**Ошибки налогоплательщиков-физических лиц**

**в части заполнения и представления**

**налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц по форме 3-НДФЛ**

**(далее - налоговая декларация)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Пункт, статья НК РФ, которая нарушается** | **Описание нарушения** | **Разъяснение порядка заполнения и представления налоговой декларации в налоговый орган** |
| **1. ОБЩИЕ ВОПРОСЫ по заполнению и представлению налоговой декларации** | | | |
| 1.1 | п. 3  ст. 80 | Представление налоговой декларации с неверно заполненным полем "Номер корректировки" | При представлении налоговой декларации за определенный год впервые в поле "Номер корректировки" следует проставить "0". В случае представления уточненной налоговой декларации за тот же год в поле "Номер корректировки" следует проставить ее порядковый номер начиная с "1" |
| 1.2 | п. 3  ст. 80 | Представление налоговой декларации с неверно заполненным полем "Код по ОКТМО" | Поле "Код по ОКТМО" необходимо заполнять в налоговой декларации следующим образом: - если в налоговой декларации рассчитана сумма налога к уплате (доплате) в бюджет - указывается код ОКТМО по месту жительства налогоплательщика; - если в налоговой декларации рассчитана сумма налог к возврату из бюджета - указывается код ОКТМО по месту нахождения работодателя. Код ОКТМО по месту нахождения работодателя можно узнать из Справки о доходах по форме 2-НДФЛ, полученной от работодателя. |
| 1.3 | п. 3  ст. 80 | Представление налоговой декларации с целью получения налоговых вычетов (стандартных, социальных, имущественных, инвестиционных) без заполнения соответствующих данных по таким вычетам | При заполнении налоговой декларации с целью получения налоговых вычетов (стандартных, социальных, имущественных) следует заполнить данные по каждому заявленному вычету на соответствующих Листах налоговой декларации: - по имущественным налоговым вычетам по расходам на приобретение жилья - на Листе Д1; - по имущественным налоговым вычетам по доходам от продажи имущества - на Листе Д2; - по стандартным налоговым вычетам - на Листе Е1; - по социальным и инвестиционным налоговым вычетам - на Листах Е1 и Е2 |
| 1.4 | ст. 219, ст. 220 | Представление налоговой декларации с целью получения налоговых вычетов без приложения документов, подтверждающих право на получение таких вычетов | Для получения налоговых вычетов к налоговой декларации необходимо приложить копии документов, подтверждающих право на получение таких вычетов. При представлении налоговой декларации в электронном виде через официальный сайт ФНС России - nalog.ru (по телекоммуникационным каналам связи либо с помощью "Личного кабинета налогоплательщика для физических лиц") необходимые документы также могут быть направлены в электронном виде |
| 1.5 | п. 3  ст. 80, ст. 229 | Представление налоговой декларации с заявленными доходами от сдачи в аренду имущества в налоговый орган по месту нахождения такого имущества, а не по месту учета налогоплательщика | Налоговая декларация представляется в налоговый орган по месту жительства (постоянной регистрации) налогоплательщика |
| 1.6 | п. 3  ст. 80, ст. 229 | В случае смены места жительства представление налоговой декларации в налоговый орган не по месту учета налогоплательщика | Налоговая декларация представляется в тот налоговый орган, в котором налогоплательщик стоит на учете по месту жительства (месту постоянной регистрации) на момент представления налоговой декларации |
| 7 | п. 3  ст.228, п.1, п.2 ст. 229 | Несвоевременное представление налогоплательщиком налоговой декларации в налоговый орган в случае получения доходов, обязанных к декларированию (доходов от реализации имущества, сдачи имущества в аренду и др.) | Перечень доходов, в случае получении которых в предыдущем году налогоплательщик ОБЯЗАН представить налоговую декларацию не позднее 30 апреля текущего года: - доходы от сдачи имущества в аренду; - доходы от продажи имущества (жилья, автомобиля и др.), находившегося в его собственности менее установленного срока; - вознаграждения, полученные от физических лиц и организаций, не являющихся налоговыми агентами, на основе заключенных трудовых договоров и договоров гражданско-правового характера (в т.ч. по договорам найма);  - выигрыши, полученные от лотерей и азартных игр (за исключением выигрышей от букмекерских контор и тотализаторов); - вознаграждения, полученные наследниками (правопреемниками) авторов произведений науки, литературы, искусства, изобретений, полезных моделей, промышленных образцов; - доходы, полученные в порядке дарения (за исключением случаев дарения имущества членами семьи); - другие доходы. Если в декларации одновременно заявляются доходы, обязанные к декларированию, и налоговые вычеты, такую декларацию также следует представить не позднее 30 апреля текущего года. Декларацию, в которой заявлены только налоговые вычеты (к примеру, социальные, имущественные по расходам на приобретение жилья), можно представить в любое время в течение года. |
| **2. Представление налоговой декларации с заявленными СОЦИАЛЬНЫМИ НАЛОГОВЫМИ ВЫЧЕТАМИ (по расходам на обучение, медицинские услуги, приобретение медикаментов, расходов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, добровольного пенсионного страхования, добровольного страхования жизни, по уплате дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию, по оплате прохождения независимой оценки своей квалификации)** | | | |
| 2.1 | п. 1  ст. 219 | Представление налоговой декларации с заявлением налоговых вычетов за те годы, в которых отсутствует право на их получение | Социальные налоговые вычеты предоставляются за тот год, в котором была произведена оплата соответствующих расходов (обучения, лечения и т.д.) |
| 2.2 | п. 2  ст. 219 | Представление налоговой декларации с заявлением налоговых вычетов в общей сумме, превышающей максимально допустимый размер | Социальные налоговые вычеты (за исключением расходов на обучение детей и расходов на дорогостоящее лечение) предоставляются в размере фактически произведенных расходов, но в совокупности не более 120 000 рублей за налоговый период. В случае наличия у налогоплательщика в течение одного налогового периода нескольких видов расходов он самостоятельно выбирает, какие из расходов и в каких суммах учитываются в пределах максимальной величины социального налогового вычета. Расходы по оплате дорогостоящего лечения могут быть учтены в сумме социального налогового вычета в полном размере |
| 2.3 | пп.2  п. 1  ст. 219 | Представление налоговой декларации с заявлением налогового вычета по расходам на обучение детей (подопечных) в общей сумме, превышающей максимально допустимый размер | Социальный налоговый вычет по расходам на обучение детей (подопечных) предоставляется в размере фактически произведенных расходов, но не более 50 000 рублей на каждого ребенка в общей сумме на обоих родителей (опекуна или попечителя) |
| 2.4 | пп.2  п. 1  ст. 219 | Представление налоговой декларации с заявлением налогового вычета по расходам на обучение своих детей (подопечных) или брата (сестры) по заочной, вечерней форме обучения | Социальный налоговый вычет предоставляется по расходам на обучение детей (брата, сестры) налогоплательщика в возрасте до 24 лет, подопечных налогоплательщика в возрасте до 18 лет исключительно по очной форме обучения в образовательных учреждениях |
| 2.5 | пп.2  п. 1  ст. 219 | Представление налоговой декларации с заявлением налогового вычета по расходам на обучение детей, оплаченных за счет средств материнского (семейного) капитала | Социальный налоговый вычет не предоставляется в части расходов на оплату обучения детей, покрываемых за счет средств материнского (семейного) капитала, направляемых на обеспечение реализации дополнительных мер государственной поддержки семей, имеющих детей. Такие расходы запрещено включать в общую сумму налогового вычета. |
| 2.6 | пп.3  п. 1  ст. 219 | Представление налоговой декларации с неверно отраженной суммой налогового вычета по расходам на лечение и дорогостоящее лечение | Для определения вида оплаченного лечения следует использовать Справку для представления в налоговые органы, полученную от медицинского учреждения: - сумма дорогостоящего лечения указана в Справке с кодом лечения 1; - сумма лечения, не относящегося к дорогостоящему, указана в Справке с кодом лечения 2. ВАЖНО: отнесение оплаченного лечения к коду 1 или 2 производится не налоговым органом, а медицинским учреждением |
| **3. Представление налоговой декларации с заявленным ИМУЩЕСТВЕННЫМ НАЛОГОВЫМ ВЫЧЕТОМ ПО РАСХОДАМ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ЖИЛЬЯ (жилых домов, квартир, комнат, земельных участков под ИЖС, земельных участков, на которых расположены приобретаемые жилые дома)** | | | |
| 3.1 | п. 1 ст. 219 | Представление налоговой декларации с заявлением налоговых вычетов за те годы, в которых отсутствует право на их получение | Право на получение имущественного налогового вычета появляется у налогоплательщика с момента приобретения имущества с учетом произведенных расходов. К примеру, моментом приобретения имущества является: - при приобретении жилья по договору купли-продажи - момент регистрации права собственности; - при приобретении прав на жилье в строящемся доме - момент подписания акта приема-передачи или иного документа о передаче объекта долевого строительства застройщиком и принятия его участноком долевого строительства. |
| 3.2 | п. 11 ст. 220 | Представление налоговой декларации с повторно заявленным налоговым вычетом | Налогоплательщик не имеет права на повторное получение имущественного налогового вычета по расходам на приобретение жилья. К примеру, если жилье приобретено в 2008-2014 гг. и налогоплательщик получил имущественный налоговый вычет в сумме фактически произведенных расходов в общем размере менее 2 млн. руб., он не имеет право на получение такого вычета в дальнейшем |
| 3.3 | п. 9 ст. 220 | Представление налоговой декларации с неверно отраженнным остатком налогового вычета, перешедшим с предыдущих налоговых периодов | Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не был использован полностью, его остаток может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования. Остаток имущественного налогового вычета определеяется как разница между общей суммой исчисленного налогового вычета и суммами налогового вычета, полученного ранее на основании представленных налоговых деклараций и (или) работодателем |
| 3.4 | п. 3 ст. 220 | Представление налоговой декларации с заявлением налоговых вычетов в общей сумме, превышающей максимально допустимый размер | Имущественный налоговый вычет предоставляется в размере фактически произведенных расходов на приобретение жилья, но в общей сумме не более 2 млн. рублей |
| 3.5 | ст. 105.1, п. 5 ст. 220 | Представление налоговой декларации с заявлением налогового вычета, включающего расходы по приобретению жилья у взаимозависимых лиц | Имущественные налоговые вычеты не предоставляются в части расходов на приобретение жилья у взаимозависимых лиц (супруга, родителей (в т.ч. усыновителей), детей (в т.ч. усыновленных), полнородных и неполнородных братьев и сестер, опекунов (попечителей), подопечных. Такие расходы запрещено включать в общую сумму налогового вычета |
| 3.6 | п. 5 ст. 220 | Представление налоговой декларации с включением в сумму налогового вычета средств материнского (семейного) капитала | Имущественные налоговые вычеты не предоставляются в части расходов на приобретение жилья, покрываемых за счет средств материнского (семейного) капитала, направляемых на обеспечение реализации дополнительных мер государственной поддержки семей, имеющих детей. Такие расходы запрещено включать в общую сумму налогового вычета |
| 3.7 | п. 5 ст. 220 | Представление налоговой декларации с включением в сумму налогового вычета расходов, оплаченных за счет средств работодателей или иных лиц | Имущественные налоговые вычеты не предоставляются в части расходов на приобретение жилья, покрываемые за счет средств работодателей либо иных лиц. Такие расходы запрещено включать в общую сумму налогового вычета |
| 3.8 | п. 5 ст. 220 | Представление налоговой декларации с включением в сумму налогового вычета расходов, оплаченных за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | Запрещено включать в общую сумму налогового вычета расходы на приобретение жилья, оплаченные за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, например:  - средства, полученные военнослужащими (гражданами, уволенными с военной службы, членами их семей) по накопительно - ипотечной системе жилищного обеспечения военнослужащих; - жилищные субсидии на приобретение или строительство жилого помещения, полученные военнослужащими, проходящими военную службу по контракту в Вооруженных Силах РФ (гражданами, уволенными с военной службы, членами их семей);  - субсидии на приобретение жилого помещения, полученные федеральными государственными гражданскиим служащими; - субсидии на приобретение жилья, полученные лицами по программе "Обеспечение жильем молодых семей" |
| 3.9 | ст. 220 | Представление уточненной налоговой декларации с целью отказаться от полученного ранее имущественного налогового вычета | Представляя в налоговый орган налоговую декларацию с заявленными налоговыми вычетами (в том числе, имущественными), налогоплательщик реализует свое право на получение таких вычетов. При этом представление уточненной налоговой декларации с "обнулением" ранее полученного вычета (т.е. по сути отказ от полученного налогового вычета) не допускается. ВАЖНО: налоговый вычет считается полученным в момент поступления денежных средств на счет налогоплательщика. До момента возврата налога у налогоплательщика сохраняется возможность внесения изменений в ранее представленную налоговую декларацию путем представления уточненной налоговой декларации |
| 3.10 | ст. 220 | Представление налоговой декларации с заявленным супругами имущественным налоговым вычетом в пропорции, отличной от полученного ранее имущественного налогового вычета | По имуществу, приобретенному супругами в общую совместную собственность, имущественный налоговый вычет вправе получить каждый из супругов следующим образом: - исходя из величины расходов каждого супруга, подтвержденных платежными документами (не более 2 млн. руб. на каждого из супругов); - на основании заявления супругов о распределении произведенных ими расходов (не более 2 млн. руб. на каждого из супругов). После предоставления супругам имущественного налогового вычета изменение пропорций такого вычета (остатка вычета) по новому заявлению налогоплательщиков не допускается |
| **4. Представление налоговой декларации с заявленными ИМУЩЕСТВЕННЫМ НАЛОГОВЫМ ВЫЧЕТОМ ПО РАСХОДАМ НА УПЛАТУ ПРОЦЕНТОВ (по целевым займам (кредитам), фактически израсходованным на приобретение жилья)** | | | |
| 4.1 | п. 4 ст. 220 | Представление налоговой декларации с заявлением налоговых вычетов в общей сумме, превышающей максимально допустимый размер | Имущественный налоговый вычет предоставляется в размере фактически произведенных расходов на уплату процентов, но не более 3 млн. рублей |
| 4.2 | п. 8 ст. 220 | Представление налоговой декларации с заявлением налогового вычета по расходам на уплату процентов в отношении нескольких приобретенных объектов | Имущественный налоговый вычет по расходам на уплату процентов может быть предоставлен только в отношении одного объекта недвижимого имущества |
| 4.3 | ст. 105.1, п. 5 ст. 220 | Представление налоговой декларации с заявлением налогового вычета, включающего расходы по приобретению жилья у взаимозависимых лиц | Имущественные налоговые вычеты не предоставляются в части расходов на уплату процентов при приобретении жилья у взаимозависимых лиц: супруга, родителей (в т.ч. усыновителей), детей (в т.ч. усыновленных), полнородных и неполнородных братьев и сестер, опекунов (попечителей), подопечных. Такие расходы запрещено включать в общую сумму налогового вычета |
| 4.4 | п. 5 ст. 220 | Представление налоговой декларации с включением в сумму налогового вычета средств материнского (семейного) капитала | Имущественные налоговые вычеты не предоставляются в части расходов на уплату процентов, покрываемых за счет средств материнского (семейного) капитала, направляемых на обеспечение реализации дополнительных мер государственной поддержки семей, имеющих детей. Такие расходы запрещено включать в общую сумму налогового вычета |
| 4.5 | п. 5 ст. 220 | Представление налоговой декларации с включением в сумму налогового вычета расходов, оплаченных за счет средств работодателей или иных лиц | Имущественные налоговые вычеты не предоставляются в части расходов на уплату процентов, покрываемых за счет средств работодателей или иных лиц. Такие расходы запрещено включать в общую сумму налогового вычета |
| 4.6 | п. 5 ст. 220 | Представление налоговой декларации с включением в сумму налогового вычета расходов, оплаченных за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | Запрещено включать в общую сумму налогового вычета расходы на уплату процентов, оплаченные за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, например:  - средства, полученные военнослужащими (гражданами, уволенными с военной службы, членами их семей) по накопительно - ипотечной системе жилищного обеспечения военнослужащих; - жилищные субсидии на приобретение или строительство жилого помещения, полученные военнослужащими, проходящими военную службу по контракту в Вооруженных Силах РФ (гражданами, уволенными с военной службы, членами их семей);  - субсидии на приобретение жилого помещения, полученные федеральными государственными гражданскиим служащими; - субсидии на приобретение жилья, полученные лицами по программе "Обеспечение жильем молодых семей" |
| 4.7 | п. 9 ст. 220 | Представление налоговой декларации с неверно отраженнным остатком налогового вычета, перешедшим с предыдущих налоговых периодов | Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не был использован полностью, его остаток может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования. Остаток имущественного налогового вычета определеяется как разница между общей суммой исчисленного налогового вычета и суммами налогового вычета, полученного ранее на основании представленных налоговых деклараций и (или) работодателем |
| 4.8 | ст. 220 | Представление уточненной налоговой декларации с целью отказаться от полученного ранее имущественного налогового вычета | Представляя в налоговый орган налоговую декларацию с заявленными налоговыми вычетами (в том числе, имущественными), налогоплательщик реализует свое право на получение таких вычетов. При этом представление уточненной налоговой декларации с "обнулением" ранее полученного вычета (т.е. по сути отказ от полученного налогового вычета) не допускается. ВАЖНО: налоговый вычет считается полученным налогоплательщиком в момент поступления денежных средств на его счет. До момента возврата налога у налогоплательщика сохраняется возможность внесения изменений в ранее представленную налоговую декларацию путем представления уточненной налоговой декларации |
| 4.9 | ст. 220 | Представление налоговой декларации с недополученным супругами имущественным налоговым вычетом по расходам на уплату процентов в пропорции, отличной от первоначально заявленного имущественного налогового вычета | По имуществу, приобретенному супругами в общую совместную собственность, имущественный налоговый вычет по расходам на уплату процентов вправе получить каждый из супругов следующим образом: - исходя из величины расходов каждого супруга, подтвержденных платежными документами; - на основании заявления супругов о распределении произведенных ими расходов. Поскольку при представлении налоговой декларации за каждый последующий налоговый период супруги увеличивают сумму фактически произведенных расходов на сумму уплаченных в налоговом периоде процентов, допускается (по усмотрению супругов) изменение распределения **только** вновь понесенных расходов в последующих налоговых периодах |