



КонсультантПлюс
надежная правовая поддержка

Справочная информация:
"Социальные налоговые
вычеты и инвестиционные
налоговые вычеты,
учитываемые в целях
налогообложения дохода
физических лиц"
(Материал подготовлен
специалистами
КонсультантПлюс)

Документ предоставлен **КонсультантПлюс**

www.consultant.ru

Дата сохранения: 08.01.2017

СОЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ И ИНВЕСТИЦИОННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ В ЦЕЛЯХ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДА ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

См. Профессиональные налоговые **вычеты**,
Стандартные налоговые **вычеты**, Имущественные
налоговые **вычеты** и налоговые вычеты при переносе на
будущие периоды убытков

Указатель справочной информации:

Социальные налоговые вычеты, применяющиеся к
правоотношениям, возникшим:

- с **01.01.2016 г.** по настоящее время;
- с **01.01.2014 г.** по 31.12.2015 г.;
- с **01.01.2013 г.** по 31.12.2013 г.;
- с **01.01.2012 г.** по 31.12.2012 г.;
- с **01.01.2009 г.** по 31.12.2011 г.;
- с **01.01.2007 г.** по 31.12.2008 г.;
- с **01.01.2003 г.** по 31.12.2006 г.

Инвестиционные налоговые вычеты,
применяющиеся к правоотношениям, возникшим:

- с **01.01.2016 г.** по настоящее время;
- с **01.01.2015 г.** по 31.12.2015 г.

**Письма, разъясняющие порядок предоставления
социальных налоговых вычетов:**

- **2016 г.**;
- **2015 г.**;
- **2014 г.**

**Социальные налоговые вычеты,
применяющиеся к правоотношениям, возникшим с
01.01.2016 г. по настоящее время**

Указатель раздела:

- **социальные вычеты** по суммам, уплаченным за обучение налогоплательщиком, налогоплательщиком-родителем, налогоплательщиком-опекуном (налогоплательщиком-попечителем), налогоплательщиком - братом (сестрой);
- **социальные вычеты** по суммам, уплаченным за медицинские услуги;
- **социальные вычеты** по суммам, уплаченным по страхованию;
- **социальные вычеты** по суммам, перечисляемым в виде пожертвований.

Порядок предоставления социальных налоговых вычетов:

- вычеты, предусмотренные **п. 1 ст. 219** НК РФ, **предоставляются** по окончании налогового периода при подаче налоговой декларации в налоговый орган налогоплательщиком;

- вычеты, предусмотренные **пп. 2 и пп. 3 п. 1 ст. 219** НК РФ, могут быть предоставлены до окончания налогового периода при обращении с письменным заявлением к налоговому агенту, право на получение которых должно быть подтверждено налоговым органом. Для чего налогоплательщик предварительно должен направить в налоговый орган письменное **заявление** и документы, подтверждающие право на получение указанных социальных налоговых вычетов;

- вычеты, предусмотренные **пп. 4 и пп. 5 п. 1 ст. 219** НК РФ, могут быть **предоставлены** до окончания налогового периода при его обращении к налоговому агенту при условии документального подтверждения расходов налогоплательщика и при условии, что взносы по договору (договорам) негосударственного пенсионного обеспечения, по договору (договорам) добровольного пенсионного страхования, по договору (договорам) добровольного страхования жизни (если такие договоры заключаются на срок не менее 5 лет) и

(или) дополнительные страховые взносы на накопительную пенсию удерживались из выплат в пользу налогоплательщика и перечислялись в соответствующие фонды и (или) страховые организации работодателем.

Внимание!

Коды видов доходов и вычетов утверждены [Приказом](#) ФНС России от 10.09.2015 N ММВ-7-11/387@.

Рекомендуемая форма [заявления](#) о выдаче Справки о подтверждении неполучения налогоплательщиком социального налогового вычета либо подтверждении факта получения налогоплательщиком суммы предоставленного социального налогового вычета приведена в [письме](#) ФНС России от 01.09.2016 N БС-4-11/16272.

**Социальные вычеты по суммам, уплаченным за обучение
налогоплательщиком, налогоплательщиком-родителем,
налогоплательщиком-опекуном (налогоплательщиком-попечителем),
налогоплательщиком - братом (сестрой)**

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 120 000 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) налогоплательщиком - братом (сестрой)
(абз. 1, абз. 2, абз. 6 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;
- налогоплательщиком - братом (сестрой) за обучение брата (сестры) 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)
<p>Внимание!</p> <p>В случае наличия у налогоплательщика в течение одного налогового периода расходов по вычетам, предусмотренным пп. 2, пп. 3, пп. 4, пп. 5 п. 1 ст. 219 НК РФ налогоплательщик самостоятельно, в том числе при обращении к налоговому агенту, выбирает, какие виды расходов и в каких суммах учитываются в пределах максимальной величины социального налогового вычета - 120 000 руб.</p>	
<p>Порядок предоставления социального налогового вычета по суммам, уплаченным за обучение (абз. 3, абз. 4, абз. 5 пп. 2 п. 1 ст. 219 НК РФ)</p>	
Условия предоставления	<p>Вычет предоставляется:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 медицинские услуги

Социальный налоговый вычет по суммам, уплаченным налогоплательщиком за медицинские услуги (абз. 1, абз. 2 пп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ)	
Уплаченная сумма	В сумме , уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за медицинские услуги, оказанные медицинскими организациями, индивидуальными предпринимателями, осуществляющими медицинскую деятельность:

- налогоплательщику;
- его супругу (супруге);
- родителям;
- детям (в т.ч. усыновленным) в возрасте до 18 лет, подопечным в возрасте до 18 лет (в соответствии с [перечнем](#) медицинских услуг, утвержденным Правительством РФ);
- в размере стоимости лекарственных препаратов для медицинского применения (в соответствии с [перечнем](#) лекарственных средств, утвержденным Правительством РФ), назначенных им лечащим врачом и приобретаемых налогоплательщиком за счет собственных средств

В [сумме](#) страховых взносов, уплаченных налогоплательщиком в налоговом периоде:

- по договорам добровольного личного страхования;
- по договорам добровольного страхования своих супруга (супруги), родителей, детей (в т.ч. усыновленных) в возрасте до 18 лет, подопечных в возрасте до 18 лет, заключенным им со страховыми организациями, имеющими лицензии на ведение соответствующего вида деятельности, предусматривающим оплату такими страховыми

	организациями исключительно медицинских услуг
Размер вычета	Общая сумма вычета принимается в сумме фактически произведенных расходов, но в совокупности не более 120 000 рублей в налоговом периоде (за исключением расходов на обучение детей и расходов на дорогостоящее лечение)
<p>Внимание! В случае наличия у налогоплательщика в течение одного налогового периода расходов по вычетам, предусмотренным пп. 2, пп. 3, пп. 4, пп. 5 п. 1 ст. 219 НК РФ налогоплательщик самостоятельно, в том числе при обращении к налоговому агенту, выбирает, какие виды расходов и в каких суммах учитываются в пределах максимальной величины социального налогового вычета - 120 000 руб.</p>	
Социальный налоговый вычет по суммам, уплаченным налогоплательщиком по дорогостоящим видам лечения (абз. 4 пп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ)	
Сумма налогового	В размере фактически произведенных расходов по дорогостоящим видам лечения в медицинских организациях, у

вычета	индивидуальных предпринимателей, осуществляющих медицинскую деятельность. Перечень дорогостоящих видов лечения, утвержден 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 медицинские услуги (абз. 5 , абз. 6 пп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ)	
Условия предоставления	Вычет сумм оплаты стоимости медицинских услуг и (или) уплаты страховых взносов предоставляется налогоплательщику, если медицинские услуги оказываются: - в медицинских организациях, имеющих соответствующие лицензии на осуществление медицинской деятельности, выданные в соответствии с законодательством РФ; - у индивидуальных предпринимателей, имеющих соответствующие лицензии на осуществление медицинской деятельности, выданные в соответствии с законодательством РФ

	- при представлении налогоплательщиком документов, подтверждающих его фактические расходы на оказанные медицинские услуги, приобретение лекарственных препаратов для медицинского применения или уплату страховых взносов
Условия отказа	Вычет не предоставляется налогоплательщику, если оплата стоимости медицинских услуг и приобретенных лекарственных препаратов для медицинского применения и (или) уплата страховых взносов были произведены 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, пп. 5 п. 1 ст. 219 НК РФ)

Уплаченная
сумма

1. 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 членов семьи и (или) близких родственников в соответствии с Семейным **кодексом** РФ (супругов, родителей и детей, в том числе усыновителей и усыновленных, дедушки, бабушки и внуков, полнородных и неполнородных (имеющих общих отца или мать) братьев и сестер), детей-инвалидов, находящихся под опекой (попечительством);
 - и (или) в сумме уплаченных налогоплательщиком в налоговом периоде страховых взносов по договору (договорам) добровольного пенсионного страхования, заключенному (заключенным) со страховой организацией в свою пользу и (или) в пользу супруга (в том числе вдовы, вдовца), родителей (в том числе усыновителей), детей-инвалидов (в том числе усыновленных, находящихся под опекой (попечительством));
 - и (или) в сумме уплаченных налогоплательщиком в

налоговом периоде страховых взносов по договору (договорам) добровольного страхования жизни, если такие договоры заключаются на срок не менее 5 лет, заключенному (заключенным) со страховой организацией в свою пользу и (или) в пользу супруга (в том числе вдовы, вдовца), родителей (в том числе усыновителей), детей (в том числе усыновленных, находящихся под опекой (попечительством));

2. В **сумме** уплаченных налогоплательщиком в налоговом периоде:

- дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию в соответствии с Федеральным **законом** "О дополнительных страховых взносах на накопительную пенсию и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений"

Размер вычета

Общая сумма вычета принимается в сумме фактически произведенных расходов, но в совокупности не более **120 000 рублей** в налоговом периоде (за исключением расходов на обучение детей и расходов на дорогостоящее лечение)

Внимание!

В случае наличия у налогоплательщика в течение одного налогового периода расходов по вычетам, предусмотренным [пп. 2, пп. 3, пп. 4, пп. 5 п. 1 ст. 219 НК РФ](#) налогоплательщик самостоятельно, в том числе при обращении к налоговому агенту, **выбирает**, какие виды расходов и в каких суммах учитываются в пределах максимальной величины социального налогового вычета - 120 000 руб.

Условия предоставления социального налогового вычета по суммам, уплаченным по страхованию
([абз. 2 пп. 4, абз. 2 пп. 5 п. 1 ст. 219 НК РФ](#))

Условия предоставления

При представлении налогоплательщиком документов, подтверждающих его фактические расходы по:

- негосударственному пенсионному обеспечению;
- и (или) добровольному пенсионному страхованию;
- и (или) добровольному страхованию жизни;
- уплате дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию в соответствии с Федеральным [законом](#) "О дополнительных страховых взносах на накопительную пенсию и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений", либо при

	представлении налогоплательщиком справки налогового агента об уплаченных им суммах дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию, удержанных и перечисленных налоговым агентом по поручению налогоплательщика, по форме , утвержденной Приказом России от 02.12.2008 N ММ-3-3/634@
Период предоставления	Вычет предоставляется за налоговый период

**Социальные вычеты по суммам, перечисляемым
в виде пожертвований**

Социальный налоговый вычет по суммам доходов, перечисляемых в виде пожертвований (пп. 1 п. 1 ст. 219 НК РФ)	
Уплаченная сумма	в сумме доходов, перечисляемых налогоплательщиком в виде пожертвований : - благотворительным организациям;

- **социально ориентированным некоммерческим** организациям на осуществление ими деятельности, предусмотренной **законодательством РФ** о некоммерческих организациях;

- **некоммерческим организациям**, осуществляющим деятельность в области науки, культуры, физической культуры и спорта (за исключением профессионального спорта), образования, просвещения, здравоохранения, защиты прав и свобод человека и гражданина, социальной и правовой поддержки и защиты граждан, содействия защите граждан от чрезвычайных ситуаций, охраны окружающей среды и защиты животных;

- **религиозным** организациям на осуществление ими уставной деятельности;

- **некоммерческим организациям** на формирование и (или) пополнение целевого капитала, которые осуществляются в порядке, установленном Федеральным **законом** от 30.12.2006 N 275-ФЗ "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций"

Размер вычета

В **размере** фактически произведенных расходов, **но не более 25%** суммы дохода, полученного в налоговом периоде и

	подлежащего налогообложению
Период предоставления	Вычет предоставляется за налоговый период

**Инвестиционные налоговые вычеты,
применяющиеся к правоотношениям, возникшим с
01.01.2016 г. по настоящее время**

Инвестиционные налоговые вычеты предоставляются при определении размера налоговой базы в соответствии с [п. 3 ст. 210 НК РФ](#), со [ст. 214.1 НК РФ](#), со [ст. 214.9 НК РФ](#) с учетом особенностей и в порядке, которые предусмотрены [ст. 219.1 НК РФ](#).

Право на предоставление инвестиционных налоговых вычетов, предусмотренных [пп. 1 п. 1 ст. 219.1 НК РФ](#), [применяется](#) к доходам, полученным при реализации (погашении) ценных бумаг, приобретенных после 1 января 2014 г.

Право на предоставление инвестиционных налоговых вычетов, предусмотренных [пп. 2 и пп. 3 п. 1 ст. 219.1 НК РФ](#), [применяется](#) при зачислении денежных средств и (или) получении доходов по индивидуальным инвестиционным счетам, договоры на ведение которых заключены [после дня](#) вступления в силу [Федерального закона](#) от 28.12.2013 N 420-ФЗ.

Внимание!

Коды видов доходов и вычетов утверждены [Приказом](#) ФНС России от 10.09.2015 N ММВ-7-11/387@.

Инвестиционные налоговые вычеты
(п. 1 ст. 219.1 НК РФ)

Размер инвестиционных налоговых вычетов	Особенности предоставления вычета
<p>В размере положительного финансового результата, полученного налогоплательщиком в налоговом периоде от реализации (погашения) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг,</p>	<p>1) сумма положительного финансового результата, в размере которого предоставляется налоговый вычет, определяется в соответствии со ст. 214.1 НК РФ, со ст. 214.9 НК РФ;</p> <p>2) предельный размер налогового вычета в налоговом периоде определяется как произведение коэффициента Кцб и суммы, равной 3 000 000 рублей;</p> <p>3) срок нахождения ценной бумаги в собственности налогоплательщика исчисляется исходя из метода реализации (погашения) ценных бумаг, приобретенных первыми по времени (ФИФО). При этом:</p> <ul style="list-style-type: none">- срок нахождения ценных бумаг в собственности налогоплательщика включает в себя срок, в течение

указанных в [пп. 1 и пп. 2](#) п. 3 ст. 214.1 НК РФ и находившихся в собственности налогоплательщика более трех лет

которого ценные бумаги были из собственности налогоплательщика по договору займа ценными бумагами с брокером и (или) по договору репо;

- к [реализации](#) (погашению) ценных бумаг не относятся операции [обмена](#) инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, осуществляемые в соответствии с Федеральным [законом](#) от 29.11.2001 N 156-ФЗ "Об инвестиционных фондах". [Сроком](#) нахождения инвестиционных паев в собственности налогоплательщика в этом случае признается срок, исчисляемый с даты приобретения инвестиционных паев до даты погашения инвестиционных паев, полученных в результате такого обмена (обменов);

4) [налоговый вычет](#) предоставляется налогоплательщику при исчислении и удержании налога налоговым агентом или при представлении налоговой декларации;

5) [в случае](#), если при предоставлении налогового вычета несколькими налоговыми агентами его совокупная величина превысила предельный размер, рассчитываемый в соответствии с [пп. 2 п. 2 ст. 219.1](#) НК

	<p>РФ, налогоплательщик обязан представить налоговую декларацию и доплатить соответствующую сумму налога;</p> <p>6) налоговый вычет не применяется при реализации (погашении) ценных бумаг, учитываемых на индивидуальном инвестиционном счете</p>
<p>В сумме денежных средств, внесенных налогоплательщиком в налоговый период на индивидуальный инвестиционный счет</p>	<p>1) налоговый вычет предоставляется в сумме денежных средств, внесенных в налоговый период на индивидуальный инвестиционный счет, но не более 400 000 рублей;</p> <p>2) налоговый вычет предоставляется налогоплательщику при представлении налоговой декларации на основании документов, подтверждающих факт зачисления денежных средств на индивидуальный инвестиционный счет;</p> <p>3) налоговый вычет предоставляется налогоплательщику при условии, что в течение срока действия договора на ведение индивидуального инвестиционного счета налогоплательщик не имел других договоров на ведение индивидуального</p>

инвестиционного счета, за исключением случаев прекращения договора с переводом всех активов, учитываемых на индивидуальном инвестиционном счете, на другой индивидуальный инвестиционный счет, открытый тому же физическому лицу;

4) в случае прекращения договора на ведение индивидуального инвестиционного счета до истечения сроков, указанных в пп. 1 п. 4 ст. 219.1 НК РФ (за исключением случая расторжения договора по причинам, не зависящим от воли сторон), без перевода всех активов, учитываемых на этом индивидуальном инвестиционном счете, на другой индивидуальный инвестиционный счет, открытый тому же физическому лицу, сумма налога, не уплаченная налогоплательщиком в бюджет в связи с применением в отношении денежных средств, внесенных на указанный индивидуальный инвестиционный счет, налоговых вычетов, предусмотренных пп. 2 п. 1 ст. 219.1 НК РФ, подлежит восстановлению и уплате в бюджет в установленном порядке с взысканием с налогоплательщика соответствующих сумм пеней

<p>В сумме положительного финансового результата, полученного операциям, учитываемым индивидуальном инвестиционном счете</p>	<p>1) налоговый вычет предоставляется по окончании договора на ведение индивидуального инвестиционного счета при условии истечения не менее трех лет с даты заключения налогоплательщиком договора на ведение индивидуального инвестиционного счета;</p> <p>2) налогоплательщик не может воспользоваться правом на предоставление налогового вычета, если он хотя бы один раз в период действия договора на ведение индивидуального инвестиционного счета (а также в период действия договора на ведение иного индивидуального инвестиционного счета, прекращенного с переводом всех активов, учитываемых на этом ином индивидуальном инвестиционном счете, на другой индивидуальный инвестиционный счет, открытый этому же физическому лицу) до использования этого права воспользовался правом на предоставление инвестиционного налогового вычета, предусмотренного пп. 2 п. 1 ст. 219.1 НК РФ;</p> <p>3) налоговый вычет предоставляется налогоплательщику налоговым органом при представлении налогоплательщиком налоговой</p>
--	--

декларации либо при исчислении и удержании налога налоговым агентом при условии представления справки налогового органа о том, что:

- **налогоплательщик** не воспользовался правом на получение налогового вычета, предусмотренного **пп. 2 п. 1 ст. 219.1** НК РФ, в течение срока действия договора на ведение индивидуального инвестиционного счета, а также иных договоров, прекращенных с переводом активов на этот индивидуальный инвестиционный счет в порядке, предусмотренном **п. 9.1 ст. 226.1** НК РФ;

- **в течение** срока действия договора на ведение индивидуального инвестиционного счета налогоплательщик не имел других договоров на ведение индивидуального инвестиционного счета, за исключением случаев прекращения договора с переводом всех активов, учитываемых на индивидуальном инвестиционном счете, на другой индивидуальный инвестиционный счет, открытый тому же физическому лицу

Письма, разъясняющие порядок предоставления социальных налоговых вычетов:

Письма 2016 г.:

- [письмо](#) ФНС России от 24.10.2016 N БС-4-11/20142@ "О социальном налоговом вычете";

- [письмо](#) ФНС России от 01.09.2016 N БС-4-11/16272 "О рекомендуемой форме [заявления](#) о выдаче Справки" о подтверждении неполучения налогоплательщиком социального налогового вычета либо подтверждении факта получения налогоплательщиком суммы предоставленного социального налогового вычета;

- [письмо](#) ФНС России от 19.07.2016 N БС-4-11/12961@ "О социальном налоговом вычете" по вопросу предоставления социального налогового вычета в части уплаченных налогоплательщиком страховых взносов по полисам страхования жизни, здоровья и трудоспособности (полисам страхования жизни) (вместе с [письмом](#) Минфина России от 11.07.2016 N 03-04-07/40502).

Письма 2015 г.:

- [письмо](#) ФНС России от 10.12.2015 N БС-4-11/21710@ (вместе с [письмом](#) Минфина России от 03.12.2015 N 03-04-07/70593) "О налогообложении доходов физических лиц" (по вопросу получения физическими лицами, проживающими в Республике Крым и городе Севастополе, налоговых вычетов, предусмотренных статьями 218 - 220 НК РФ в отношении доходов, полученных в 2014 году);

- [письмо](#) ФНС России от 18.11.2015 N БС-4-11/20124@ "О социальном налоговом вычете";

- [письмо](#) ФНС России от 11.11.2015 N БС-4-11/19750@ (вместе с [письмом](#) Минфина России от 28.10.2015 N 03-04-07/61977) "О налогообложении доходов нотариусов";

- [письмо](#) ФНС России от 01.10.2015 N БС-4-11/17171@ "О социальном налоговом вычете";

- [письмо](#) ФНС России от 03.07.2015 N БС-4-11/11644@ (вместе с [письмом](#) Минфина России от 25.06.2015 N 03-04-07/36707) "О социальном налоговом вычете" (по вопросу получения вычета в сумме страховых взносов, уплаченных налогоплательщиком в налоговом периоде по договору (договорам) добровольного страхования жизни);

- [письмо](#) ФНС России от 01.07.2015 N БС-4-11/11454@ "О предоставлении социального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц" (вместе с [письмом](#) Минфина России от 19.06.2015 N 03-04-07/35549).

Письма 2014 г.:

- [письмо](#) ФНС России от 17.12.2014 N БС-4-11/26130 (вместе с [письмом](#) Минфина России от 10.12.2014 N 03-04-07/63495) "О предоставлении социального налогового вычета" (о порядке предоставления вычета в сумме страховых взносов, уплаченных налогоплательщиком в налоговом периоде по договорам добровольного личного страхования);

- [письмо](#) ФНС России от 30.01.2014 N БС-4-11/1561@ "О порядке предоставления социального налогового вычета по расходам на оказание налогоплательщику медицинских услуг" (вместе с [письмом](#) Минфина России от 27.01.2014 N 03-04-07/2789).

**Инвестиционные налоговые вычеты,
применяющиеся к правоотношениям, возникшим с
01.01.2015 г. по 31.12.2015 г.**

Инвестиционные налоговые вычеты предоставляются при определении размера налоговой базы в соответствии с [п. 3 ст. 210](#) НК РФ, со [ст. 214.1](#) НК РФ с учетом особенностей и в порядке, которые

предусмотрены [ст. 219.1 НК РФ](#).

Внимание!

Право на предоставление инвестиционных налоговых вычетов, предусмотренных [пп. 1 п. 1 ст. 219.1 НК РФ](#), [применяется](#) к доходам, полученным при реализации (погашении) ценных бумаг, приобретенных после 1 января 2014 г.

Право на предоставление инвестиционных налоговых вычетов, предусмотренных [пп. 2 и пп. 3 п. 1 ст. 219.1 НК РФ](#), [применяется](#) при зачислении денежных средств и (или) получении доходов по индивидуальным инвестиционным счетам, договоры на ведение которых заключены [после дня](#) вступления в силу [Федерального закона](#) от 28.12.2013 N 420-ФЗ.

Инвестиционные налоговые вычеты
(п. 1 ст. 219.1 НК РФ)

Размер инвестиционных налоговых вычетов	Особенности предоставления вычета
<p>В размере положительного финансового результата, полученного налогоплательщиком в налоговом периоде от реализации (погашения) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг,</p>	<p>1) сумма положительного финансового результата, в размере которого предоставляется налоговый вычет, определяется в соответствии со ст. 214.1 НК РФ; 2) предельный размер налогового вычета в налоговом периоде определяется как произведение коэффициента Кцб и суммы, равной 3 000 000 рублей; 3) срок нахождения ценной бумаги в собственности налогоплательщика исчисляется исходя из метода реализации ценных бумаг, приобретенных первыми по времени (ФИФО). При этом срок нахождения ценных бумаг в собственности налогоплательщика включает в себя срок, в течение которого ценные бумаги были из собственности налогоплательщика по договору займа</p>

указанных в [пп. 1 и пп. 2](#) п. 3 ст. 214.1 НК РФ и находившихся в собственности налогоплательщика более трех лет

ценными бумагами с брокером и (или) по договору репо;
4) **налоговый вычет** предоставляется налогоплательщику при исчислении и удержании налога налоговым агентом или при представлении налоговой декларации;

5) **в случае**, если при предоставлении налогового вычета несколькими налоговыми агентами его совокупная величина превысила предельный размер, рассчитываемый в соответствии с [пп. 2 п. 2 ст. 219.1](#) НК РФ, налогоплательщик обязан представить налоговую декларацию и доплатить соответствующую сумму налога;

6) **налоговый вычет** не применяется при реализации (погашении) ценных бумаг, учитываемых на индивидуальном инвестиционном счете

В сумме денежных средств, внесенных налогоплательщиком в налоговый период на индивидуальный

1) **налоговый вычет** предоставляется в сумме денежных средств, внесенных в налоговый период на индивидуальный инвестиционный счет, но не более **400 000 рублей**;

2) **налоговый вычет** предоставляется

инвестиционный счет

налогоплательщику при представлении **налоговой декларации** на основании документов, подтверждающих факт зачисления денежных средств на индивидуальный инвестиционный счет;

3) **налоговый вычет** предоставляется налогоплательщику при условии, что в течение срока действия договора на ведение индивидуального инвестиционного счета налогоплательщик не имел других договоров на ведение индивидуального инвестиционного счета, за исключением случаев прекращения договора с переводом всех активов, учитываемых на индивидуальном инвестиционном счете, на другой индивидуальный инвестиционный счет, открытый тому же физическому лицу;

4) **в случае** прекращения договора на ведение индивидуального инвестиционного счета до истечения сроков, указанных в **пп. 1 п. 4 ст. 219.1 НК РФ** (за исключением случая расторжения договора по причинам, не зависящим от воли сторон), без перевода всех активов, учитываемых на этом индивидуальном инвестиционном счете, на другой индивидуальный

	<p>инвестиционный счет, открытый тому же физическому лицу, сумма налога, не уплаченная налогоплательщиком в бюджет в связи с применением в отношении денежных средств, внесенных на указанный индивидуальный инвестиционный счет, налоговых вычетов, предусмотренных пп. 2 п. 1 ст. 219.1 НК РФ, подлежит восстановлению и уплате в бюджет в установленном порядке с взысканием с налогоплательщика соответствующих сумм пеней</p>
<p>В сумме доходов, полученных по операциям, учитываемым на индивидуальном инвестиционном счете</p>	<p>1) налоговый вычет предоставляется по окончании договора на ведение индивидуального инвестиционного счета при условии истечения не менее трех лет с даты заключения налогоплательщиком договора на ведение индивидуального инвестиционного счета;</p> <p>2) налогоплательщик не может воспользоваться правом на предоставление налогового вычета, если он хотя бы один раз в период действия договора на ведение индивидуального инвестиционного счета (а также в период действия договора на ведение иного индивидуального инвестиционного счета,</p>

прекращенного с переводом всех активов, учитываемых на этом ином индивидуальном инвестиционном счете, на другой индивидуальный инвестиционный счет, открытый этому же физическому лицу) до использования этого права воспользовался правом на предоставление инвестиционного налогового вычета, предусмотренного [пп. 2 п. 1 ст. 219.1 НК РФ](#);

3) [налоговый вычет](#) предоставляется налогоплательщику налоговым органом при представлении налогоплательщиком налоговой декларации либо при исчислении и удержании налога налоговым агентом при условии представления справки налогового органа о том, что:

- [налогоплательщик](#) не воспользовался правом на получение налогового вычета, предусмотренного [пп. 2 п. 1 ст. 219.1 НК РФ](#), в течение срока действия договора на ведение индивидуального инвестиционного счета, а также иных договоров, прекращенных с переводом активов на этот индивидуальный инвестиционный счет в порядке, предусмотренном [п. 9.1 ст. 226.1 НК РФ](#);

- [в течение](#) срока действия договора на ведение

индивидуального инвестиционного счета налогоплательщик не имел других договоров на ведение индивидуального инвестиционного счета, за исключением случаев прекращения договора с переводом всех активов, учитываемых на индивидуальном инвестиционном счете, на другой индивидуальный инвестиционный счет, открытый тому же физическому лицу

**Социальные налоговые вычеты,
применяющиеся к правоотношениям, возникшим с
01.01.2014 г. по 31.12.2015 г.**

Указатель раздела:

- социальные вычеты по суммам, уплаченным за обучение налогоплательщиком, налогоплательщиком-родителем, налогоплательщиком-опекуном, налогоплательщиком - братом (сестрой);
- социальные вычеты по суммам, уплаченным за медицинские услуги;
- социальные вычеты по суммам, уплаченным по страхованию
(Внимание! С 01.01.2015 социальные вычеты по суммам, уплаченным по страхованию, **дополнены** суммами по договору (договорам) добровольного страхования жизни);
- социальные вычеты по суммам, перечисляемым на благотворительные цели;
- письма, разъясняющие порядок предоставления социальных налоговых вычетов.

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

Социальный налоговый вычет, предусмотренный пп. 4, пп. 5 п. 1 ст. 219 НК РФ статьи, может быть предоставлен до окончания налогового периода при обращении налогоплательщика к работодателю (налоговому агенту) (абз. 2 п. 2 ст. 219 НК РФ).

В случае наличия у налогоплательщика в одном налоговом периоде расходов на обучение, медицинские услуги, расходов по договору (договорам) негосударственного пенсионного обеспечения, по

договору (договорам) добровольного пенсионного страхования, по договору (договорам) добровольного страхования жизни (если такие договоры заключаются на срок не менее пяти лет) и по уплате дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию в соответствии с Федеральным [законом](#) "О дополнительных страховых взносах на накопительную пенсию и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений" налогоплательщик самостоятельно выбирает, какие виды расходов и в каких суммах учитываются в пределах максимальной величины социального налогового вычета ([абз. 3 п. 2 ст. 219 НК РФ](#)).

**Социальные вычеты по суммам, уплаченным за обучение
налогоплательщиком, налогоплательщиком-родителем,
налогоплательщиком-опекуном, налогоплательщиком - братом (сестрой)**

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 120 000 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) налогоплательщиком - братом (сестрой)
([абз. 1](#), [абз. 2](#), [абз. 6](#) 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;
- налогоплательщиком - братом (сестрой) за обучение брата (сестры) 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 медицинские услуги

Социальный налоговый вычет по суммам, уплаченным налогоплательщиком за медицинские услуги (абз. 1 , абз. 2 пп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ)	
Уплаченная сумма	В сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за медицинские услуги, оказанные медицинскими организациями, индивидуальными предпринимателями, осуществляющими медицинскую деятельность: <ul style="list-style-type: none">- налогоплательщику;- его супругу (супруге);- родителям;- детям (в т.ч. усыновленным) в возрасте до 18 лет, подопечным в возрасте до 18 лет (в соответствии с перечнем медицинских услуг, утвержденным Правительством РФ);

- в размере стоимости лекарственных препаратов для медицинского применения (в соответствии с [перечнем](#) лекарственных средств, утвержденным Правительством РФ), назначенных им лечащим врачом и приобретаемых налогоплательщиком за счет собственных средств

В сумме страховых взносов, уплаченных налогоплательщиком в налоговом периоде:

- по договорам добровольного личного страхования;
- по договорам добровольного страхования своих супруга (супруги), родителей, детей (в т.ч. усыновленных) в возрасте до 18 лет, подопечных в возрасте до 18 лет, заключенным им со страховыми организациями, имеющими лицензии на ведение соответствующего вида деятельности, предусматривающим оплату такими страховыми организациями исключительно медицинских услуг

Размер вычета

Общая сумма вычета принимается в сумме фактически произведенных расходов, но в совокупности не более **120 000 рублей** в налоговом периоде (за исключением расходов на обучение детей и расходов на дорогостоящее лечение)

<p>Социальный налоговый вычет по суммам, уплаченным налогоплательщиком по дорогостоящим видам лечения (абз. 4 пп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ)</p>	
<p>Сумма налогового вычета</p>	<p>В размере фактически произведенных расходов по дорогостоящим видам лечения в медицинских организациях, у индивидуальных предпринимателей, осуществляющих медицинскую деятельность. Перечень дорогостоящих видов лечения, утвержден Постановлением Правительства РФ от 19.03.2001 N 201</p>
<p>Размер вычета</p>	<p>В размере фактически произведенных расходов</p>
<p>Условия предоставления социального налогового вычета по суммам, уплаченным за медицинские услуги (абз. 5, абз. 6 пп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ)</p>	
<p>Условия предоставления</p>	<p>Вычет сумм оплаты стоимости медицинских услуг и (или) уплаты страховых взносов предоставляется налогоплательщику, если медицинские услуги оказываются: - в медицинских организациях, имеющих соответствующие</p>

	<p>лицензии на осуществление медицинской деятельности, выданные в соответствии с законодательством РФ;</p> <ul style="list-style-type: none"> - у индивидуальных предпринимателей, имеющих соответствующие лицензии на осуществление медицинской деятельности, выданные в соответствии с законодательством РФ - при представлении налогоплательщиком документов, подтверждающих его фактические расходы на оказанные медицинские услуги, приобретение лекарственных препаратов для медицинского применения или уплату страховых взносов
Условия отказа	<p>Вычет не предоставляется налогоплательщику, если оплата стоимости медицинских услуг и приобретенных лекарственных препаратов для медицинского применения и (или) уплата страховых взносов не были произведены за счет средств работодателей</p>
Период предоставления	<p>Вычет предоставляется за налоговый период</p>

Социальные вычеты по суммам, уплаченным по страхованию

Внимание! С 01.01.2015 социальные вычеты по суммам, уплаченным по страхованию, **дополнены** суммами по договору (договорам) добровольного страхования жизни.

Социальный налоговый вычет по суммам, уплаченным налогоплательщиком по страхованию
(пп. 4, пп. 5 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 членов семьи и (или) близких родственников в соответствии с Семейным кодексом РФ (супругов, родителей и детей, в том числе усыновителей и усыновленных, дедушки, бабушки и внуков, полнородных и неполнородных (имеющих общих отца

или мать) братьев и сестер), детей-инвалидов, находящихся под опекой (попечительством);

- и (или) в сумме уплаченных налогоплательщиком в налоговом периоде страховых взносов по договору (договорам) добровольного пенсионного страхования, заключенному (заключенным) со страховой организацией в свою пользу и (или) в пользу супруга (в том числе вдовы, вдовца), родителей (в том числе усыновителей), детей-инвалидов (в том числе усыновленных, находящихся под опекой (попечительством));

- и (или) в сумме уплаченных налогоплательщиком в налоговом периоде страховых взносов по договору (договорам) добровольного страхования жизни, если такие договоры заключаются на срок не менее пяти лет, заключенному (заключенным) со страховой организацией в свою пользу и (или) в пользу супруга (в том числе вдовы, вдовца), родителей (в том числе усыновителей), детей (в том числе усыновленных, находящихся под опекой (попечительством));

- дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию в соответствии с Федеральным [законом](#) "О

	дополнительных страховых взносах на накопительную пенсию и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений"
Размер вычета	Общая сумма вычета принимается в сумме фактически произведенных расходов, но в совокупности не более 120 000 рублей в налоговом периоде (за исключением расходов на обучение детей и расходов на дорогостоящее лечение)
<p>Условия предоставления социального налогового вычета по суммам, уплаченным по страхованию (абз. 2 пп. 4, абз. 2 пп. 5 п. 1 ст. 219 НК РФ)</p>	
Условия предоставления	<p>При представлении налогоплательщиком документов, подтверждающих его фактические расходы по:</p> <ul style="list-style-type: none"> - негосударственному пенсионному обеспечению; - и (или) добровольному пенсионному страхованию; - и (или) добровольному страхованию жизни; - уплате дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию в соответствии с Федеральным законом "О дополнительных страховых взносах на

	накопительную пенсию и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений", либо при представлении налогоплательщиком справки налогового агента об уплаченных им суммах дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию, удержанных и перечисленных налоговым агентом по поручению налогоплательщика, по форме , утвержденной Приказом России от 02.12.2008 N ММ-3-3/634@
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 виде пожертвований:

- благотворительным организациям;
- социально ориентированным некоммерческим организациям на осуществление ими деятельности, предусмотренной законодательством РФ о некоммерческих организациях;
- некоммерческим организациям, осуществляющим деятельность в области науки, культуры, физической культуры и спорта (за исключением профессионального спорта), образования, просвещения, здравоохранения, защиты прав и свобод человека и гражданина, социальной и правовой поддержки и защиты граждан, содействия защите граждан от чрезвычайных ситуаций, охраны окружающей среды и защиты животных;
- религиозным организациям на осуществление ими уставной деятельности;
- некоммерческим организациям на формирование и (или) пополнение целевого капитала, которые осуществляются в порядке, установленном Федеральным законом от 30.12.2006 N 275-ФЗ "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций"

Размер вычета	В размере фактически произведенных расходов, но не более 25% суммы дохода, полученного в налоговом периоде и подлежащего налогообложению
Период предоставления	Вычет предоставляется за налоговый период

**Социальные налоговые вычеты,
применяющиеся к правоотношениям, возникшим с
01.01.2013 г. по 31.12.2013 г.**

Социальные налоговые вычеты предоставляются при подаче налоговой декларации в налоговый орган налогоплательщиком по окончании налогового периода ([абз. 1 п. 2 ст. 219 НК РФ](#)).

Социальный налоговый вычет, предусмотренный [пп. 4, пп. 5 п. 1 ст. 219 НК РФ](#) статьи, может быть предоставлен до окончания налогового периода при обращении налогоплательщика к работодателю (налоговому агенту) ([абз. 2 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, по договору (договорам) добровольного пенсионного страхования и по уплате дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии в соответствии с Федеральным [законом](#) "О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений" налогоплательщик самостоятельно выбирает, какие виды расходов и в каких суммах учитываются в пределах максимальной величины социального налогового вычета ([абз. 3 п. 2 ст. 219 НК РФ](#)).

Внимание! Перечни документов, прилагаемых налогоплательщиками к налоговым декларациям по НДФЛ (форма 3-НДФЛ) с целью получения социальных налоговых вычетов по НДФЛ, приведены в [письме](#) ФНС России от 22.11.2012 N ЕД-4-3/19630@.

**Социальные вычеты по суммам, уплаченным за обучение
налогоплательщиком, налогоплательщиком-родителем,
налогоплательщиком-опекуном, налогоплательщиком - братом (сестрой)**

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 120 000 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) налогоплательщиком - братом (сестрой)
([абз. 1](#), [абз. 2](#), [абз. 6](#) 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;
- налогоплательщиком - братом (сестрой) за обучение брата (сестры) 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)
<p style="text-align: center;">Порядок предоставления социального налогового вычета по суммам, уплаченным за обучение (абз. 3, абз. 4, абз. 5 пп. 2 п. 1 ст. 219 НК РФ)</p>	
Условия предоставления	<p>Вычет предоставляется:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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	В сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде: - за услуги по лечению, предоставленные ему медицинскими организациями, индивидуальными предпринимателями, осуществляющими медицинскую деятельность; - за услуги по лечению своих супруга (супруги), родителей, детей (в т.ч. усыновленных) в возрасте до 18 лет, подопечных в возрасте до 18 лет в медицинских организациях, у индивидуальных предпринимателей, осуществляющих

медицинскую деятельность (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

В сумме страховых взносов, уплаченных налогоплательщиком в налоговом периоде:
- по договорам добровольного личного страхования;
- по договорам добровольного страхования своих супруга (супруги), родителей, детей (в т.ч. усыновленных) в возрасте до 18 лет, подопечных 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 **120 000 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**)

Сумма
налогового
вычета

В размере фактически произведенных расходов по дорогостоящим видам лечения в медицинских организациях, у индивидуальных предпринимателей, осуществляющих медицинскую деятельность. **Перечень** дорогостоящих видов лечения, утвержден 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 организациях, имеющих соответствующие лицензии на осуществление медицинской деятельности, выданные в соответствии с законодательством РФ;
- у индивидуальных предпринимателей, осуществляющих медицинскую деятельность на основании лицензии на медицинскую деятельность, выданной в соответствии с законодательством РФ;
- при представлении налогоплательщиком документов, подтверждающих его фактические расходы на лечение, приобретение медикаментов или 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 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, пп. 5 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)) - дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии в соответствии с Федеральным [законом](#) "О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений"

Размер вычета

Общая сумма вычета принимается в сумме фактически произведенных расходов, но в совокупности не более [120 000 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, абз. 2 пп. 5 п. 1 ст. 219 НК РФ)

Условия
предоставлени
я

При представлении налогоплательщиком документов, подтверждающих его фактические расходы по:

- негосударственному пенсионному обеспечению;
- и (или) добровольному пенсионному страхованию;
- уплате дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии в соответствии с Федеральным [законом](#) "О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений", либо при представлении налогоплательщиком справки налогового агента об уплаченных им суммах дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии, удержанных и перечисленных налоговым агентом по поручению налогоплательщика, по [форме](#), утвержденной Приказом России от 02.12.2008 N ММ-3-3/634@

Период

Вычет предоставляется за налоговый период

предоставлени я	
--------------------	--

**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 виде пожертвований: - благотворительным организациям; - социально ориентированным некоммерческим организациям на осуществление ими деятельности, предусмотренной законодательством РФ о некоммерческих организациях; - некоммерческим организациям, осуществляющим деятельность в области науки, культуры, физической культуры и спорта (за исключением профессионального спорта), образования, просвещения, здравоохранения, защиты прав и
---------------------	--

	<p>свобод человека и гражданина, социальной и правовой поддержки и защиты граждан, содействия защите граждан от чрезвычайных ситуаций, охраны окружающей среды и защиты животных;</p> <ul style="list-style-type: none">- религиозным организациям на осуществление ими уставной деятельности;- некоммерческим организациям на формирование и (или) пополнение целевого капитала, которые осуществляются в порядке, установленном Федеральным законом от 30.12.2006 N 275-ФЗ "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций"
Размер вычета	В размере фактически произведенных расходов, но не более 25% суммы дохода, полученного в налоговом периоде и подлежащего налогообложению
Период предоставления	Вычет предоставляется за налоговый период

**Социальные налоговые вычеты,
применяющиеся к правоотношениям, возникшим с 01.12.2012 г. по 31.12.2012 г.**

Социальные налоговые вычеты предоставляются при подаче налоговой декларации в налоговый орган налогоплательщиком по окончании налогового периода ([абз. 1 п. 2 ст. 219 НК РФ](#)).

Социальный налоговый вычет, предусмотренный [пп. 4 п. 1 ст. 219 НК РФ](#) статьи, может быть предоставлен до окончания налогового периода при обращении налогоплательщика к работодателю ([абз. 2 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, по договору (договорам) добровольного пенсионного страхования и по уплате дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии в соответствии с Федеральным [законом](#) "О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений" налогоплательщик самостоятельно выбирает, какие виды расходов и в каких суммах учитываются в пределах максимальной величины социального налогового вычета ([абз. 3 п. 2 ст. 219 НК РФ](#)).

**Социальные вычеты по суммам, уплаченным за обучение
налогоплательщиком, налогоплательщиком-родителем,
налогоплательщиком-опекуном, налогоплательщиком - братом (сестрой)**

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 **120 000 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) налогоплательщиком - братом (сестрой)
(абз. 1, абз. 2, абз. 6 пп. 2 п. 1 ст. 219 НК РФ)

Уплаченная сумма

В сумме, уплаченной в налоговом периоде:
- налогоплательщиком-родителем за обучение своих детей в

	<p>возрасте до 24 лет по очной форме обучения в образовательных учреждениях;</p> <ul style="list-style-type: none">- 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;- налогоплательщиком - братом (сестрой) за обучение брата (сестры) 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

В сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде:

- 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 120 000 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

	<p>перечню дорогостоящих видов лечения, утвержденному Постановлением Правительства РФ от 19.03.2001 N 201</p>
Размер вычета	В размере фактически произведенных расходов
<p>Условия предоставления социального налогового вычета по суммам, уплаченным за лечение (абз. 5, абз. 6 пп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ)</p>	
Условия предоставления	<p>Вычет сумм оплаты стоимости лечения и (или) уплаты страховых взносов предоставляется налогоплательщику, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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.
	<p>Вычет сумм оплаты стоимости лечения предоставляется</p>

	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, пп. 5 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)) -

дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии в соответствии с Федеральным [законом](#) "О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования

	пенсионных накоплений"
Размер вычета	Общая сумма вычета принимается в сумме фактически произведенных расходов, но в совокупности не более 120 000 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, абз. 2 пп. 5 п. 1 ст. 219 НК РФ)	
Условия предоставления	При представлении налогоплательщиком документов, подтверждающих его фактические расходы по: - негосударственному пенсионному обеспечению; - и (или) добровольному пенсионному страхованию; - уплате дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии в соответствии с Федеральным законом "О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений", либо при представлении налогоплательщиком справки налогового

	<p>агента об уплаченных им суммах дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии, удержанных и перечисленных налоговым агентом по поручению налогоплательщика, по форме, утвержденной Приказом России от 02.12.2008 N ММ-3-3/634@</p>
<p>Период предоставления</p>	<p>Вычет предоставляется за налоговый период</p>

Социальные вычеты по суммам, перечисляемым на благотворительные цели

<p align="center">Социальный налоговый вычет по суммам доходов, перечисляемых налогоплательщиками на благотворительные цели (пп. 1 п. 1 ст. 219 НК РФ)</p>	
<p>Уплаченная сумма</p>	<p>в сумме доходов, перечисляемых налогоплательщиком в виде пожертвований: - благотворительным организациям;</p>

- социально ориентированным некоммерческим организациям на осуществление ими деятельности, предусмотренной **законодательством** РФ о некоммерческих организациях;
- некоммерческим организациям, осуществляющим деятельность в области науки, культуры, физической культуры и спорта (за исключением профессионального спорта), образования, просвещения, здравоохранения, защиты прав и свобод человека и гражданина, социальной и правовой поддержки и защиты граждан, содействия защите граждан от чрезвычайных ситуаций, охраны окружающей среды и защиты животных;
- **религиозным** организациям на осуществление ими уставной деятельности;
- некоммерческим организациям на формирование и (или) пополнение целевого капитала, которые осуществляются в порядке, установленном Федеральным **законом** от 30.12.2006 N 275-ФЗ "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций"

Размер вычета	В размере фактически произведенных расходов, но не более 25% суммы дохода, полученного в налоговом периоде и подлежащего налогообложению
Период предоставления	Вычет предоставляется за налоговый период

**Социальные налоговые вычеты,
применяющиеся к правоотношениям, возникшим с 01.01.2009 г. по 31.12.2011 г.**

Социальные налоговые вычеты предоставляются при подаче налоговой декларации в налоговый орган налогоплательщиком по окончании налогового периода ([абз. 1 п. 2 ст. 219 НК РФ](#)).

Социальный налоговый вычет, предусмотренный [пп. 4 п. 1 ст. 219 НК РФ](#) статьи, может быть предоставлен до окончания налогового периода при обращении налогоплательщика к работодателю ([абз. 2 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, по договору (договорам) добровольного пенсионного страхования и по уплате дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии в соответствии с Федеральным [законом](#) "О дополнительных страховых

вносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений" налогоплательщик самостоятельно выбирает, какие виды расходов и в каких суммах учитываются в пределах максимальной величины социального налогового вычета (абз. 3 п. 2 ст. 219 НК РФ).

Социальные вычеты по суммам, уплаченным за обучение налогоплательщиком, налогоплательщиком-родителем, налогоплательщиком-опекуном, налогоплательщиком - братом (сестрой)

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 120 000 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) налогоплательщиком - братом (сестрой)
([абз. 1](#), [абз. 2](#), [абз. 6](#) 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;
- налогоплательщиком - братом (сестрой) за обучение брата

	(сестры) 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	В сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде: - 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.

В сумме страховых взносов, уплаченных налогоплательщиком в налоговом периоде:

- 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 120 000 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, пп. 5 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)) -
дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии в соответствии с Федеральным [законом](#) "О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений"

Размер вычета

Общая сумма вычета принимается в сумме фактически произведенных расходов, но в совокупности не более [120 000 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, абз. 2 пп. 5 п. 1 ст. 219 НК РФ)

Условия предоставления

При представлении налогоплательщиком документов, подтверждающих его фактические расходы по:

- негосударственному пенсионному обеспечению;
- и (или) добровольному пенсионному страхованию;
- уплате дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии в соответствии с Федеральным [законом](#) "О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений", либо при представлении налогоплательщиком справки налогового агента об уплаченных им суммах дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии, удержанных и перечисленных налоговым агентом по поручению налогоплательщика, по [форме](#), утвержденной Приказом России от 02.12.2008 N ММ-3-3/634@

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

**Социальные налоговые вычеты,
применяющиеся к правоотношениям, возникшим с 01.01.2007 г. по 31.12.2008 г.**

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

В сумме, уплаченной в налоговом периоде:

сумма	<ul style="list-style-type: none"> - 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)
<p>Порядок предоставления социального налогового вычета по суммам, уплаченным за обучение (абз. 3, абз. 4, абз. 5 пп. 2 п. 1 ст. 219 НК РФ)</p>	

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

В сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде:

- 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.

В сумме страховых взносов, уплаченных

	<p>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.

	<p>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)</p>
Условия отказа	<p>Вычет не предоставляется налогоплательщику, если оплата лечения и приобретенных медикаментов и (или) уплата страховых взносов были произведены организацией за счет средств работодателей</p>
Период предоставления	<p>Вычет предоставляется за налоговый период</p>

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	Вычет предоставляется за налоговый период

предоставления	
----------------	--

**Социальные налоговые вычеты, применяющиеся
к правоотношениям, возникшим с 01.01.2003 г. по 31.12.2006 г.**

Социальные налоговые вычеты предоставляются на основании письменного заявления налогоплательщика при подаче налоговой декларации в налоговый орган налогоплательщиком по окончании налогового периода ([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	Сумма, уплаченная налогоплательщиком в налоговом периоде за свое обучение в образовательных учреждениях по очной форме обучения
---------------------	---

Размер вычета	В размере фактически произведенных расходов на обучение, но не более 38 000 рублей
<p style="text-align: center;">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)</p>	
Уплаченная сумма	<p>В сумме, уплаченной в налоговом периоде:</p> <ul style="list-style-type: none">- налогоплательщиком-родителем за обучение своих детей в возрасте до 24 лет;- налогоплательщиком-опекуном (налогоплательщиком-попечителем) за обучение своих подопечных в возрасте до 18 лет на дневной форме обучения в образовательных учреждениях;- налогоплательщиками, осуществлявшими обязанности опекуна или попечителя над гражданами, бывшими их подопечными, после прекращения опеки или попечительства в случаях оплаты ими обучения указанных граждан в возрасте до 24 лет на дневной форме обучения в

	образовательных учреждениях
Размер вычета	В размере фактически произведенных расходов на это обучение, но не более 38 000 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 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
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 на лечение

Социальный налоговый вычет по суммам, уплаченным налогоплательщиком 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

В сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде:

- 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
Размер вычета	Общая сумма вычета на лечение не может превышать 38 000 рублей
Социальный налоговый вычет по суммам, уплаченным налогоплательщиком по дорогостоящим видам лечения (абз. 3 пп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ)	
Уплаченная сумма	В сумме, уплаченной в налоговом периоде по дорогостоящим видам лечения в медицинских учреждениях РФ в соответствии с перечнем дорогостоящих видов лечения, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 19.03.2001 N 201
Размер вычета	В размере фактически произведенных расходов
Порядок предоставления социального налогового вычета по суммам, уплаченным за лечение (абз. 4, абз. 5 пп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ)	

Условия предоставления	<p>Вычет сумм оплаты стоимости лечения предоставляется налогоплательщику, если:</p> <ul style="list-style-type: none">- лечение производится в медицинских учреждениях, имеющих соответствующие лицензии на осуществление медицинской деятельности;- при представлении налогоплательщиком документов, подтверждающих его фактические расходы на лечение и приобретение медикаментов.
	<p>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)</p>
Условия отказа	<p>Вычет не предоставляется налогоплательщику, если оплата лечения и приобретенных медикаментов были произведены организацией за счет средств работодателей</p>

Период предоставления	Вычет предоставляется за налоговый период
-----------------------	---

Социальные вычеты по суммам, уплаченным 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: <ul style="list-style-type: none">- 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

Документ предоставлен [КонсультантПлюс](#)