<Письмо> ФНС России от 22.11.2012 N ЕД-4-3/19630@ "О направлении информации"

Документ предоставлен КонсультантПлюс

www.consultant.ru

Дата сохранения: 11.03.2013

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)

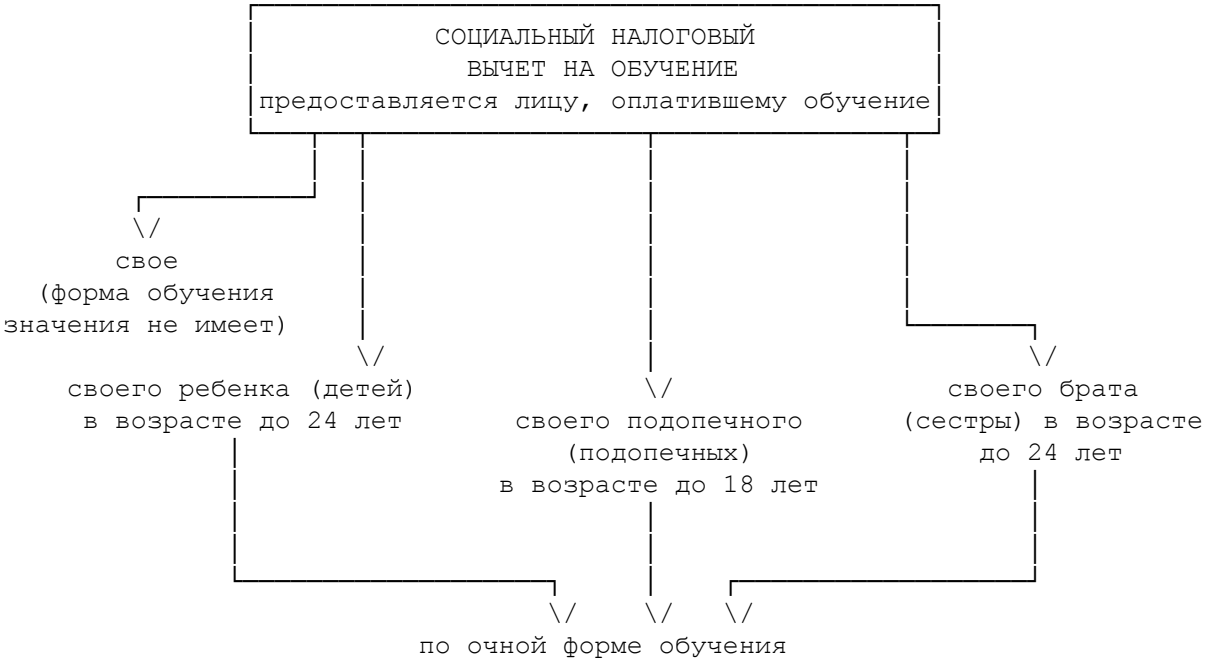
<1> Налоговый орган вправе запросить оригиналы.

<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 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.

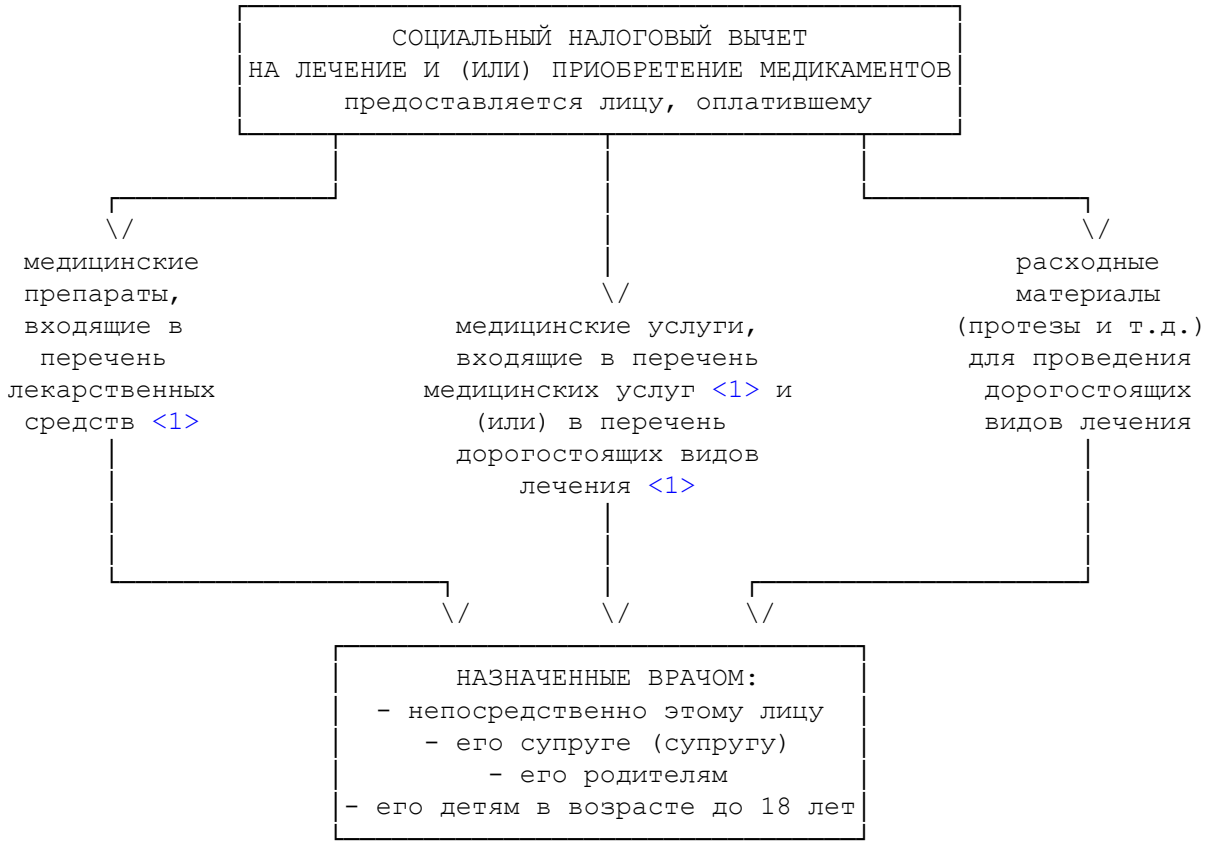
<2> Выдается медицинским учреждением; форма Справки утверждена приказом Минздрава России и МНС России от 25.07.2001 N 289/БГ-3-04/256.

<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.

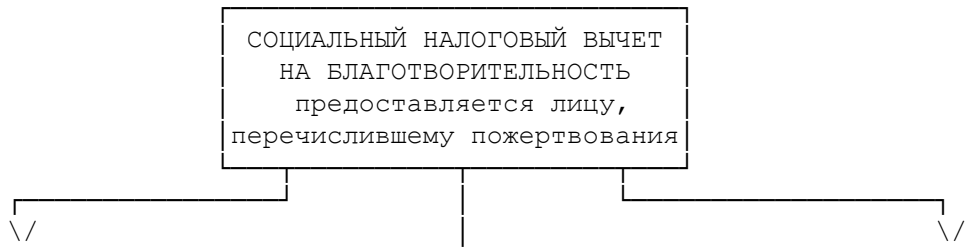


<1> Перечни утверждены постановлением Правительства РФ от 19.03.2001 N 201.

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)



```
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.