**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**

**ПИСЬМО**

**от 22 ноября 2012 г. N ЕД-4-3/19630@**

**О НАПРАВЛЕНИИ ИНФОРМАЦИИ**

В целях единообразного подхода к порядку предоставления наиболее востребованных социальных и имущественных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц Федеральная налоговая служба направляет перечни документов, прилагаемых налогоплательщиками к налоговым декларациям по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) с целью получения указанных налоговых вычетов, которые следует разместить на официальных интернет-сайтах управлений ФНС России по субъектам Российской Федерации и на стендах в территориальных налоговых органах и территориально обособленных рабочих местах.

Обращаем внимание, что направляемые перечни документов являются исчерпывающими и расширенному толкованию не подлежат.

Действительный

государственный советник

Российской Федерации

3 класса

Д.В.ЕГОРОВ

Приложение

ОБРАЗЕЦ ЗАЯВЛЕНИЯ

О РАСПРЕДЕЛЕНИИ ИМУЩЕСТВЕННОГО НАЛОГОВОГО ВЫЧЕТА

МЕЖДУ СУПРУГАМИ

инспекцию ФНС России N 11 по г. Москве

В --------------------------------------

(наименование налогового органа)

Иванова Ивана Ивановича

от -----------------------

(Ф.И.О. заявителя)

770102030405,

ИНН <1> -------------

127381,

проживающего(-ей) по адресу <2>: -------

г. Москва, ул. Открытая, д. 18, кв. 90

--------------------------------------

и

Ивановой Ольги Николаевны

от ------------------------------------

(Ф.И.О. супруги (супруга) заявителя)

770908070605,

ИНН <1> -------------

127381,

проживающего(-ей) по адресу <2>: -------

г. Москва, ул. Открытая, д. 18, кв. 90

--------------------------------------

8 (916) 102 30 40

контактный телефон: -----------------

заявление.

На основании пп. 2 п. 1 ст. 220 Налогового кодекса РФ мы распределяем

имущественный налоговый вычет по налогу на доходы физических лиц по

расходам на приобретение на территории Российской Федерации

жилого дома

------------------------------------------, расположенного(-ой) по адресу

(указывается объект недвижимого имущества)

112504, Краснодарский край, г. Анапа, ул. Новая, д. 8,

<3>: ----------------------------------------------------------------------

следующим образом:

Иванову Ивану Ивановичу 1 500 000 00 Один

----------------------- - в размере <3> --------- руб. -- коп. (-----------

(Ф.И.О. заявителя) (цифрами) (прописью)

миллион пятьсот тысяч 00

--------------------- руб. -- коп.);

Ивановой Ольге Николаевне 100 000 00

------------------------------------ - в размере --------- руб. -- коп.

(Ф.И.О. супруги (супруга) заявителя) (цифрами)

Сто тысяч 00

(--------- руб. -- коп.).

(прописью)

/Иванов И.И./

Дата \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Подпись \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ---------------------

(подпись заявителя) (расшифровка подписи)

/Иванова О.Н./

Подпись \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ---------------------

(подпись супруги (расшифровка подписи)

(супруга) заявителя)

--------------------------------

<1> Указывается при наличии.

<2> Соответствует паспортным данным.

<3> Соответствует данным, указанным в представленной налоговой декларации.

ОБРАЗЕЦ ЗАЯВЛЕНИЯ НА ВОЗВРАТ НДФЛ

инспекцию ФНС России N 11 по г. Москве

В --------------------------------------

(наименование налогового органа)

Иванова Ивана Ивановича

от -----------------------

(Ф.И.О. заявителя)

770102030405,

ИНН <1> -------------

проживающего(-ей) по адресу <2>:

127381, г. Москва, ул. Открытая, д.

--------------------------------------

18, кв. 90

--------------------------------------

8 (916) 102 30 40

контактный телефон: -----------------

заявление.

На основании пункта 6 статьи 78 Налогового кодекса Российской Федерации

2011 <3>

прошу вернуть мне сумму излишне уплаченного в -------- году налога на

50 000 Пятьдесят тысяч

доходы физических лиц в размере <4> --------- руб. (----------------- руб.)

(цифрами) (прописью)

в связи с предоставлением мне имущественного/социального налогового вычета

(нужное подчеркнуть)

по налогу на доходы физических лиц.

Указанную сумму налога прошу перечислить на мой банковский счет по

следующим реквизитам <5>:

Наименование банка \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ БИК \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ КПП \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

К/с \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Р/с \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Лицевой счет налогоплательщика \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

/Иванов И.И./

Дата \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Подпись \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ---------------------

(подпись заявителя) (расшифровка подписи)

--------------------------------

<1> Указывается при наличии.

<2> Соответствует паспортным данным.

<3> Соответствует году, за который представляется налоговая декларация.

<4> Соответствует данным, указанным в представленной налоговой декларации.

<5> Является обязательным для заполнения.

ИМУЩЕСТВЕННЫЙ НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ

ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ КВАРТИРЫ (либо КОМНАТЫ) НА ВТОРИЧНОМ РЫНКЕ

ПЕРЕЧЕНЬ ДОКУМЕНТОВ

- Налоговая декларация по форме 3-НДФЛ

- Договор приобретения квартиры (либо комнаты) с приложениями и дополнительными соглашениями к нему (в случае заключения) (например, договор купли-продажи, договор мены) - копия <1>

- Документы, подтверждающие оплату (например, платежные поручения, банковские выписки о перечислении денежных средств со счета покупателя на счет продавца) <2> - копия <1>

- Документы, подтверждающие право собственности на квартиру (либо комнату) (например, Свидетельство о государственной регистрации права) - копия <1>

- Заявление о распределении вычета между супругами <3> (см. образец)

- Заявление на возврат НДФЛ <4> (см. образец)

--------------------------------

<1> Налоговый орган вправе запросить оригиналы.

<2> Могут отсутствовать в случае заключения договора мены, по которому имущество обменивается без доплаты.

<3> Представляется в случае приобретения квартиры (либо комнаты) в совместную собственность супругов.

<4> Представляется в случае, если в налоговой декларации исчислена сумма налога к возврату.

ИМУЩЕСТВЕННЫЙ НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ

ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ КВАРТИРЫ ПО ДОГОВОРУ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ

В СТРОИТЕЛЬСТВЕ (ИНВЕСТИРОВАНИИ), ДОГОВОРУ УСТУПКИ

ПРАВА ТРЕБОВАНИЯ

ПЕРЕЧЕНЬ ДОКУМЕНТОВ

- Налоговая декларация по форме 3-НДФЛ

- Договор долевого участия в строительстве (инвестировании) либо договор уступки права требования с приложениями и дополнительными соглашениями к нему (в случае заключения) - копия <1>

- Документ, подтверждающий передачу квартиры застройщиком участнику долевого строительства <2> (например, акт приема-передачи)<3> - копия <1>

- Документы, подтверждающие оплату (например, платежные поручения, банковские выписки о перечислении денежных средств со счета покупателя на счет продавца) - копия <1>

- Заявление о распределении вычета между супругами <4> (см. образец)

- Заявление на возврат НДФЛ <5> (см. образец)

--------------------------------

<1> Налоговый орган вправе запросить оригиналы.

<2> Оформленный после получения разрешения на ввод многоквартирного жилого дома в эксплуатацию.

<3> Либо представляется Свидетельство о государственной регистрации права на квартиру (либо комнату).

<4> Представляется в случае приобретения квартиры (либо комнаты) в совместную собственность супругов.

<5> Представляется в случае, если в налоговой декларации исчислена сумма налога к возврату.

ИМУЩЕСТВЕННЫЙ НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ

ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ ЗЕМЕЛЬНОГО УЧАСТКА С РАСПОЛОЖЕННЫМ НА НЕМ

ЖИЛЫМ ДОМОМ

ПЕРЕЧЕНЬ ДОКУМЕНТОВ

- Налоговая декларация по форме 3-НДФЛ

- Договор приобретения земельного участка с жилым домом с приложениями и дополнительными соглашениями к нему (в случае заключения) (например, договор купли-продажи, договор мены) - копия <1>

- Документы, подтверждающие оплату (например, платежные поручения, банковские выписки о перечислении денежных средств со счета покупателя на счет продавца) - копия <1>

- Документы, подтверждающие право собственности на жилой дом (например, Свидетельство о государственной регистрации права) - копия <1>

- Документы, подтверждающие право собственности на земельный участок (например, Свидетельство о государственной регистрации права) - копия <1>

- Заявление о распределении вычета между супругами <2> (см. образец)

- Заявление на возврат НДФЛ (см. образец)

--------------------------------

<1> Налоговый орган вправе запросить оригиналы.

<2> Представляется в случае приобретения земельного участка с жилым домом в совместную собственность супругов.

<3> Представляется в случае, если в налоговой декларации исчислена сумма налога к возврату.

ИМУЩЕСТВЕННЫЙ НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ

ПО РАСХОДАМ НА УПЛАТУ ПРОЦЕНТОВ ПО ЦЕЛЕВОМУ ЗАЙМУ

(КРЕДИТУ), НАПРАВЛЕННОМУ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ЖИЛЬЯ

ПЕРЕЧЕНЬ ДОКУМЕНТОВ

- Налоговая декларация по форме 3-НДФЛ

- Кредитный договор с приложениями и дополнительными соглашениями к нему (в случае заключения) - копия <1>

- Документы, подтверждающие уплату процентов по целевому займу (кредиту) (например, справка из банка) - копия <1>

- Заявление на возврат НДФЛ <2> (см. образец)

--------------------------------

<1> Налоговый орган вправе запросить оригиналы.

<2> Представляется в случае, если в налоговой декларации исчислена сумма налога к возврату.

СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ НА ОБУЧЕНИЕ

ПЕРЕЧЕНЬ ДОКУМЕНТОВ

- Налоговая декларация по форме 3-НДФЛ

- Договор на обучение с приложениями и дополнительными соглашениями к нему (в случае заключения) - копия <1>

- Документы, подтверждающие оплату обучения (например, квитанции к приходным кассовым ордерам, платежные поручения) - копия<1>

- Документ, подтверждающий степень родства и возраст обучаемого <2> (например, свидетельство о рождении) - копия <1>

- Документ, подтверждающий опеку или попечительство <3> - копия <1>

- Документ, подтверждающий очную форму обучения <4> (например, справка учебного заведения) - копия <1>

- Заявление на возврат НДФЛ <5> (см. образец)

--------------------------------

<1> Налоговый орган вправе запросить оригиналы.

<2> Представляется в случае оплаты обучения детей, подопечных, брата (сестры).

<3> Представляется в случае оплаты обучения подопечных.

<4> Представляется в случае оплаты обучения детей, подопечных, брата (сестры), если в договоре на обучение не прописана очная форма обучения.

<5> Представляется в случае, если в налоговой декларации исчислена сумма налога к возврату.

┌──────────────────────────────────────────┐

│ СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ │

│ ВЫЧЕТ НА ОБУЧЕНИЕ │

│предоставляется лицу, оплатившему обучение│

└───┬──┬─────────────────┬───────────────┬─┘

│ │ │ │

┌──────────┘ │ │ │

\/ │ │ │

свое │ │ │

(форма обучения │ │ │

значения не имеет) │ │ └───────┐

\/ │ \/

своего ребенка (детей) \/ своего брата

в возрасте до 24 лет своего подопечного (сестры) в возрасте

│ (подопечных) до 24 лет

│ в возрасте до 18 лет │

│ │ │

│ │ │

└───────────────────┐ │ ┌──────────────────┘

\/ \/ \/

по очной форме обучения

СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ

НА ЛЕЧЕНИЕ И (ИЛИ) ПРИОБРЕТЕНИЕ МЕДИКАМЕНТОВ

ПЕРЕЧЕНЬ ДОКУМЕНТОВ

- Налоговая декларация по форме 3-НДФЛ

- Договор на лечение с приложениями и дополнительными соглашениями к нему (в случае заключения) - копия <1>

- Справка об оплате медицинских услуг для представления в налоговые органы Российской Федерации <2> - оригинал

- Рецептурный бланк <3> со штампом "Для налоговых органов Российской Федерации, ИНН налогоплательщика" - оригинал

- Документы, подтверждающие оплату медикаментов (например, чек ККМ) - копия <1>

- Документ, подтверждающий степень родства <4> (например, свидетельство о рождении) - копия <1>

- Документ, подтверждающий заключение брака <5> (например, свидетельство о браке) - копия <1>

Заявление на возврат НДФЛ <6> (см. образец)

--------------------------------

<1> Налоговый орган вправе запросить оригиналы.

<2> Выдается медицинским учреждением; форма Справки утверждена приказом Минздрава России и МНС России от 25.07.2001 N 289/БГ-3-04/256.

<3> Выдается лечащим врачом; представляется в случае приобретения медикаментов.

<4> Представляется в случае оплаты лечения и приобретения медикаментов для родителей и детей.

<5> Представляется в случае оплаты лечения и приобретения медикаментов для супруга.

<6> Представляется в случае, если в налоговой декларации исчислена сумма налога к возврату.

┌────────────────────────────────────────────┐

│ СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ │

│НА ЛЕЧЕНИЕ И (ИЛИ) ПРИОБРЕТЕНИЕ МЕДИКАМЕНТОВ│

│ предоставляется лицу, оплатившему │

└─────┬────────────────┬───────────────┬─────┘

│ │ │

┌─────────────┘ │ └─────────────┐

\/ │ \/

медицинские │ расходные

препараты, \/ материалы

входящие в медицинские услуги, (протезы и т.д.)

перечень входящие в перечень для проведения

лекарственных медицинских услуг <1> и дорогостоящих

средств <1> (или) в перечень видов лечения

│ дорогостоящих видов │

│ лечения <1> │

│ │ │

│ │ │

└────────────────────┐ │ ┌────────────────────┘

\/ \/ \/

┌────────────────────────────────┐

│ НАЗНАЧЕННЫЕ ВРАЧОМ: │

│ - непосредственно этому лицу │

│ - его супруге (супругу) │

│ - его родителям │

│- его детям в возрасте до 18 лет│

└────────────────────────────────┘

--------------------------------

<1> Перечни утверждены постановлением Правительства РФ от 19.03.2001 N 201.

СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ НА БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОСТЬ

ПЕРЕЧЕНЬ ДОКУМЕНТОВ

- Налоговая декларация по форме 3-НДФЛ

- Документы, подтверждающие перечисление пожертвований (например, квитанции к приходным кассовым ордерам, платежные поручения) - копия <1>

- Заявление на возврат НДФЛ <2> (см. образец)

┌────────────────────────────┐

│ СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ │

│ НА БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОСТЬ │

│ предоставляется лицу, │

│перечислившему пожертвования│

└───┬──────────┬─────────┬───┘

┌────────────────┘ │ └───────────────────┐

\/ │ \/

благотворительным │ некоммерческим

организациям <3> │ организациям <3>

\/

религиозным

организациям <3>

--------------------------------

<1> Налоговый орган вправе запросить оригиналы.

<2> Представляется в случае, если в налоговой декларации исчислена сумма налога к возврату.

<3> Перечень организаций приведен в пп. 1 п. 1 ст. 219 Налогового кодекса РФ.