Вычет при обращении к работодателю

Социальный налоговый вычет можно получить и до окончания налогового периода при обращении к работодателю, предварительно подтвердив это право в налоговом органе. Для этого налогоплательщику необходимо:

➡ представить в налоговый орган по месту жительства заявление на получение уведомления о праве на социальный вычет (письмо ФНС России от 16.01.2017 № БС-4-11/500@ «О направлении рекомендуемых форм») с приложением копий документов, подтверждающих это право;

➡ по истечении 30 дней получить в налоговом органе уведомление о праве на социальный вычет;

➡ предоставить выданное налоговым органом уведомление работодателю, которое будет являться основанием для недержания НДФЛ из суммы выплачиваемых физическому лицу доходов до конца года.

Ограничения

Вы можете воспользоваться вычетом в размере фактических расходов, но в пределах 120 000 рублей за календарный год. Причем эта сумма является общей для всех видов социальных вычетов (за исключением вычетов в размере расходов на обучение детей и на дорогостоящее лечение).

В то же время для дорогостоящего лечения нет ограничения по максимальному размеру вычета. Поэтому вычет предоставляется в размере всей суммы расходов (ст. 216, абз. 4 пп. 3 п. 1, абз. 7 п. 2 ст. 219 НК РФ). Неиспользованный остаток вычета перенести на следующий год нельзя.

Все расходы вы должны оплатить за счет собственных средств. Поэтому, по общему правилу, все платежные документы должны быть оформлены на вас. Однако при оплате одним супругом лечения другого супруга социальным вычетом может воспользоваться любой из них независимо от того, на кого оформлены платежные документы.

УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ
НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО АСТРАХАНСКОЙ ОБЛАСТИ

Социальный налоговый вычет на лечение: пошаговая инструкция





Что такое социальный вычет на лечение?

Социальные налоговые вычеты предоставляются в тех случаях, когда мы с вами несем определенные социальные расходы. Например, оплачиваем обучение, лечение, оказываем благотворительную помощь и т.п.

Физические лица могут уменьшить сумму своего дохода на сумму, уплаченную за медицинские услуги, оказанные медицинскими организациями, индивидуальными предпринимателями, осуществляющими медицинскую деятельность, а также в размере стоимости лекарственных препаратов для медицинского применения (в соответствии с перечнем лекарственных средств, утвержденным Правительством Российской Федерации), назначенных им лечащим врачом и приобретаемых налогоплательщиком за счет собственных средств.

Кто имеет право?

Физические лица, которые получают доход, с которого исчисляется НДФЛ по ставке 13%. Воспользоваться может физическое лицо по своим расходам, если расходы оплачены за супругу, детей в возрасте до 18 лет, подопечных в возрасте до 18 лет и родителей.

За какое лечение можно вернуть НДФЛ?

Оплаченное лечение должно входить в установленные перечни медицинских услуг или дорогостоящих видов лечения (пп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ; перечень, утвержденный Постановлением Правительства РФ от 19.03.2001 № 201).

В эти услуги, в частности, входят медицинские услуги санаторно-курортных учреждений. При приобретении путевки в санаторно-курортные учреждения вычет полагается только в части стоимости лечения, которая должна быть указана отдельно в справке об оплате медицинских услуг. Для получения социального вычета необходимо, чтобы медицинская организация или ИП, оказавшие медицинские услуги, имели российскую лицензию на осуществление медицинской деятельности

Вычет на лекарства

В состав социального вычета можно включить расходы на покупку лекарств, только если они назначены врачом (имеется рецепт) и поименованы в специальном перечне (пп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ; Перечень, утв. Постановлением № 201).

Установленный Перечень содержит международные наименования лекарств, и их торговые названия могут быть другими. Вы можете проверять название средства в прилагаемой к лекарству инструкции. Вычет может быть предоставлен в сумме фактически произведенных расходов на лекарства, непосредственно не включенные в Перечень, но в составе которых присутствует лекарственное средство, поименованное в Перечне (Письмо ФНС России от 01.07.2015 № БС-4-11/11454@).

Какие документы, куда в какие сроки представлять документы

- заполненная налоговая декларация по форме 3-НДФЛ;
- договор на лечение с приложениями и дополнительными соглашениями к нему (в случае заключения) - копия;
- справка об оплате медицинских услуг для представления в налоговые органы Российской Федерации - оригинал;
- рецептурный бланк со штампом «Для налоговых органов Российской Федерации, ИНН налогоплательщика» - оригинал;
- документы, подтверждающие оплату медикаментов (например, чек ККТ) - копия;
- документ, подтверждающий степень родства (например, свидетельство о рождении) - копия;
- документ, подтверждающий заключение брака (например, свидетельство о браке) - копия.



Социальный вычет можно получить путем подачи 3- НДФЛ в налоговый орган по истечению налогового периода или в текущем году, обратившись к работодателю.