

**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)

Дата \_\_\_\_\_ Подпись \_\_\_\_\_ /Иванов И.И./  
(подпись заявителя) (расшифровка подписи)  
Подпись \_\_\_\_\_ /Иванова О.Н./  
(подпись супруги (супруга) заявителя) (расшифровка подписи)

-----  
<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 \_\_\_\_\_

Дата \_\_\_\_\_ Подпись \_\_\_\_\_ /Иванов И.И./  
(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.



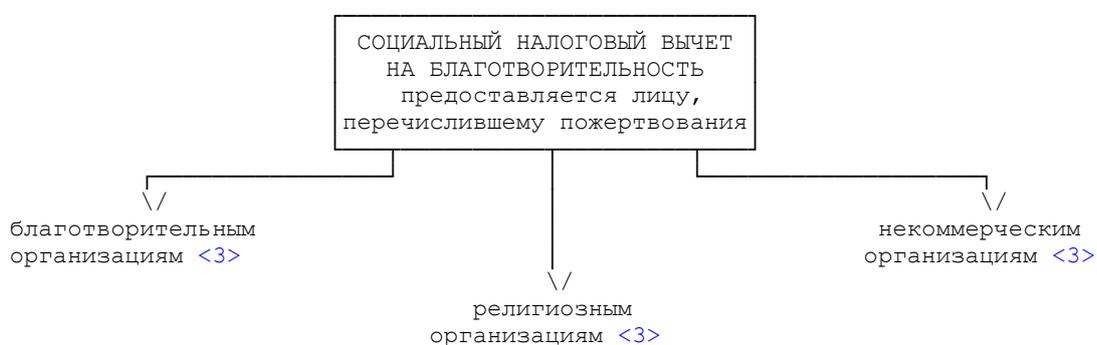
-----

<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)



-----  
[<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.