

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования «Красноярский государственный медицинский университет имени
профессора В.Ф. Войно-Ясенецкого»
Министерства здравоохранения Российской Федерации

Кафедра фармации с курсом ПО

Реферат на тему
Налоговые вычеты по НДФЛ

Выполнил:
ординатор кафедры фармации с курсом
ПО специальности 33.08.02 Управление и
экономика фармации
Харитоновна Екатерина Викторовна

Красноярск
2023

Оглавление

1. Введение.....	3
2. Виды налоговых вычетов	3
3. Условия получения налоговых вычетов	9
4. Документы, подтверждающие право на получение социального вычета по расходам ...	14
5. Способы получения социального налогового вычета на лечение и приобретение медикаментов.....	15
6. Заключение.....	17
7. Список изученной литературы	17

1. Введение

Налоговый вычет— это уменьшение налогооблагаемого дохода при исчислении НДФЛ, либо возврат части ранее уплаченного НДФЛ в установленных законодательством РФ о налогах и сборах случаях.

На налоговые вычеты могут претендовать граждане, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

В отношении доходов, полученных до 2021 года, налоговые вычеты применялись к доходам, облагаемым НДФЛ по ставке 13% (за исключением доходов от долевого участия в организациях, а также доходов в виде выигрышей, полученных от участия в азартных играх и лотереях).

По доходам, полученным начиная с 2021 года, налоговые вычеты предоставляются в отношении доходов, относящихся к основной налоговой базе (например, заработной плате), а также доходов от продажи имущества (за исключением ценных бумаг) и (или) доли (долей) в нем, доходов в виде стоимости имущества (за исключением ценных бумаг), полученного в порядке дарения, а также подлежащих налогообложению доходов, полученных физическими лицами в виде страховых выплат по договорам страхования и выплат по пенсионному обеспечению.

2. Виды налоговых вычетов

Налоговые вычеты делятся на виды и подвиды в зависимости от их целей. Размеры и условия их применения существенно различаются. Налоговым кодексом РФ предусмотрено семь групп налоговых вычетов (Таблица 1):

Стандартные налоговые вычеты

Для льготных категорий граждан, а также лиц, на обеспечении которых находятся дети (ст. 218 НК РФ)

Социальные налоговые вычеты

Для лиц, которые несли расходы на лечение, обучение, физкультурно-оздоровительные услуги, на дополнительные меры по пенсионному обеспечению и на другие социально значимые цели (ст. 219 НК РФ)

Инвестиционные налоговые вычеты

Для лиц, совершающих операции по индивидуальным инвестиционным счетам и получающих доходы от реализации ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ (ст. 219.1 НК РФ)

Имущественные налоговые вычеты

При приобретении жилья и земельных участков, при продаже некоторых видов имущества, а также в случае изъятия у налогоплательщика недвижимости для государственных или муниципальных нужд (ст. 220 НК РФ)

Профессиональные налоговые вычеты

Для лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность в качестве ИП, оказывающих услуги и выполняющих работы по договорам ГПХ, а также получающих авторские вознаграждения (ст. 221 НК РФ)

Налоговые вычеты

При переносе на будущие периоды убытков от операций с ценными бумагами и операций с производными финансовыми инструментами (ст. 220.1 НК РФ)

Налоговые вычеты

При переносе на будущие периоды убытков от участия в инвестиционном товариществе (ст. 220.2 НК РФ)

Таблица 1

Виды социальных вычетов по НДФЛ

№ п/п	Вид социального вычета	Размер вычета	Кем предоставляется и условия получения вычета
1	Пожертвования (пп.1 п.1 ст. 219 НК РФ)	Не более 25% от суммы дохода, подлежащего налогообложению	Не более 25% от суммы дохода, подлежащего налогообложению предоставляется только по окончании налогового периода при представлении декларации в ИФНС
2	Обучение (пп.2 п.1 ст. 219 НК РФ):		
	Оплата обучения налогоплательщика	В размере фактически произведенных расходов, но не более 120 000 руб. (входит в лимит 120 000 руб.)	Предоставляется по окончании налогового периода при представлении декларации в ИФНС или налоговым агентом при условии представления налогоплательщиком налоговому агенту подтверждения права налогоплательщика на получение социального налогового вычета, выданного налогоплательщику налоговым органом. Вычет предоставляется налогоплательщику налоговым агентом начиная с месяца, в котором налогоплательщик обратился

			к налоговому агенту за их получением
Оплата обучения налогоплательщиком-родителем своих детей в возрасте до 24 лет	В размере фактически произведенных расходов на обучение, но не более 50 000 рублей на каждого ребенка в общей сумме на обоих родителей (опекуна или попечителя)		Обучение — по очной форме в образовательных учреждениях Предоставляется по окончании налогового периода при представлении декларации в ИФНС или налоговым агентом при условии представления налогоплательщиком налоговому агенту подтверждения права налогоплательщика на получение социального налогового вычета, выданного налогоплательщику налоговым органом. Вычет предоставляется налогоплательщику налоговым агентом начиная с месяца, в котором налогоплательщик обратился к налоговому агенту за их получением
Оплата обучения налогоплательщиком-опекуном (налогоплательщиком-попечителем) за обучение своих подопечных в возрасте до 18 лет (бывших подопечных — до 24 лет)			Обучение — по очной форме в образовательных учреждениях. Предоставляется по окончании налогового периода при представлении декларации в ИФНС или налоговым агентом при условии представления налогоплательщиком налоговому агенту подтверждения права налогоплательщика на получение социального налогового вычета, выданного налогоплательщику налоговым органом. Вычет предоставляется налогоплательщику налоговым агентом начиная с месяца, в котором налогоплательщик обратился к налоговому агенту за их получением. Право

			на получение вычета распространяется на налогоплательщиков, осуществлявших 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
	Оплата обучения налогоплательщиком — братом (сестрой) обучения брата (сестры) в возрасте до 24 лет		Обучение — по очной форме в образовательных учреждениях. Предоставляется по окончании налогового периода при представлении декларации в ИФНС или налоговым агентом при условии представления налогоплательщиком налоговому агенту подтверждения права налогоплательщика на получение социального налогового вычета, выданного налогоплательщику налоговым органом. Вычет предоставляется налогоплательщику налоговым агентом начиная с месяца, в котором налогоплательщик обратился к налоговому агенту за их получением
3	Лечение (пп.3 п.1 ст. 219 НК РФ):		
а	Оплата медицинских услуг и / или стоимости лекарственных препаратов	В размере фактически произведенных расходов, но не более 120 000 руб. (входит в лимит 120 000 руб.)	Оплата налогоплательщиком своего лечения, лечения супруги (супруга), родителей, детей (в том числе усыновленных) в возрасте до 18 лет, подопечных в возрасте до 18 лет. Перечень медуслуг и лекарственных препаратов утв. Постановлением Правительства РФ от 19.03.2001 № 201

			«Об утверждении Перечней медицинских услуг и дорогостоящих видов лечения в медицинских учреждениях Российской Федерации, лекарственных средств, суммы оплаты которых за счет собственных средств налогоплательщика учитываются при определении суммы социального налогового вычета».
б	Суммы страховых взносов, уплаченные налогоплательщиком в налоговом периоде по договорам добровольного личного страхования	В размере фактически произведенных расходов, но не более 120 000 руб. (входит в лимит 120 000 руб.)	Оплата налогоплательщиком своего страхования, а также своих супруга (супруги), родителей, детей (в том числе усыновленных) в возрасте до 18 лет, подопечных в возрасте до 18 лет
в	Дорогостоящее лечение	В размере фактически произведенных расходов	Перечень медуслуг и лекарственных препаратов утв. Постановлением Правительства РФ от 19.03.2001 № 201
4	Взносы по договорам страхования (пп.4, 5 п.1 ст. 219 НК РФ):		
а	Пенсионные взносы по договору (договорам) НГПО, заключенному (заключенным) налогоплательщиком с негосударственным пенсионным фондом	В размере фактически произведенных расходов, но не более 120 000 руб. (входит в лимит 120 000 руб.)	Договор заключен налогоплательщиком с негосударственным пенсионным фондом в свою пользу и (или) в пользу членов семьи и (или) близких родственников в соответствии с СК 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). Вычеты предоставляются или ИФНС, или могут быть предоставлены налогоплательщику до окончания налогового

			периода при его обращении к налоговому агенту при условии документального подтверждения расходов налогоплательщика и при условии, что взносы удерживались из выплат в пользу налогоплательщика и перечислялись в соответствующие фонды и (или) страховые организации работодателем
б	Страховые взносы по договору (договорам) ДПС, заключенному (заключенным) со страховой организацией		Договор заключен налогоплательщиком 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)). Вычеты предоставляются или ИФНС, или могут быть предоставлены налогоплательщику до окончания налогового периода при его обращении к налоговому агенту при условии документального подтверждения расходов налогоплательщика и при условии, что взносы удерживались из выплат в пользу налогоплательщика и перечислялись в соответствующие фонды и (или) страховые организации работодателем
в	Страховые взносы по договору (договорам) ДСЖ, если такие договоры заключаются на срок не менее пяти лет, заключенному (заключенным) со страховой организацией		Договор 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). Вычеты предоставляются или ИФНС, или могут быть предоставлены налогоплательщику до окончания налогового периода при его обращении с письменным заявлением к работодателю — налоговому агенту при условии представления налогоплательщиком налоговому агенту подтверждения права налогоплательщика на получение социальных налоговых вычетов, выданного налогоплательщику налоговым органом
г	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»		Оплата налогоплательщиком взносов в свою пользу. Вычеты предоставляются или ИФНС, или могут быть предоставлены налогоплательщику до окончания налогового периода при его обращении к налоговому агенту при условии документального подтверждения расходов налогоплательщика и при условии, что взносы удерживались из выплат в пользу налогоплательщика и перечислялись в соответствующие фонды и (или) страховые организации работодателем

3. Условия получения налоговых вычетов

По общим правилам получить налоговый вычет можно тремя способами:

По окончании года, в котором возникло право на вычет, представить в налоговый орган по месту жительства налоговую декларацию по налогу на доходы физических лиц

формы 3-НДФЛ с приложением подтверждающих документов. В таком случае вычет предоставляется в виде возврата суммы излишне уплаченного НДФЛ.

До окончания года, в котором возникло право на вычет, обратиться к работодателю с соответствующим письменным заявлением при условии представления налоговым органом работодателю подтверждения права на получение вычета. В таком случае налоговый вычет предоставляется в форме не удержания НДФЛ при выплате заработной платы.

С 21 мая 2021 года предусмотрен упрощенный порядок (http://www.nalog.gov.ru/rn77/ndfl_easy/) получения имущественных и инвестиционных налоговых вычетов за предыдущий налоговый период в сокращенные сроки без необходимости направления в налоговый орган налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц формы 3-НДФЛ и подтверждающих документов.

Налоговый вычет на лечение относится к категории социальных налоговых вычетов. На него распространяются общие требования к сроку и порядку получения налоговых вычетов. Максимальный размер налогового вычета на лечение не превышает 120 тыс. руб. в год, однако расходы на дорогостоящее лечение можно предъявить к вычету полностью (абз. 4 подп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ). Узнать, относится ли лечение к категории дорогостоящих, можно из постановления Правительства РФ от 19 марта 2001 г. № 201 "Об утверждении перечней медицинских услуг и дорогостоящих видов лечения в медицинских учреждениях Российской Федерации, лекарственных средств, суммы оплаты которых за счет собственных средств налогоплательщика учитываются при определении суммы социального налогового вычета" (далее – Постановление № 201). При оформлении в справке об оплате медицинских услуг следует обратить внимание на код оказанных услуг: значение "2" означает, что оказанные услуги относятся к категории дорогостоящего лечения и к вычету их можно предъявить в полном объеме.

При этом необходимо учитывать, что социальные налоговые вычеты рассчитываются совокупно (письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России от 31 мая 2011 г. № 03-04-05/7-388). Поэтому если за отчетный год налогоплательщик понес расходы на обучение в размере 100 тыс. руб. и подал декларацию с принятием их к вычету, то вычетом на лечение он может воспользоваться только в размере 20 тыс. руб., однако расходы на дорогостоящее лечение можно предъявить к вычету полностью.

3.1 Условия получения социального налогового вычета по расходам на медицинские услуги

Вычет сумм оплаты стоимости медицинских услуг предоставляется налогоплательщику, если медицинские услуги оказываются в медицинских организациях, у индивидуальных предпринимателей (ИП), имеющих соответствующие лицензии на осуществление медицинской деятельности, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также при представлении налогоплательщиком документов, подтверждающих его фактические расходы на оказанные медицинские услуги, приобретение лекарственных препаратов для медицинского применения, в частности, Справки об оплате медицинских услуг для представления в налоговые органы Российской Федерации, утвержденной совместным приказом Минздрава России и МНС России от 25.07.2001 N 289/БГ-3-04/256.

Виды медицинских услуг, расходы на оплату которых принимаются для уменьшения налоговой базы по НДФЛ, ограничены Перечнями, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 08.04.2020 N 458.

До 01.01.2021 действовали Перечни, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 19.03.2001 N 201.

Выдача Справки об оплате медицинских услуг для представления в налоговые органы Российской Федерации с целью получения социального налогового вычета входит в компетенцию медицинских организаций или ИП, оказывающих медицинские услуги (выдается по требованию налогоплательщика), и является обязательным документом, представляемым налогоплательщиком в налоговый орган для получения указанного налогового вычета.

Вопрос об отнесении оказанных физлицу медицинских услуг к соответствующим перечням решается медицинскими организациями или ИП путем указания стоимости медицинской услуги по коду 1 или дорогостоящего лечения по коду 2 в Справке об оплате медицинских услуг для представления в налоговые органы Российской Федерации.

Важно отметить, что получить вычет на лечение можно только по тем видам медицинских услуг и лекарств, которые содержатся в специальных перечнях.

К ним относятся:

диагностика и лечение при оказании скорой медицинской помощи;

диагностика, профилактика, лечение и медицинская реабилитация в стационарных медицинских учреждениях (в том числе дневных), включая проведение медицинской экспертизы;

диагностика, профилактика, лечение и медицинская реабилитация при оказании населению амбулаторно-поликлинической медицинской помощи (в том числе в дневных стационарах и врачами общей (семейной) практики), включая проведение медицинской экспертизы;

диагностика, профилактика, лечение и медицинская реабилитация в санаторно-курортных учреждениях. Обратите внимание, что в этом случае к вычету можно предъявить только расходы непосредственно на медицинские услуги (письмо Минздрава России от 1 ноября 2001 г. № 2510/11153-01-23);

услуги по санитарному просвещению.

На любые иные виды лечения налоговый вычет не предоставляется.

3.2 Условия получения социального налогового вычета по расходам на приобретение лекарств

Что же касается лекарств, то с 2019 года вычет можно получить в размере стоимости любых лекарственных средств, приобретенных налогоплательщиком по назначению врача. До 2019 года вычет на покупку лекарственных средств предоставлялся только в отношении медикаментов, поименованных в специальном [Перечне лекарственных средств](#). Он являлся закрытым и не подлежал расширенному толкованию. Налогоплательщику предоставляется возможность получения социального налогового вычета в размере стоимости любых лекарственных препаратов для медицинского применения, назначенных налогоплательщику и членам его семьи, лечащим врачом и приобретаемых налогоплательщиком за счет собственных средств.

Для получения социального налогового вычета необходимо наличие рецептурного бланка.

Лечащий врач выписывает пациенту рецепт в бумажном виде. С согласия пациента вместо бумажного носителя рецептурный бланк может быть оформлен в виде электронного документа с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи медицинского работника.

Порядок назначения лекарственных препаратов, а также порядок оформления рецептурных бланков на лекарственные препараты регулируется Приказом Минздрава России от 24.11.2021 N 1094н.

В тех случаях, когда назначение лекарственных препаратов не оформляется на рецептурном бланке (в частности, при оказании пациенту медицинской помощи в стационарных условиях), вместо него в качестве подтверждения фактических расходов

налогоплательщика на приобретение лекарственных препаратов для медицинского применения возможно использование сведений из медицинской документации пациента.

Еще одним ограничением является требование наличия российской лицензии на оказание соответствующих медицинских услуг у организации или ИП, предоставившего такие услуги. Поэтому, в отличие от вычета на обучение, получить вычет на услуги по лечению в зарубежных клиниках невозможно (абз. 5 подп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ, письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России от 25 сентября 2013 г. № 03-04-05/39799).

Кроме того, пациент не сможет получить вычет, если его лечение было оплачено работодателем (даже при оказании им целевой материальной помощи на лечение) (абз. 6 подп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ, письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 4 июля 2011 г. № 03-04-05/5-475). Если же налогоплательщик возместит работодателю сумму расходов, произведенных за его лечение, вычет может быть предоставлен за тот налоговый период, в котором были возмещены произведенные работодателем расходы. Факт возмещения налогоплательщиком денежных средств, перечисленных работодателем по заявлению работника в оплату лечения, подтверждается справкой, выданной работодателем (письмо ФНС России от 31 августа 2006 г. № САЭ-6-04/876@).

3.3 Условия получения социального налогового вычета по расходам на уплату страховых взносов по договору ДМС

Вычет можно получить и на понесенные самостоятельно расходы по приобретению полиса ДМС (абз. 2 подп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ). Условием включения в состав вычета сумм страховых взносов по договору ДМС является также наличие у страховой организации, с которой заключен данный договор, лицензии на ведение соответствующего вида деятельности, предусматривающего оплату ею исключительно медицинских услуг. К тому же страховка должна предусматривать оплату исключительно медицинских услуг (письмо Минфина России от 10 декабря 2014 г. № 03-04-07/63495).

На этот вычет налогоплательщик вправе рассчитывать, если он оплатил:

собственное лечение и приобретение лекарственных средств или полиса ДМС;

лечение супруга (супруги), родителей, детей (в том числе усыновленных) в возрасте до 18 лет, а также подопечных в возрасте до 18 лет;

лечение детей (в том числе усыновленных) в возрасте до 24 лет, а также подопечных в возрасте до 24 лет, проходящих очную форму обучения в образовательных организациях (применяется в отношении расходов, понесенных начиная с 2022 года).

В последних двух случаях вычет распространяется как на собственно медицинские услуги, оказанные родственникам, так и на приобретенные для них лекарства. Кроме того, налогоплательщик может возместить затраты на покупку родственникам из числа указанных выше полиса ДМС. Также вычет распространяется на граждан, несущих обязанности опекуна или попечителя над другим лицом, который был его подопечным, после прекращения опеки или попечительства, то есть до 24 лет, если они являются обучающимися по очной форме обучения в организациях, осуществляющих образовательную деятельность.

Отметим, что вычет по расходам за лечение родителей супруга получить нельзя (письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 16 апреля 2007 г. № 03-04-05-01/114).

4. Документы, подтверждающие право на получение социального вычета по расходам

На оплату лечения:

договор с медицинским учреждением на оказание медицинских услуг;

справка об оплате медицинских услуг с кодом 1, выданная медицинским учреждением, оказавшим услугу.

Если налогоплательщик вместе со справкой об оплате медицинских услуг не представил в налоговый орган договор на их оказание и (или) документы, подтверждающие ее, это не является основанием для отказа в предоставлении вычета (письмо ФНС России от 25.03.2022 № БС-4-11/3605).

На оплату дорогостоящих видов лечения:

договор с медицинским учреждением на оказание медицинских услуг;

справка об оплате медицинских услуг с кодом 2, выданная медицинским учреждением, оказавшим услугу.

Если налогоплательщик вместе со справкой об оплате медицинских услуг не представил в налоговый орган договор на их оказание и (или) документы, подтверждающие ее, это не является основанием для отказа в предоставлении вычета (письмо ФНС России от 25.03.2022 № БС-4-11/3605).

На приобретение медикаментов:

рецептурный бланк, оформленный медицинским работником (если назначение лекарственных препаратов не оформляется на рецептурном бланке, то возможно использование сведений из медицинской документации пациента);

платёжные документы, подтверждающие фактические расходы налогоплательщика на покупку медикаментов (чеки контрольно-кассовой техники, приходно-кассовые ордера, платёжные поручения, банковские выписки о безналичном перечислении денежных средств и др.)

На страховые взносы по договору ДМС:

договор добровольного медицинского страхования или страховой медицинский полис добровольного страхования;

платёжные документы, подтверждающие фактические расходы налогоплательщика на уплату страховых взносов (чеки контрольно-кассовой техники, приходно-кассовые ордера, платёжные поручения, банковские выписки о безналичном перечислении денежных средств и др.).

При оплате лечения или взносов, приобретение медикаментов за членов своей семьи необходимо также представлять документы, подтверждающие родство, опеку или попечительство, заключение брака (например, свидетельство о рождении, свидетельство о браке). В отношении детей от 18 до 24 лет – документы, подтверждающие обучение по очной форме в организациях, осуществляющих образовательную деятельность.

5. Способы получения социального налогового вычета на лечение и приобретение медикаментов

Получить социальный вычет можно двумя способами – у работодателя или в налоговом органе.

Получение вычета в налоговом органе

По окончании календарного года, в котором были произведены расходы на лечение и (или) приобретение медикаментов, социальный вычет может быть предоставлен налоговой инспекцией по месту жительства.

Для этого налогоплательщику необходимо:

1. Заполнить налоговую декларацию по форме 3-НДФЛ.

Для ее заполнения может понадобиться справка о полученных доходах и удержанных суммах налога, которую можно получить у работодателя.

Заполнить декларацию можно с помощью бесплатной программы «Декларация» на сайте Федеральной налоговой службы или при помощи коротких сценариев в режиме онлайн посредством интернет-сервиса «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц».

2. Подготовить комплект документов, подтверждающих право на получение социального вычета по произведенным расходам.

3. Представить налоговую декларацию и подтверждающие документы в налоговый орган по месту жительства.

По общему правилу декларация представляется в налоговый орган по месту жительства не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом (календарным годом).

Но если декларация представляется исключительно с целью получения налоговых вычетов, подать ее и обратиться с заявлением о возврате излишне уплаченной суммы НДФЛ можно в любое время в течение трех лет по окончании года, в котором были произведены расходы на лечение или приобретение медикаментов.

4. Дождаться решения налогового органа и возврата денежных средств.

Камеральная налоговая проверка представленной налоговой декларации формы 3-НДФЛ проводится в течение трех месяцев со дня ее представления (такой трехмесячный пресекательный срок проведения камеральной налоговой проверки не препятствует налоговому органу завершить камеральную налоговую проверку до его истечения).

По результатам проверки при установлении факта излишней уплаты налога и подтверждении права на вычет по НДФЛ соответствующая сумма переплаты подлежит возврату в течение месяца со дня получения заявления о возврате налога.

Если заявление о возврате налога представлено в составе налоговой декларации формы 3-НДФЛ, возврат налога будет произведен не ранее окончания камеральной налоговой проверки либо наступления момента, когда такая проверка должна была быть завершена, и не ранее принятия решения о возврате налога.

Получение вычета у работодателя

Социальный вычет можно получить до окончания календарного года, в котором произведены расходы на лечение и (или) приобретение медикаментов, обратившись к работодателю с соответствующим письменным заявлением при условии представления налоговым органом работодателю подтверждения права налогоплательщика на получение вычета.

Работодатели, применяющие автоматизированную упрощенную систему налогообложения, вычет не предоставляют.

Для этого налогоплательщику необходимо:

1. Подготовить комплект документов, подтверждающих право на получение социального вычета по произведенным расходам.

2. Представить в налоговый орган по месту жительства заявление о подтверждении права на получение социального налогового вычета с приложением подтверждающих документов.

Подтверждающие документы вместе с заявлением о подтверждении права на социальный вычет необходимо подать в налоговую инспекцию по месту жительства.

В том числе документы можно направить посредством интернет-сервиса «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц».

Не позднее 30 календарных дней со дня представления заявления налоговый орган должен проинформировать налогоплательщика о результатах рассмотрения заявления, а также представить работодателю уведомление о подтверждении права на вычет.

3. Обратиться к работодателю с заявлением.

Письменное заявление о предоставлении социального налогового вычета составляется в произвольной форме.

6. Заключение

Для получения социального налогового вычета причиной может являться оплата обучения (как собственного, так и детей, ближайших родственников), оплата лечения (аналогично), расходы на отчисление в фонды негосударственного пенсионного страхования и т.д.. Основаниями для права получения социального налогового вычета является факт оплаты той или иной услуги, которая входит в перечисленный перечень, а также документальное подтверждение. Однако нужно всегда помнить о том, что для получения любого налогового вычета необходимо выполнение всех условий, указанных в налоговом законодательстве РФ. Невыполнение одного или части условий ведет к невозможности получения вычета.

7. Список изученной литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации
2. Министерство финансов Российской Федерации
3. Федеральная налоговая служба. [Официальный сайт] – Режим доступа - <https://www.nalog.gov.ru>