



ФОНД ПОМОЩИ ПОСТРАДАВШИМ В ДТП

памяти Николая Богатикова

Порядок получения социального вычета по НДФЛ на благотворительность

Согласно пп.1 п. 1 ст.219 НК РФ физические лица, оказывающие благотворительную помощь в **виде денежных средств** имеют право на получение социального налогового вычета.

Данный социальный налоговый вычет позволяет уменьшить доход, облагаемый НДФЛ по ставке 13% на сумму пожертвований, сделанных гражданином в течение календарного года, то есть уплачивать налог в меньшем размере (п. 3 ст. 210, пп. 1 п. 1 ст. 219, п. 1 ст. 224 НК РФ; п. 1 ст. 1, ст. 2 Закона от 27.11.2017 N 354-ФЗ).

Чтобы воспользоваться вычетом, лицо должно иметь статус налогового резидента, то есть фактически находиться в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев (п. 2 ст. 207 НК РФ).

Предоставить социальный вычет на благотворительность может только налоговый орган на основании налоговой декларации 3-НДФЛ по окончании налогового периода (календарного года), в котором вы понесли расходы на благотворительность (п. 2 ст. 219 НК РФ).

Чтобы получить социальный вычет на благотворительность, рекомендуем придерживаться следующего алгоритма

Шаг 1. Убедитесь, что у вас есть право на получение социального вычета на благотворительность

В составе вычета учитываются пожертвования, получателями которых являются благотворительные организации (пп. 1 п. 1 ст. 219 НК РФ).

Шаг 2. Подготовьте подтверждающие документы

Точный перечень документов законодательством РФ не установлен. Для подтверждения права на рассматриваемый налоговый вычет вы можете представить:

- платежные документы: квитанции к приходным ордерам, платежные поручения, выписки с банковского счета и т.п.;
- договоры (соглашения) на пожертвование, на оказание благотворительной помощи и т.п. Если пожертвование производилось в натуральной форме, то необходимо, чтобы это было прямо отражено в договоре с указанием рыночной цены передаваемого имущества (стоимости оплаченных вами работ (услуг) третьих лиц). Кроме того, в качестве приложения к договору должен быть акт приема-передачи пожертвования;
- документы, подтверждающие статус организации-получателя и цель перечисления пожертвования (например, копия учредительных документов);
- реквизиты Вашего банковского счета, куда в случае успешной проверки декларации о доходах Вам перечислят Ваш уплаченный налог;
- документы, подтверждающие Вашу личность – паспорт гражданина РФ и ИНН.



ФОНД ПОМОЩИ ПОСТРАДАВШИМ В ДТП

памяти Николая Богатикова

По окончании налогового периода, в котором были произведены расходы на благотворительность, получите справку о доходах по форме 2-НДФЛ у налогового агента (вашего работодателя), от которого вы получали доходы, облагаемые по ставке 13% (за исключением доходов от долевого участия в организации).

Указанная справка (справки), в частности, позволит вам определить размер полагающегося вам социального вычета.

Социальный вычет предоставляется в сумме, направленной на благотворительные цели, но не может превышать 25% дохода, полученного за календарный год и подлежащего налогообложению. Остаток неиспользованного вычета на следующий год не переносится (пп. 1 п. 1 ст. 219 НК РФ).

Пример.

Расчет максимального размера вычета на благотворительность

Если в течение календарного года вы получили 1 200 000 руб., что подтверждается справкой

2-НДФЛ, то размер социального вычета не может превышать 300 000 руб. (1 200 000 руб. x 25%)., т.е. вернуть можно 39 000 руб. (300 000р. x 13%)

Если расходы на благотворительность составили 250 000 руб., то вычет будет предоставлен в полной сумме 32 500 руб. (250 000x13%).

Если расходы на благотворительность составили 350 000 руб., то вычет будет предоставлен в сумме 39 000 руб. (300 000руб.x13%).

Шаг 3. Заполните налоговую декларацию и заявление о возврате излишне уплаченной суммы НДФЛ

На основании подготовленных документов заполните декларацию 3-НДФЛ (п. 2 ст. 219 НК РФ).

Декларацию можно заполнить как **от руки**, так и в электронном виде, используя, например, программу, которая самостоятельно сформирует декларацию на бланках необходимой формы, готовую для подачи в налоговый орган.

К декларации приложите документы, подтверждающие право на получение социального налогового вычета, а также заявление о возврате излишне уплаченной суммы НДФЛ.

Актуальную форму декларации и заявления, а также печатную форму декларации можно найти на сайте <https://www.nalog.ru>

В заявлении на возврат НДФЛ необходимо указать номер счета в банке, на который будет зачислена переплата.



ФОНД ПОМОЩИ ПОСТРАДАВШИМ В ДТП

памяти Николая Богатикова

Шаг 4. Представьте налоговую декларацию (3-НДФЛ) и документы в налоговый орган

По общему правилу декларация представляется в налоговый орган по месту жительства не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим годом (п. 3 ст. 80, п. 1 ст. 83, п. п. 1, 2 ст. 229 НК РФ).

Если у Вас есть регистрация по месту жительства в РФ, и плюс к этому Вы зарегистрированы по месту пребывания, то Вы должны подавать налоговую декларацию 3-НДФЛ в налоговую инспекцию только по месту жительства.

Вернуть налог можно за три последних года, т.е. если Вы подаете декларацию о доходах в 2018 году, то можно вернуть налог за 2017, 2016 и 2015 гг., за каждый год нужно предоставлять отдельный пакет документов.

Представить налоговую декларацию можно (п. 4 ст. 80 НК РФ):

- лично или через представителя;
- почтовым отправлением с описью вложения;
- в электронной форме, в том числе через Единый портал госуслуг ([//www.gosuslugi.ru/](http://www.gosuslugi.ru/)) или личный кабинет налогоплательщика <https://lkfl.nalog.ru/lk>

Шаг 5. Дождитесь решения налогового органа и возврата денежных средств

Налоговый орган в течение трех месяцев со дня представления вами декларации и документов проводит камеральную проверку, по окончании которой направит вам сообщение о принятом решении, в том числе об отказе в возврате излишне уплаченного налога (п. 9 ст. 78, п. п. 1, 2 ст. 88 НК РФ).

Возврат суммы излишне уплаченного НДФЛ на указанный вами банковский счет должен быть произведен в течение месяца со дня получения налоговым органом вашего заявления, но не ранее окончания камеральной налоговой проверки (п. 6 ст. 78 НК РФ; п. 11 Информационного письма Президиума ВАС РФ от 22.12.2005 N 98).

Обратите внимание!

При возврате Вам пожертвования, в связи с перечислением которого вы получили социальный налоговый вычет, вы обязаны включить соответствующую сумму вычета в налоговую базу того года, в котором вам фактически возвратили пожертвование (пп. 1 п. 1 ст. 219 НК РФ).

Если вычет по расходам на благотворительность Вами не использован полностью в текущем году, то перенести его остаток на следующий год не получится. Он так и будет не использован (Письмо ФНС России [от 16.08.2012 № ЕД-4-3/13603@](mailto:om.16.08.2012@)).