, расписки);

3. документы, подтверждающие права на жилье:

3.1. при строительстве или приобретении жилого дома – свидетельство о государственной регистрации права на жилой дом;

3.2. при приобретении квартиры, комнаты - договор о приобретении квартиры, комнаты. А также акт о передаче квартиры, комнаты, доли (долей) в них налогоплательщику или свидетельство о государственной регистрации права на квартиру, комнату или долю в них;

3.3. при приобретении земельных участков для индивидуального жилищного строительства и земельных участков, на которых расположены приобретаемые жилые дома, или доли (долей) в них – свидетельство о государственной регистрации права собственности на земельный участок или долю (доли) в нем, и свидетельство о государственной регистрации права собственности на жилой дом или долю (доли) в нем.

При представлении декларации сумма налога, удержанная по месту работы за истекший год, будет возвращена на счет налогоплательщика в банке.

Имущественный налоговый вычет можно получить и до окончания налогового периода при обращении к работодателю, предварительно подтвердив это право в налоговом органе. Для этого в налоговый орган по месту жительства предоставляется заявление (в произвольной форме) на получение уведомления о праве на имущественный вычет с приложением перечисленных выше документов, подтверждающих это право. После проверки заявления и документов (в течение 30 дней), налоговым органом

будет выдано уведомление о праве на имущественный вычет, которое нужно предоставить работодателю. Это уведомление будет являться для работодателя основанием для не удержания из выплачиваемых физическому лицу доходов суммы НДФЛ с момента получения уведомления до конца текущего года. Независимо от того, каким способом налогоплательщик заявил право на имущественный налоговый вычет (в налоговом органе или у работодателя) его остаток переносится на последующие налоговые периоды до полного использования без каких-либо временных ограничений.



С 2012 года у налогоплательщиков, получающих пенсии в соответствии с законодательством Российской Федерации, в случае отсутствия у них облагаемых доходов остаток имущественного вычета может быть перенесен на предшествующие налоговые периоды.

Вычет в текущем календарном году можно получить за 3 предыдущих года (но не ранее года, в котором возникло право на вычет), при этом срок обращения в налоговый орган для получения вычета в течение года — не ограничен.

Социальный вычет по НДФЛ в сумме расходов на лечение и приобретение медикаментов.

Вычет может быть получен, в случае если денежные средства были потрачены на лечение в медицинских учреждениях Российской Федерации, либо на приобретение медикаментов, назначенных лечащим врачом. Вычет предоставляется, если услуги по лечению (стоимость приобретенных медикаментов) были оплачены за себя, а также за супруга (супругу), детей (в возрасте до 18 лет) и (или) родителей.



Перечни медицинских услуг и медикаментов, при оплате которых предоставляется вычет, утверждены Постановлением Правительства РФ от 19.03.2001 №201. Данные перечни охватывают все наиболее распространенные виды медицинских услуг и лекарственных средств.

Для получения вычета необходимо обратиться в налоговую инспекцию по месту своего жительства с налоговой декларацией по форме 3-НДФЛ. В большинстве случаев необходимо заполнить следующие листы декларации:

за 2010, 2011 годы — страницы 1, 2, разделы 1 и 6, а также листы «А», «Ж1» и «Ж2»;

за 2009 год — страницы 1 и 2, разделы 1 и 6, листы «А», «К1» и «К2».

Чтобы подтвердить право на вычет к декларации нужно приложить документы, которые это право подтверждают.

Таковыми документами будут являться:

справка формы 2-НДФЛ за соответствующий год, которая выдается по месту работы. На основании этой справки в декларации заполняются данные о полученном по месту работы доходе и удержанном налоге;

платежные документы, подтверждающие расходы налогоплательщика на лечение, приобретение медикаментов (чеки контрольно-кассовой техники, приходно-кассовые ордера, платежные поручения и др.);

свидетельство о рождении для подтверждения степени родства с лицом, за которого произведена оплата;

при оплате услуг по лечению дополнительно представляются:

договор с медицинским учреждением на оказание медицинских услуг;

справка об оплате медицинских услуг, по форме, утвержденной Приказом Минздрава РФ и МНС РФ от 25.07.2001 № 289/БГ-3-04/256, выданную медицинским учреждением, оказавшим услугу;

при приобретении медикаментов дополнительно представляется:

рецептурный бланк по форме 107/у (приложение №2 к Приказу Минздрава РФ от 23.08.1999 №328), заверенный подписью и личной печатью врача и печатью медицинского учреждения), выписанный лечащим врачом с отметкой «для налоговых органов».

Размер социального налогового вычета в сумме оплаченных медицинских услуг и приобретенных медикаментов ограничен 120 000 рублей. Этот предельный размер определяется в совокупности с другими социальными вычетами (обучение, взносы на пенсионное страхование и обеспечение). Вычет в сумме, затраченной на оплату дорогостоящих медицинских услуг, перечень которых приведен в Постановлении Правительства РФ от 19.03.2001 №201, предоставляется без ограничений.

Вычет в текущем календарном году можно получить за 3 предыдущих года, при этом срок обращения в налоговый орган для получения вычета в течение года — не ограничен.

Социальный налоговый вычет по НДФЛ в сумме, направленной на обучение.

Вычет представляется при оплате своего обучения в образовательных учреждениях (не зависимо от формы обучения), а также при оплате обучения

своих детей (подопечных), братьев и сестер в возрасте до 24 лет по очной форме.

Сумма вычетов – равна сумме денежных средств, потраченных на обучение в соответствующем году (но не более 120 000 руб. за себя и 50 000 руб. – за детей, братьев, сестер).

Для получения вычета необходимо обратиться в налоговую инспекцию по месту своего жительства с налоговой декларацией по форме 3-НДФЛ. В большинстве случаев необходимо заполнить следующие листы декларации:

за 2010, 2011 годы — страницы 1 и 2, разделы 1 и 6, а также листы «А», «Ж1» и «Ж2»;

за 2009 год — страницы 1 и 2, разделы 1 и 6, а также листы «А», «К1» и «К2».

Чтобы подтвердить право на вычет к декларации нужно приложить документы, которые это право подтверждают.

Таковыми документами будут являться:

справка формы 2-НДФЛ за соответствующий год, которая выдается по месту работы. На основании этой справки в декларации заполняются данные о полученном по месту работы доходе и удержанном налоге;

договор с образовательным учреждением на оказание образовательных услуг;

если в договоре нет реквизитов лицензии образовательного учреждения — копию такой лицензии;

платежные документы, подтверждающие расходы (чеки контрольно-кассовой техники, приходно-кассовые ордера, платежные поручения и др.);

В случае если производилась оплата обучения ребенка (подопечного), брата (сестры) дополнительно нужно представить:

справку, подтверждающую, что форма обучения очная (если об этом не сказано в договоре);

свидетельство о рождении, подтверждающее степень родства.

Для вычета на обучение установлены следующие ограничения:

при оплате обучения детей (подопечных) общая сумма вычета не может превышать 50 000 рублей на каждого ребенка.

при оплате своего обучения, либо обучения брата (сестры) ограничение составляет 120 000 рублей, но оно установлено в совокупности с другими видами социальных вычетов (лечение, взносы на пенсионное страхование или обеспечение).

Вычет в текущем календарном году можно получить за 3 предыдущих года, при этом срок обращения в налоговый орган для получения вычета в течение года - не ограничен.

Социальный вычет по НДФЛ в сумме уплаченных дополнительных страховых взносов.

Данный вычет образуют суммы денежных средств уплаченных в виде дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии. Уплата таких взносов предусмотрена Федеральным законом от 30.04.2008 № 56-ФЗ «О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений». Этим Законом, предусмотрен порядок самостоятельного внесения физическим лицом денежных средств на финансирование накопительной части своей пенсии (поручение о перечислении части заработной платы на финансирование пенсии можно дать своему работодателю).

Для получения вычета, по окончании года следует обратиться в налоговую инспекцию по месту своего жительства с налоговой декларацией по форме 3-НДФЛ. В большинстве случаев необходимо заполнить следующие листы декларации 3-НДФЛ:

за 2010, 2011 годы — страницы 1, 2, разделы 1 и 6, а также листы «А», «Ж1» и «Ж2»;

за 2009 год — страницы 1, 2, разделы 1 и 6, а также листы «А», «К1» и «К2».

Чтобы подтвердить право на вычет к декларации нужно приложить документы, которые это право подтверждают. **Таковыми документами будут являться:**

справка формы 2-НДФЛ за соответствующий год, которая выдается по месту работы. На основании этой справки в декларации заполняются данные о полученном по месту работы доходе и удержанном налоге;

платежные документы, подтверждающие понесенные расходы (квитанции, чеки контрольно-кассовой техники, платежные поручения). В том случае, если такая уплата производилась работодателем из зарплаты налогоплательщика, то право на вычет подтверждается соответствующей справкой работодателя.



Социальный налоговый вычет по НДФЛ в сумме взносов добровольное пенсионное страхование и обеспечение

Социальный вычет предоставляется в сумме уплаченных пенсионных взносов по договору негосударственного пенсионного обеспечения, а также страховых

взносов по договору добровольного пенсионного страхования. Договор пенсионного обеспечения, либо договор пенсионного страхования могут быть заключены как в пользу самого физического лица, получающего социальный вычет, так и в пользу его супруга (супруги), родителей налогоплательщика. Для получения вычета по окончании года следует обратиться в налоговую инспекцию по месту своего жительства с налоговой декларацией по форме

3-НДФЛ. В большинстве случаев необходимо заполнить следующие листы декларации 3-НДФЛ:

за 2010 год — страницы 1 и 2, разделы 1 и 6, а также листы «А», «Ж1», «Ж2» и «Ж3»;

за 2008, 2009 годы — страницы 1 и 2, разделы 1 и 6, а также листы «А», «К1», «К2», «К3» (в случае заключения договора добровольного пенсионного страхования), «К4» (в случае заключения договора негосударственного пенсионного обеспечения).

Чтобы подтвердить право на вычет к декларации нужно приложить документы, которые это право подтверждают. **Таковыми документами будут являться:**

справка формы 2-НДФЛ за соответствующий год, которая выдается по месту работы. На основании этой справки в декларации заполняются данные о полученном по месту работы доходе и удержанном налоге;

договор с негосударственным фондом или страховой компанией;

платежные документы, подтверждающие расходы по уплате страховых (пенсионных взносов). В том случае, если по заявлению физического лица уплата взносов производилась работодателем из его зарплаты, то право на вычет должно подтверждаться соответствующей справкой работодателя.

В том случае, если взносы по договору добровольного пенсионного страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) удерживались работодателем из зарплаты налогоплательщика и перечислялись в соответствующие страховые компании (пенсионные фонды), то вычет можно получить до окончания года при обращении с соответствующим заявлением непосредственно к работодателю.

Социальный налоговый вычет в сумме уплаченных взносов не может превышать 120 000 рублей. При этом данное ограничение рассчитывается с учетом других социальных налоговых вычетов (лечение, обучение).

Социальный налоговый вычет по НДФЛ в сумме, затраченной на благотворительность.



Вычет предоставляется в сумме, направленной в течение года на благотворительные цели в виде денежной помощи:

организациям науки, культуры, образования, здравоохранения и социального обеспечения, частично или полностью финансируемых за счет бюджета;

физкультурно-спортивным организациям, образовательным и дошкольным учреждениям на нужды физического воспитания граждан и спортивных команд; религиозным организациям на осуществление ими уставной деятельности.

Вычет предоставляется только в сумме **денежной** помощи оказанной непосредственно данным организациям.

При перечислении денежных средств в адрес фондов, учрежденных перечисленными организациями, вычет не предоставляется.

Также вычет не предоставляется в том случае, если понесенные физическим лицом расходы, предполагают получение им какой-либо выгоды (передача имущества, оказание услуг, реклама и др.), поскольку под благотворительностью понимается только бескорыстная помощь.

Вычет предоставляется на основании налоговой декларации формы 3-НДФЛ, предоставляемой в налоговый орган по месту жительства. При получении вычета в сумме, направленной на благотворительность, заполняются следующие листы декларации:

за 2010, 2011 годы — страницы 1 и 2; разделы 1 и 6; листы «Ж1», «Ж2»; и, в зависимости от вида получаемых доходов, либо лист «А» — доходы по основному месту работы, либо лист «В» - доходы от предпринимательской деятельности;

за 2009 год — страницы 1 и 2; разделы 1 и 6; листы «К1» и «К2»; и, в зависимости от вида получаемых доходов, либо лист «А» — доходы по основному месту работы, либо лист «В» - доходы от предпринимательской деятельности;

Для получения вычета к декларации необходимо приложить **документы, подтверждающие расходы**: платежные документы, заявки (письма) организаций на оказание благотворительной помощи, заключенные с ними соглашения и другие документы.

Сумма социального вычета на благотворительные цели не может превышать 25% от суммы, полученных в году доходов.