ПИСЬМО

от 14 октября 2011 г. N 03-04-06/7-271

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо ООО по вопросу порядка предоставления [имущественного налогового вычета](http://taxpravo.ru/navigator/106-imuschestvennye_nalogovye_vychety) по налогу на доходы физических лиц и в соответствии со ст. 34.2 [Налогового кодекса](http://taxpravo.ru/kodex/179509-nalogovyiy_kodeks_rossiyskoy_federatsii) Российской Федерации (далее - Кодекс) разъясняет следующее.

В соответствии с п. 3 ст. 220 Кодекса [имущественный налоговый вычет](http://taxpravo.ru/navigator/106-imuschestvennye_nalogovye_vychety), предусмотренный пп. 2 п. 1 ст. 220 Кодекса, может быть предоставлен налогоплательщику до окончания налогового периода при его обращении к работодателю (далее в данном пункте именуемому налоговым агентом) при условии подтверждения права налогоплательщика на [имущественный налоговый вычет](http://taxpravo.ru/navigator/106-imuschestvennye_nalogovye_vychety) налоговым органом по форме, утверждаемой федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Таким образом, исходя из нормы п. 3 ст. 220 Кодекса только работодатель вправе предоставлять налогоплательщику [имущественный налоговый вычет](http://taxpravo.ru/navigator/106-imuschestvennye_nalogovye_vychety), предусмотренный пп. 2 п. 1 ст. 220 Кодекса.

При этом согласно Трудовому кодексу Российской Федерации работником является физическое лицо, вступившее в трудовые отношения с работодателем на основании трудового договора.

Поскольку организация не является работодателем по отношению к физическому лицу, заключившему с ней гражданско-правовой договор на выполнение работ (оказание услуг), то данная организация не вправе предоставить данному физическому лицу [имущественный налоговый вычет](http://taxpravo.ru/navigator/106-imuschestvennye_nalogovye_vychety).

Заместитель директора

Департамента налоговой

и таможенно-тарифной политики

С.В.РАЗГУЛИН