

СОЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ В ЦЕЛЯХ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДА ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Социальные налоговые вычеты, применяющиеся к правоотношениям, возникшим с 1 января 2007 года

Социальные налоговые вычеты предоставляются на основании письменного заявления налогоплательщика при подаче налоговой декларации в налоговый орган налогоплательщиком по окончании налогового периода (абз. 1 п. 2 ст. 219 НК РФ).

В случае наличия у налогоплательщика в одном налоговом периоде расходов на обучение, медицинское лечение, расходов по договору (договорам) негосударственного пенсионного обеспечения и по договору (договорам) добровольного пенсионного страхования налогоплательщик самостоятельно выбирает, какие виды расходов и в каких суммах учитываются в пределах максимальной величины социального налогового вычета (абз. 2 п. 2 ст. 219 НК РФ).

Социальные вычеты по суммам, уплаченным за обучение налогоплательщиком, налогоплательщиком-родителем, налогоплательщиком-опекуном

| | |
|---|--|
| Социальный налоговый вычет по суммам, уплаченным налогоплательщиком за свое обучение (абз. 1 пп. 2 п. 1 ст. 219 НК РФ) | |
| Уплаченная сумма | В сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за свое обучение в образовательных учреждениях по очной форме обучения |
| Размер вычета | В размере фактически произведенных расходов на обучение, но в совокупности не более 100 000 рублей в налоговом периоде (за исключением расходов на обучение детей и расходов на дорогостоящее лечение) |
| Социальный налоговый вычет по суммам, уплаченным за обучение своих детей, своих подопечных и граждан, бывших подопечными, налогоплательщиком-родителем, налогоплательщиком-опекуном (попечителем) (абз. 1, абз. 2 пп. 2 п. 1 ст. 219 НК РФ) | |
| Уплаченная сумма | В сумме, уплаченной в налоговом периоде: - налогоплательщиком-родителем за обучение своих детей в возрасте до 24 лет по очной форме обучения в образовательных учреждениях; - налогоплательщиком-опекуном (налогоплательщиком-попечителем) за обучение своих подопечных в возрасте до 18 лет по очной форме обучения в образовательных учреждениях; - налогоплательщиками, осуществлявшими обязанности опекуна или попечителя над гражданами, бывшими их подопечными, после прекращения опеки или попечительства в случаях оплаты налогоплательщиками обучения указанных граждан в возрасте до 24 лет по очной форме обучения в образовательных учреждениях |
| Размер вычета | В размере фактически произведенных расходов на это обучение, но не более 50 000 рублей на каждого ребенка в общей сумме на обоих родителей (опекуна или попечителя) |

| | |
|--|--|
| Порядок предоставления социального налогового вычета по суммам, уплаченным за обучение (абз. 3, абз. 4, абз. 5 пп. 2 п. 1 ст. 219 НК РФ) | |
| Условия предоставления | Вычет предоставляется: - при наличии у образовательного учреждения соответствующей лицензии или иного документа, который подтверждает статус учебного заведения; - при представлении налогоплательщиком документов, подтверждающих его фактические расходы за обучение |
| Условия отказа | Вычет не применяется в случае, если оплата расходов на обучение производится за счет средств материнского (семейного) капитала, направляемых для обеспечения реализации дополнительных мер государственной поддержки семей, имеющих детей |
| Период предоставления | Вычет предоставляется за период обучения указанных лиц в учебном заведении, включая академический отпуск, оформленный в установленном порядке в процессе обучения |

Социальные вычеты по суммам, уплаченным за лечение

| | |
|---|--|
| Социальный налоговый вычет по суммам, уплаченным налогоплательщиком за услуги по своему лечению, по лечению супруга (супруги), своих родителей и (или) своих детей в возрасте до 18 лет (абз. 1, абз. 2 пп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ) | |
| Уплаченная сумма | <p>В сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде:</p> <ul style="list-style-type: none"> - за услуги по лечению, предоставленные ему медицинскими учреждениями РФ; - за услуги по лечению супруга (супруги), своих родителей и (или) своих детей в возрасте до 18 лет в медицинских учреждениях РФ (в соответствии с перечнем медицинских услуг, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 19.03.2001 N 201); - в размере стоимости медикаментов (в соответствии с перечнем лекарственных средств, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 19.03.2001 N 201), назначенных им лечащим врачом, приобретаемых налогоплательщиками за счет собственных средств. <p>В сумме страховых взносов, уплаченных налогоплательщиком в налоговом периоде:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по договорам добровольного личного страхования; - по договорам добровольного страхования супруга (супруги), родителей и (или) своих детей в возрасте до 18 лет, заключенным им со страховыми организациями, имеющими лицензии на ведение соответствующего вида деятельности, предусматривающим оплату такими страховыми организациями исключительно услуг по лечению |
| Размер вычета | Общая сумма вычета принимается в сумме фактически произведенных расходов, но в совокупности не более 100 000 рублей в налоговом периоде (за исключением расходов на обучение детей и расходов на дорогостоящее лечение) |

| | |
|--|--|
| Социальный налоговый вычет по суммам, уплаченным налогоплательщиком по дорогостоящим видам лечения (абз. 4 пп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ) | |
| Уплаченная сумма | В сумме, уплаченной в налоговом периоде по дорогостоящим видам лечения в медицинских учреждениях РФ согласно перечню дорогостоящих видов лечения, утвержденному Постановлением Правительства РФ от 19.03.2001 N 201 |
| Размер вычета | В размере фактически произведенных расходов |
| Условия предоставления социального налогового вычета по суммам, уплаченным за лечение (абз. 5, абз. 6 пп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ) | |
| Условия предоставления | Вычет сумм оплаты стоимости лечения и (или) уплаты страховых взносов предоставляется налогоплательщику, если: - лечение производится в медицинских учреждениях, имеющих соответствующие лицензии на осуществление медицинской деятельности; - при представлении налогоплательщиком документов, подтверждающих его фактические расходы на лечение, приобретение медикаментов или на уплату страховых взносов. |
| | Вычет сумм оплаты стоимости лечения предоставляется налогоплательщику в сумме, уплаченной им в налоговом периоде за услуги по лечению, предоставленные физическими лицами, имеющими лицензию на осуществление медицинской деятельности и занимающимися частной медицинской практикой (Определение Конституционного Суда РФ от 14.12.2004 N 447-О) |
| Условия отказа | Вычет не предоставляется налогоплательщику, если оплата лечения и приобретенных медикаментов и (или) уплата страховых взносов были произведены организацией за счет средств работодателей |
| Период предоставления | Вычет предоставляется за налоговый период |

Социальные вычеты по суммам, уплаченным по страхованию

| | |
|---|---|
| Социальный налоговый вычет по суммам, уплаченным налогоплательщиком по страхованию (пп. 4 п. 1 ст. 219 НК РФ) | |
| Уплаченная сумма | В сумме уплаченных налогоплательщиком в налоговом периоде: - пенсионных взносов по договору (договорам) негосударственного пенсионного обеспечения, заключенному (заключенным) налогоплательщиком с негосударственным пенсионным фондом в свою пользу и (или) в пользу супруга (в т.ч. в пользу вдовы, вдовца), родителей (в т.ч. усыновителей), детей-инвалидов (в т.ч. усыновленных, находящихся под опекой (попечительством)); - и (или) страховых взносов по договору (договорам) добровольного пенсионного страхования, заключенному (заключенным) со страховой организацией в свою пользу и |

| | |
|---|---|
| | (или) в пользу супруга (в т.ч. вдовы, вдовца), родителей (в т.ч. усыновителей), детей-инвалидов (в т.ч. усыновленных, находящихся под опекой (попечительством)) |
| Размер вычета | Общая сумма вычета принимается в сумме фактически произведенных расходов, но в совокупности не более 100 000 рублей в налоговом периоде (за исключением расходов на обучение детей и расходов на дорогостоящее лечение) |
| Условия предоставления социального налогового вычета по суммам, уплаченным по страхованию (абз. 2 пп. 4 п. 1 ст. 219 НК РФ) | |
| Условия предоставления | Вычет предоставляется при представлении налогоплательщиком документов, подтверждающих его фактические расходы по негосударственному пенсионному обеспечению и (или) добровольному пенсионному страхованию |
| Период предоставления | Вычет предоставляется за налоговый период |

Социальные вычеты по суммам, перечисляемым на благотворительные цели

| | |
|--|---|
| Социальный налоговый вычет по суммам доходов, перечисляемых налогоплательщиками на благотворительные цели (пп. 1 п. 1 ст. 219 НК РФ) | |
| Уплаченная сумма | В сумме доходов, перечисляемых налогоплательщиком в налоговом периоде на благотворительные цели: - в виде денежной помощи организациям науки, культуры, образования, здравоохранения и социального обеспечения, частично или полностью финансируемым из средств соответствующих бюджетов; - физкультурно-спортивным организациям, образовательным и дошкольным учреждениям на нужды физического воспитания граждан и содержание спортивных команд; - в сумме пожертвований, перечисляемых (уплачиваемых) религиозным организациям на осуществление ими уставной деятельности |
| Размер вычета | В размере фактически произведенных расходов, но не более 25% суммы дохода, полученного в налоговом периоде |
| Период предоставления | Вычет предоставляется за налоговый период |