

Документы, необходимые для предоставления налогового вычета.

<b>Социальные налоговые вычеты</b>	
<b>1. Социальный вычет по расходам на благотворительность</b>	
Лица, которые в праве получить налоговый вычет	<p>Социальный налоговый вычет по расходам на благотворительность предоставляется в сумме, направленной физическим лицом в течение года на благотворительные цели в виде денежной помощи:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– благотворительным организациям;</li> <li>– социально ориентированным некоммерческим организациям на осуществление ими предусмотренной законодательством деятельности;</li> <li>– некоммерческим организациям, осуществляющим деятельность в области науки, культуры, физической культуры и спорта (за исключением профессионального спорта), образования, просвещения, здравоохранения, защиты прав и свобод человека и гражданина, социальной и правовой поддержки и защиты граждан, содействия защите граждан от чрезвычайных ситуаций, охраны окружающей среды и защиты животных;</li> <li>– религиозным организациям на осуществление ими уставной деятельности;</li> <li>– некоммерческим организациям на формирование или пополнение целевого капитала, которые осуществляются в установленном порядке.</li> </ul>
Перечень документов	<ul style="list-style-type: none"> <li>– платежные документы (квитанции к приходным кассовым ордерам, платежные поручения, банковские выписки и т.п.);</li> <li>– договоры (соглашения) на пожертвование, оказание благотворительной помощи</li> </ul>
<b>2. Социальный налоговый вычет по расходам на обучение</b>	
Лица, которые в праве получить налоговый вычет	<p>Физическое лицо, оплатившее:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– собственное обучение любой формы обучения (дневная, вечерняя, заочная, иная);</li> <li>– обучение своего ребенка (детей) в возрасте до 24 лет по очной форме обучения;</li> <li>– обучение своего опекаемого подопечного (подопечных) в возрасте до 18 лет по очной форме обучения;</li> <li>– обучение бывших своих опекаемых подопечных в возрасте до 24 лет (после прекращения над ними опеки или попечительства) по очной форме обучения;</li> <li>– обучение своего брата или сестры в возрасте до 24 лет по очной форме обучения, приходящимся ему полнородными (т.е. имеющими с ним общих отца и мать) либо неполнородными (т.е. имеющими с ним только одного общего родителя).</li> </ul>
Перечень документов	<ul style="list-style-type: none"> <li>– договор с образовательным учреждением на оказание образовательных услуг с приложениями и дополнительными соглашениями к нему (в случае заключения);</li> <li>– лицензия (если в договоре отсутствуют ее реквизиты) или иной соответствующий документ;</li> <li>– платежные документы, подтверждающие фактические расходы налогоплательщика на обучение (чеки контрольно-кассовой техники, приходно-кассовые ордера, платежные поручения и т.п.).</li> </ul> <p>При оплате обучения собственного или подопечного ребенка, брата или сестры необходимы также:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– справка, подтверждающая очную форму обучения в соответствующем году (если этот пункт отсутствует в договоре с образовательным учреждением на оказание образовательных услуг);</li> <li>– свидетельство о рождении ребенка;</li> <li>– документы, подтверждающие факт опекуна или попечительства – договор об осуществлении опеки или попечительства, или договор об осуществлении попечительства над несовершеннолетним гражданином, или договор о приемной семье (если налогоплательщик потратил деньги на обучение своего подопечного);</li> <li>– документы, подтверждающие родство с братом или сестрой.</li> </ul>
<b>3. Социальный вычет по расходам на лечение и приобретение медикаментов</b>	
Лица, которые в праве получить налоговый вычет	<p>Физическое лицо, оплатившее:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– медицинские услуги, в том числе дорогостоящие, оказанные ему самому, его супругу (супруге), родителям, а также детям (в том числе усыновленным) 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), подопечным в возрасте до 18 лет (далее - члены семьи);</li> <li>– назначенные врачом лекарства, в том числе для членов семьи;</li> </ul>

	<p>– страховые взносы по договору ДМС, заключенному в целях своего лечения или лечения членов семьи.</p> <p>Для получения социального вычета необходимо, чтобы медицинская организация (или ИП), оказавшие медицинские услуги, имели российскую лицензию на осуществление медицинской деятельности.</p>
Перечень документов	<p><u>На оплату лечения:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– договор с медицинским учреждением на оказание медицинских услуг;</li> <li>– справка об оплате медицинских услуг с кодом 1, выданная медицинским учреждением, оказавшим услугу;</li> <li>– лицензия медицинской организации или ИП, если в договоре или справке отсутствуют ее реквизиты</li> </ul> <p><u>На оплату дорогостоящих видов лечения:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– договор с медицинским учреждением на оказание медицинских услуг;</li> <li>– справка об оплате медицинских услуг с кодом 2, выданная медицинским учреждением, оказавшим услугу;</li> <li>– лицензия медицинской организации или ИП, если в договоре или справке отсутствуют ее реквизиты</li> </ul> <p><u>На приобретение медикаментов:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– рецептурный бланк по установленной форме;</li> <li>– платёжные документы, подтверждающие фактические расходы налогоплательщика на покупку медикаментов (чеки контрольно-кассовой техники, приходно-кассовые ордера, платёжные поручения и т.п.)</li> </ul> <p><u>На страховые взносы по договору ДМС:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– договор добровольного медицинского страхования или страховой медицинский полис добровольного страхования;</li> <li>– копия лицензии страховой компании, если в договоре отсутствует информация о ее реквизитах;</li> <li>– платёжные документы, подтверждающие фактические расходы налогоплательщика на уплату страховых взносов (чеки контрольно-кассовой техники, приходно-кассовые ордера, платёжные поручения и т.п.).</li> </ul> <p>При оплате лечения или взносов, приобретение медикаментов за членов своей семьи необходимо также представлять документы, подтверждающие родство, опеку или попечительство, заключение брака (например, свидетельство о рождении, свидетельство о браке).</p>
<b>4. По расходам на негосударственное пенсионное обеспечение, добровольное пенсионное страхование и добровольное страхование жизни</b>	
Лица, которые в праве получить налоговый вычет	<p>Вычет можно получить по взносам:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– по договорам негосударственного пенсионного обеспечения с негосударственными пенсионными фондами;</li> <li>– по договорам добровольного пенсионного страхования со страховыми организациями;</li> <li>– по договорам добровольного страхования жизни, если такие договоры заключаются на срок не менее пяти лет.</li> </ul> <p>Заключать такие договоры и платить по ним взносы можно не только в свою пользу, но и в пользу супруга (супруги), родителей (в том числе усыновителей), детей-инвалидов (в том числе усыновленных или находящихся под опекой (попечительством)).</p>
Перечень документов	<ul style="list-style-type: none"> <li>– договор (страховой полис) с негосударственным фондом (страховой компанией);</li> <li>– документы, подтверждающие степень родства с лицом, за которое налогоплательщик оплатил пенсионные (страховые) взносы;</li> <li>– платёжные документы, подтверждающие фактические расходы налогоплательщика на уплату взносов (чеки контрольно-кассовой техники, приходно-кассовые ордера, платёжные поручения и т.п.).</li> </ul>
<b>5. Социальный вычет по расходам на накопительную часть трудовой пенсии</b>	

Лица, которые в праве получить налоговый вычет	<p>Налогоплательщик, который за свой счет уплатил дополнительные взносы на накопительную часть трудовой пенсии.</p> <p>Если дополнительные взносы на накопительную часть пенсии за налогоплательщика уплачивал его работодатель, социальный вычет физическому лицу не предоставляется.</p>
Перечень документов	<ul style="list-style-type: none"> <li>– справка от работодателя о суммах дополнительных страховых взносов, которые были удержаны и перечислены им по поручению налогоплательщика;</li> <li>– платёжные документы, подтверждающие фактические расходы налогоплательщика на уплату взносов (чеки контрольно-кассовой техники, приходно-кассовые ордера, платёжные поручения и т.п.).</li> </ul>
<b>6. Социальный вычет по расходам на физкультурно-оздоровительные услуги</b> (применяется к доходам, полученным налогоплательщиками начиная с 01.01.2022 года)	
Лица, которые в праве получить налоговый вычет	<p>Физическое лицо, оплатившее:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– физкультурно-оздоровительные услуги, оказанные физкультурно-спортивными организациями (ИП), осуществляющими деятельность в области физической культуры и спорта в качестве основного вида деятельности: <ul style="list-style-type: none"> <li>за себя;</li> <li>за 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);</li> <li>за подопечных в возрасте до 18 лет.</li> </ul> </li> </ul> <p>Для получения социального вычета необходимо:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- включение физкультурно-оздоровительных услуг в перечень видов физкультурно-оздоровительных услуг, утвержденных распоряжением Правительства Российской Федерации;</li> <li>- включение физкультурно-спортивной организации (ИП) в перечень физкультурно-спортивных организаций (ИП), размещенный на сайте Минспорта.</li> </ul>
Перечень документов	<ul style="list-style-type: none"> <li>- договор на оказание физкультурно-оздоровительных услуг;</li> <li>- платёжные документы, подтверждающие фактические расходы налогоплательщика на оплату физкультурно-оздоровительных услуг (чеки контрольно-кассовой техники, приходно-кассовые ордера, платёжные поручения и т.п.).</li> </ul>
<b>Инвестиционные налоговые вычеты</b>	
Лица, которые в праве получить налоговый вычет	<p>Налогоплательщик, который осуществлял определенные операции, в частности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, в результате которых получил доход;</li> <li>– вносил личные денежные средства на свой индивидуальный инвестиционный счет;</li> <li>– получал доход по операциям, учитываемым на индивидуальном инвестиционном счете.</li> </ul>
Перечень документов	<ul style="list-style-type: none"> <li>– отчеты брокера, подтверждающие срок нахождения реализованных ценных бумаг в собственности, а также правильность расчета налогового вычета</li> </ul>
<b>Имущественные налоговые вычеты</b>	
<b>1. Имущественный вычет при приобретении имущества</b>	
Лица, которые в праве получить налоговый вычет	<p>Налогоплательщик, который осуществлял определенные операции с имуществом, в частности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– покупка жилья (дома, квартиры, комнаты и т.п.);</li> <li>– строительство жилья или приобретение земельного участка для этих целей.</li> </ul> <p>Вычет на приобретение имущества состоит из трех частей и предоставляется по расходам:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– На новое строительство или приобретение на территории Российской Федерации объекта жилой недвижимости (долей в них), земельных участков под них;</li> <li>– На погашение процентов по целевым займам (кредитам), полученным от российских организаций или индивидуальных предпринимателей, фактически израсходованным на новое строительство или приобретение на территории Российской Федерации жилья (доли (долей) в нем), земельного участка под него;</li> </ul>

	<p>– На погашение процентов по кредитам, полученным в российских банках, для рефинансирования (перекредитования) займов (кредитов) на строительство или приобретение на территории Российской Федерации жилья (доли (долей) в нём), земельного участка под него.</p>
Перечень документов	<p>1) Документы, подтверждающие право на жильё, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– при строительстве или приобретении жилого дома – свидетельство о государственной регистрации права на жилой дом;</li> <li>– при приобретении квартиры или комнаты – договор о приобретении квартиры или комнаты, акт о передаче налогоплательщику квартиры или комнаты (доли/долей в ней) или свидетельство о государственной регистрации права на квартиру или комнату (долю/доли в ней);</li> <li>– при приобретении земельного участка для строительства или под готовое жильё (доли/долей в нём) – свидетельство о государственной регистрации права собственности на земельный участок или долю/доли в нём и свидетельство о государственной регистрации права собственности на жилой дом или долю/доли в нём;</li> <li>– при погашении процентов по целевым займам (кредитам) – целевой кредитный договор или договор займа, договор ипотеки, заключенные с кредитными или иными организациями, график погашения кредита (займа) и уплаты процентов за пользование заёмными средствами.</li> </ul> <p>2) Платёжные документы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– подтверждающие расходы налогоплательщика при приобретении имущества (квитанции к приходным ордерам, банковские выписки о перечислении денежных средств со счёта покупателя на счёт продавца, товарные и кассовые чеки, акты о закупке материалов у физических лиц с указанием в них адресных и паспортных данных продавца и другие документы);</li> <li>– свидетельствующие об уплате процентов по целевому кредитному договору или договору займа, ипотечному договору (при отсутствии или «выгорании» информации в кассовых чеках такими документами могут служить выписки из лицевых счетов налогоплательщика, справки организации, выдавшей кредит об уплаченных процентах за пользование кредитом).</li> </ul> <p>3) При приобретении имущества в общую совместную:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– свидетельство о регистрации брака;</li> <li>– письменное заявление (соглашение) о договорённости сторон-участников сделки о распределении размера имущественного налогового вычета между супругами.</li> </ul> <p>4) Заявление на возврат НДФЛ в связи с расходами на приобретение имущества.</p>
<b>2. Имущественный вычет при продаже имущества</b>	
Лица, которые в праве получить налоговый вычет	<p>Налогоплательщик, который осуществлял определенные операции с имуществом, в частности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– продажа имущества;</li> <li>– выкуп у налогоплательщика имущества для государственных или муниципальных нужд.</li> </ul>
Перечень документов	<ul style="list-style-type: none"> <li>– документ, подтверждающий факт продажи имущества;</li> <li>– если налогоплательщик заявляет вычет в сумме расходов, непосредственно связанных с приобретением продаваемого имущества, дополнительно представляются документы, подтверждающие такие расходы: <ul style="list-style-type: none"> <li>• приходные кассовые ордера;</li> <li>• товарные и кассовые чеки;</li> <li>• банковские выписки;</li> <li>• платежные поручения;</li> <li>• расписки продавца в получении денежных средств;</li> <li>• документы, подтверждающие факт приобретения продаваемой квартиры, например, договор купли-продажи</li> </ul> </li> </ul>