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

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.

**ВИДЫ:**

1. **Стандартные налоговые вычеты:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Кто может получить? | Виды: | Порядок действий при получении налогового вычета на ребенка: |
| Ст. 218 НК РФ:  налоговый вычет -за каждый месяц налогового периода распространяется на родителя, супруга (супругу) родителя, усыновителя, на обеспечении которых находится ребенок | -вычет на налогоплательщика  Данный вид стандартного налогового вычета предоставляется 2 категориям физических лиц, перечисленным в п. 1 ст. 218 НК РФ.  -вычет на ребенка (детей)  Вычет на ребенка (детей) предоставляется до месяца, в котором доход налогоплательщика и исчисленный нарастающим итогом с начала года, превысил 350 000 рублей. Вычет отменяется с месяца, когда доход сотрудника превысил эту сумму. | 1. Написать заявление на получение стандартного налогового вычета на ребенка (детей) на имя работодателя.  2. копии документов (справка об инвалидности ребенка;  справка из образовательного учреждения о том, что ребенок обучается на дневном отделении).  **Если при получении налогового вычета** если в течение года стандартные вычеты не предоставлялись работодателем или были предоставлены в меньшем размере: 1. Заполнить налоговую декларацию (по форме 3-НДФЛ) по окончании года.  2. Подготовить копии документов, подтверждающих право на получение вычета на ребенка (детей). |

1. **Социальные налоговые вычеты:**

Право на получение социальных налоговых вычетов имеют граждане, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации и получающие доходы, облагаемые налогом на доходы физических лиц (НДФЛ) по налоговой ставке 13%. При отсутствии указанных доходов социальные налоговые вычеты не предоставляются.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Виды: | Общая информация: | Порядок получения: | Сроки: |
| **1. По расходам на благотворительность**  **(п. 1 ст. 219 НК РФ);** | Социальный налоговый вычет по расходам на благотворительность предоставляется в сумме, направленной физическим лицом в течение года на благотворительные цели в виде денежной помощи  **Сумма, с которой производится возврат налога, ограничена 25% полученного за календарный год налогооблагаемого дохода.** | Для получения налогового вычета по расходам на пожертвования необходимо представить следующие документы:  - копии платёжных документов;  - копия договора на пожертвование, оказание благотворительной помощи;  - копии документов, подтверждающих статус организации-получателя.  Вычет по расходам на пожертвования за истекший налоговый период можно оформить с помощью интернет-сервиса «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц», заполнив декларацию по форме 3-НДФЛ, либо обратившись в МФЦ или в налоговый орган и предоставив необходимые документы. | Реализовать своё право на получение социального налогового вычета можно в течение трёх лет с момента окончания календарного года, в котором были произведены расходы на благотворительность. Например, в случае, если налогоплательщик в течение 2021, 2022 и 2023 годов направлял свои средства на благотворительные пожертвования, но правом на получение социального налогового вычета ещё не воспользовался, он имеет возможность подать документы на возврат налога в 2024 году за все указанные периоды. Пакет документов за каждый налоговый период (календарный год) формируется отдельно. |
| **2. По расходам на обучение**  **(п. 2 ст. 219 НК РФ);** | **Вправе получить** физическое лицо, оплатившее:  - собственное обучение любой формы обучения;  - обучение своего ребенка (детей) в возрасте до 24 лет по очной форме обучения;  -обучение своего брата или сестры в возрасте до 24 лет по очной форме обучения, приходящимся ему полнородными (т.е. имеющими с ним общих отца и мать) либо неполнородными (т.е. имеющими с ним только одного общего родителя).  -обучение своего супруга (супруги) по очной форме обучения (в отношении расходов по обучению начиная с 1 января 2024 года).  Размеры: **110 000руб**. - максимальный совокупный размер понесенных расходов в налоговом периоде на обучение детей/подопечных каждого ребенка в общей сумме на обоих родителей.  **150 000 руб.** - максимальная сумма расходов на собственное обучение, либо обучения брата или сестры, в совокупности с другими расходами налогоплательщика, связанными, например, с лечением, уплатой взносов на накопительную часть трудовой пенсии, добровольное пенсионное страхование и негосударственное пенсионное обеспечение, прохождение независимой оценки своей квалификации, оказанные физкультурно-оздоровительные услуги. | 1. Заполнить налоговую декларацию (по форме 3-НДФЛ)  2. Подготовить комплект документов, подтверждающих право на получение социального вычета по произведенным расходам (Начиная с расходов с 01.01.2024 года для подтверждения права на социальный вычет по обучению необходимо приложить только справку об оплате образовательных услуг для представления в налоговый орган, выданную образовательной организацией и индивидуальным предпринимателем, осуществляющими образовательную деятельность).  3. Представить заполненную налоговую декларацию и подтверждающие документы. | По окончании календарного года, в котором были произведены расходы на обучение, социальный вычет может быть предоставлен налоговой инспекцией по месту вашего жительства. |
| **3. По расходам на лечение и приобретение медикаментов**  **(п. 3 ст. 219 НК РФ);** | Социальный налоговый вычет на лечение может получить физлицо, оплатившее:  - медицинские услуги, в том числе дорогостоящие, оказанные ему самому, его супругу (супруге), родителям, а также детям в возрасте до 18 лет (до 24 лет, если дети являются обучающимися по очной форме обучения),  - подопечным в возрасте до 18 лет (далее - члены семьи);  - назначенные врачом лекарства, в том числе для членов семьи;  - страховые взносы по договору ДМС, заключенному в целях своего лечения или лечения членов семьи.  **Неиспользованный остаток социального налогового вычета перенести на следующий год нельзя.**  Начиная с расходов с 01.01.2024 года, максимальный совокупный размер понесенных расходов в налоговом периоде (за минусом расходов на обучение детей налогоплательщика и расходов на дорогостоящее лечение) составляет **150 000 рублей.** | 1. Заполнить налоговую декларацию по форме 3-НДФЛ  2. Подготовить комплект документов, подтверждающих право на получение социального вычета по произведенным расходам.  3. Представить налоговую декларацию и подтверждающие документы (справки) в налоговый орган по месту жительства  Можно также у работодателя:  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 (справок).  3. Обратиться к работодателю с заявлением (произвольная форма). | 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. |
| Примечание к п.3 – **1.** 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. Начиная с расходов, произведенных с 01.01.2024 года, для подтверждения права на социальный вычет на медицинские услуги необходимо приложить только справку об оплате медицинских услуг для представления в налоговый орган, выданную медицинской организацией и индивидуальным предпринимателем, осуществляющими медицинскую деятельность, по форме, утвержденной приказом ФНС России от 08.11.2023 № ЕА-7-11/824@.  **2.** 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. Вычет можно получить в отношении любого назначенного врачом лекарства. Для получения социального налогового вычета необходимо наличие рецептурного бланка.  [Социальный вычет по расходам на лечение и приобретение медикаментов | ФНС России | 77 город Москва (nalog.gov.ru)](https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/taxes/ndfl/nalog_vichet/soc_nv/soc_nv_pm/) – необходимые документы по каждому виду. | | | |
| **4. По расходам на негосударственное пенсионное обеспечение, добровольное пенсионное страхование и добровольное страхование жизни»**  **(п. 4 ст. 219 НК РФ);** | Вычет можно получить по взносам:  -по договорам негосударственного пенсионного обеспечения с негосударственными пенсионными фондами;  - по договорам добровольного пенсионного страхования со страховыми организациями;  - по договорам добровольного страхования жизни, если такие договоры заключаются на срок не менее пяти лет.  по расходам с 01.01.2024 года — **150 000 рублей** (в совокупности с другими расходами, связанными с лечением, обучением, физкультурно-оздоровительными услугами и т.д.). | 1. Заполнить налоговую декларацию (по форме 3-НДФЛ) по окончании года, в котором была произведена уплата взносов.  2. Подготовить копию договора (страхового полиса) с негосударственным фондом (страховой компанией).  3. Подготовить копии документов, подтверждающих степень родства с лицом, за которое налогоплательщик оплатил пенсионные (страховые) взносы (свид. о браке, о рождении, о рождении ребенка – смотря за кого платили).  4. Подготовить копии платёжных документов, подтверждающих фактические расходы налогоплательщика на уплату взносов (чеки контрольно-кассовой техники, приходно-кассовые ордера, платёжные поручения и т.п.).  5. Предоставить все документы в налоовый орган. | По окончании календарного года |
| **5. По расходам на накопительную часть трудовой пенсии**  **(п. 5 ст. 219 НК РФ).** | Данный вычет вправе применить налогоплательщик, который за свой счет уплатил дополнительные взносы на накопительную часть трудовой пенсии.  Если дополнительные взносы на накопительную часть пенсии за налогоплательщика уплачивал его работодатель, социальный вычет физическому лицу не предоставляется. | 1. Заполнить налоговую декларацию (по форме 3-НДФЛ) по окончании года, в котором была произведена уплата взносов.  2. Получить по месту работы справку от работодателя о суммах дополнительных страховых взносов, которые были удержаны и перечислены им по поручению налогоплательщика.  3. Подготовить копии платёжных документов, подтверждающих фактические расходы налогоплательщика на уплату взносов (чеки контрольно-кассовой техники, приходно-кассовые ордера, платёжные поручения и т.п.).  4. Предоставить все документы в налоговый орган по месту жительства. | По окончании календарного года |
| **6. Социальный вычет по расходам на физкультурно-оздоровительные услуги** | Применяется к доходам, полученным налогоплательщиками начиная с 1 января 2022 года.  Предоставляется в сумме, уплаченной за физкультурно-оздоровительные услуги, оказанные физкультурно-спортивными организациями (ИП), осуществляющими деятельность в области физической культуры и спорта в качестве основного вида деятельности:   * налогоплательщику; * детям налогоплательщика (в том числе усыновленным) в возрасте до 18 лет (до 24 лет, если дети (в том числе усыновленные) являются обучающимися по очной форме обучения в организациях, осуществляющих образовательную деятельность); * подопечным налогоплательщика в возрасте до 18 лет.   Условия предоставления вычета:   * включение физкультурно-оздоровительных услуг в перечень видов физкультурно-оздоровительных услуг, утверждаемый Правительством Российской Федерации; * включение физкультурно-спортивной организации (ИП) в перечень физкультурно-спортивных организаций (ИП), осуществляющих деятельность в области физической культуры и спорта в качестве основного вида деятельности.   [Распоряжение Правительства Российской Федерации от 06.09.2021 № 2466-р ∙ Официальное опубликование правовых актов (pravo.gov.ru)](http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202109160012) | 1. Заполнить налоговую декларацию (по форме 3-НДФЛ).  2. Подготовить комплект документов, подтверждающих право на получение социального вычета по расходам на физкультурно-оздоровительные услуги  В том числе, справки об оплате физкультурно-оздоровительных услуг - начиная с расходов с 01.01.2024 года.  3. Представить заполненную налоговую декларацию и подтверждающие документы (справки) в налоговый орган по месту жительства | Для ее заполнения до 25 февраля может понадобиться справка о полученных доходах и удержанных суммах налога за соответствующий год, которую можно получить у работодателя.  После 25 февраля данные о доходах и суммах удержанного НДФЛ, полученные от налоговых агентов, будут отображаться в интернет-сервисе «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц.  Наиболее удобный способ заполнения налоговой декларации и представления ее в налоговый орган – в режиме онлайн посредством интернет-сервиса «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц». |

1. **Имущественные налоговые вычеты:**

Правом на имущественные налоговые вычеты обладает налогоплательщик, который осуществлял определенные операции с имуществом, в частности:

**- продажа имущества;**

Для объектов недвижимого имущества, приобретенных в собственность после 01.01.2016: Доходы, получаемые налогоплательщиком от продажи объекта недвижимого имущества, освобождаются от налогообложения (и декларирования) при условии, что такой объект находился в собственности налогоплательщика в течение минимального предельного срока владения объектом недвижимого имущества и более.

Минимальный предельный срок владения объектом недвижимого имущества **составляет 3 года для объектов недвижимого имущества**, в отношении которых соблюдается хотя бы одно из следующих условий:

-право собственности на объект получено налогоплательщиком в порядке наследования или по договору дарения от физического лица, признаваемого членом семьи и (или) близким родственником этого налогоплательщика в соответствии с Семейным кодексом Российской Федерации;

-право собственности на объект получено налогоплательщиком в результате приватизации;

-право собственности на объект получено налогоплательщиком - плательщиком ренты в результате передачи имущества по договору пожизненного содержания с иждивением;

-в собственности налогоплательщика (включая совместную собственность супругов) на дату государственной регистрации перехода права собственности от налогоплательщика к покупателю на проданный объект недвижимого имущества в виде комнаты, квартиры, жилого дома, части квартиры, части жилого дома (далее - жилое помещение) или доли в праве собственности на жилое помещение не находится иного жилого помещения (доли в праве собственности на жилое помещение).

При этом не учитывается жилое помещение (доля в нем), приобретенное в собственность налогоплательщика и (или) его супруга в течение 90 календарных дней до даты государственной регистрации перехода права собственности на проданное жилое помещение (долю в нем) от налогоплательщика к покупателю.

В иных случаях минимальный предельный срок владения объектом недвижимого имущества составляет 5 лет.

Для иного имущества (гараж, автомобиль и т.д.) – минимальный срок владения составляет 3 года.

В случае, если доход от продажи объекта недвижимого имущества ниже чем 70% от кадастровой стоимости этого объекта на 1 января года продажи, то в целях налогообложения такие доходы налогоплательщика принимаются равными кадастровой стоимости этого объекта, умноженной на коэффициент 0,7.

В декларации 3-НДФЛ можно не указывать доходы от продажи недвижимого имущества или иного имущества (за исключением ценных бумаг) до истечения 3 или 5 лет владения.

Данные доходы можно не отражать, если налогоплательщик в отношении недвижимого имущества (имущества) имеет право на имущественные налоговые вычеты в следующих размерах:

1 млн рублей за налоговый период (календарный год) - для жилых домов, квартир, комнат, включая приватизированные жилые помещения, садовые дома или земельные участки (доли в указанном имуществе);

250 тысяч рублей - для иного недвижимого имущества;

250 тысяч рублей - для иного имущества (за исключением ценных бумаг).

Стоимость проданного объекта недвижимого имущества (имущества) или совокупность доходов от продажи нескольких объектов не должна превышать предельный размер вычета. Если доходы от продажи имущества превышают размер вычетов, обязанность по предоставлению в инспекцию декларации по форме 3-НДФЛ сохраняется.

1 000 000 рублей – максимальная сумма налогового вычета, на который может быть уменьшен доход, полученный при продаже жилых домов, квартир, комнат, дач, садовых домиков, земельных участков, а также долей в указанном имуществе;

250 000 рублей – максимальная сумма налогового вычета, на который может быть уменьшен доход, полученный при продаже иного имущества, (автомобили, нежилые помещения, гаражи и прочие предметы).

Вместо применения имущественного вычета налогоплательщик имеет право уменьшить величину дохода, полученного от продажи имущества, на фактически произведённые и документально подтверждённые расходы, непосредственно связанные с приобретением этого имущества. В определенных ситуациях это может быть выгоднее, чем применять имущественный вычет.

Имущественный вычет, связанный с продажей имущества, в отличие от вычета, связанного с приобретением жилья, можно применять неограниченно, но с учетом ограничения предельного размера имущественного налогового вычета (1 000 000 рублей или 250 000 рублей) в налоговом периоде. Для того чтобы воспользоваться правом на вычет, налогоплательщику требуется:

* 1. Заполнить налоговую декларацию по окончании года. [Форма 3-НДФЛ](https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/taxes/ndfl/form_ndfl/)
  2. Если налогоплательщик заявляет вычет в сумме расходов, непосредственно связанных с приобретением продаваемого имущества, дополнительно подготовить копии документов, подтверждающих такие расходы (приходные кассовые ордера, товарные и кассовые чеки, банковские выписки, платежные поручения, расписки продавца в получении денежных средств и т.п.), а также иные документы, подтверждающие факт приобретения продаваемой квартиры, например, договор купли-продажи.
  3. Представить в налоговый орган по месту жительства заполненную налоговую декларацию с копиями документов, подтверждающих право на получение вычета при продаже имущества.

При подаче в налоговый орган копий документов, подтверждающих право на вычет, необходимо иметь при себе их оригиналы для проверки налоговым инспектором.

**- покупка жилья (дома, квартиры, комнаты и т.п.);**

Вычет на приобретение имущества состоит из трех частей и предоставляется по расходам:

Порядок предоставления имущественных налоговых вычетов установлен [ст. 220](http://nalog.garant.ru/fns/nk/a80995422893357c4dcb4f5e46e7b499/#block_220) и [221.1 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/eb1341d8e96a5d9dccd0f8207a3c20f0/#block_221)

1. На новое строительство или приобретение на территории Российской Федерации объекта жилой недвижимости (долей в них), земельных участков под них;
2. На погашение процентов по целевым займам (кредитам), полученным от российских организаций или индивидуальных предпринимателей, фактически израсходованным на новое строительство или приобретение на территории Российской Федерации жилья (доли (долей) в нем), земельного участка под него;
3. На погашение процентов по кредитам, полученным в российских банках, для рефинансирования (перекредитования) займов (кредитов) на строительство или приобретение на территории Российской Федерации жилья (доли (долей) в нем), земельного участка под него.

**2 000 000** максимальная сумма расходов на новое строительство или приобретение на территории Российской Федерации жилья, с которой будет исчисляться налоговый вычет.

В случае приобретения имущества после 1 января 2014 года предельный размер вычета применяется к расходам, понесенным на приобретение как одного, так и нескольких объектов недвижимости.

**3 000 000** рублей – максимальная сумма расходов на строительство и приобретение жилья (земли под него) при погашении процентов по целевым займам (кредитам).

Если налогоплательщик воспользовался правом на получение имущественного налогового вычета не в полном размере, остаток вычета может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования ([пп. 2 п. 1 ст. 220 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/a80995422893357c4dcb4f5e46e7b499/" \l "block_220" \t "_blank)).

Принятие к вычету расходов на достройку и отделку приобретенного дома или отделку приобретенной квартиры или комнаты возможно только в том случае, если в соответствующем договоре указано приобретение незавершённых строительством жилого дома, либо квартиры или комнаты (прав на них) без отделки.

Прочие расходы, помимо перечисленных, в составе имущественного вычета не учитываются, например, расходы, связанные с перепланировкой и реконструкцией помещения, покупкой сантехники и иного оборудования, оформлением сделок и т.д.

Вычет по покупке жилья не применяется в следующих случаях:

* если оплата строительства (приобретения) жилья произведена за счёт средств работодателей или иных лиц, средств материнского (семейного) капитала, а также за счёт бюджетных средств;
* если сделка купли-продажи заключена с гражданином, являющимся по отношению к налогоплательщику взаимозависимым.

Взаимозависимыми лицами признаются: физическое лицо, его супруг (супруга), родители (в том числе усыновители), дети (в том числе усыновленные), полнородные и неполнородные братья и сестры, опекун (попечитель) и подопечный ([ст. 105.1 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/4053f7b1ce5bf8d5f2806cac84d8ec00/#block_10501)).

Порядок получения вычета по налоговой декларации (по форме 3-НДФЛ)

Для получения имущественного вычета по окончании года, налогоплательщику необходимо:

1. Заполняем налоговую декларацию ([по форме 3-НДФЛ](https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/taxes/ndfl/form_ndfl/)).

2. При погашении процентов по целевым займам (кредитам) необходимо подготовить целевой кредитный договор или договор займа, договор ипотеки, заключенные с кредитными или иными организациями, график погашения кредита (займа) и уплаты процентов за пользование заемными средствами

3. Подготавливаем копии платёжных документов:

* подтверждающих расходы налогоплательщика при приобретении имущества (квитанции к приходным ордерам, банковские выписки о перечислении денежных средств со счёта покупателя на счёт продавца, товарные и кассовые чеки, акты о закупке материалов у физических лиц с указанием в них адресных и паспортных данных продавца и другие документы);
* свидетельствующих об уплате процентов по целевому кредитному договору или договору займа, ипотечному договору (при отсутствии или «выгорании» информации в кассовых чеках такими документами могут служить выписки из лицевых счетов налогоплательщика, справки организации, выдавшей кредит об уплаченных процентах за пользование кредитом).

4. При приобретении имущества в общую совместную собственность подготавливаем письменное заявление (соглашение) о договоренности сторон-участников сделки о распределении размера имущественного налогового вычета между супругами

5. Предоставляем в налоговый орган по месту жительства заполненную налоговую декларацию с копиями документов, подтверждающих фактические расходы и право на получение вычета при приобретении имущества.

\*В случае если в представленной налоговой декларации исчислена сумма налога к возврату из бюджета, вместе с налоговой декларацией необходимо подать в налоговый орган заявление на возврат НДФЛ в связи с расходами на приобретение имущества.

1. **Профессиональные налоговые вычеты:**

По общему правилу, **профессиональные налоговые вычеты** предоставляются в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов. Однако в исключительных случаях, вместо учета фактически произведенных расходов, индивидуальные предприниматели могут получить вычет в размере 20% от общей суммы полученного ими дохода.

В отношении авторских вознаграждений или вознаграждений за создание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы и искусства, а также вознаграждений, выплачиваемых авторам открытий, изобретений и промышленных образцов, при отсутствии документально подтвержденных расходов, полученный ими доход может быть уменьшен на норматив затрат (в процентах к сумме исчисленного дохода) – см. п. 3 ст. 221 НК РФ.

**Перечень доходов, в отношении которых можно получить вычеты**:

-доходы, полученные индивидуальными предпринимателями (но не более суммы таких доходов от осуществления предпринимательской деятельности);

-доходы, полученные нотариусами, занимающимися частной практикой, адвокатами, учредившими адвокатские кабинеты другими лицами, занимающимися частной практикой;

-доходы, полученные от выполнения работ (оказания услуг) по договорам гражданско-правового характера;

-авторские вознаграждения или вознаграждения за создание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы и искусства, вознаграждения авторам открытий, изобретений и промышленных образцов, полученные налогоплательщиками.

Для получения профессионального вычета необходимо подать соответствующее заявление налоговому агенту (источнику выплаты дохода, которым, как правило, является работодатель) по произвольной форме.

При отсутствии налогового агента налогоплательщик может получить профессиональный налоговый вычет при подаче им налоговой декларации формы 3-НДФЛ в налоговый орган по месту жительства по окончании налогового периода. В этом случае к декларации следует приложить документы, подтверждающие фактически произведенные расходы, в отношении которых заявляется налоговый вычет (После вступления в силу Закона № 368-ФЗ (после 29.12.2009) налогоплательщики, указанные в статье 221 НК РФ, в случае отсутствия налогового агента для целей получения профессиональных налоговых вычетов вместе с подачей налоговой декларации по окончании налогового периода подавать в налоговые органы письменное заявление не должны»).

В случае, если с полученного дохода налог не был удержан и не уплачен налоговым агентом, налогоплательщик обязан до 30 апреля представить налоговую декларацию.

При этом налогоплательщик при исчислении налога может учесть профессиональный налоговый вычет.

Исчисленная сумма налога должна быть уплачена не позднее15 июля