



ИФНС России по г. Симферополю

г. Симферополь, ул. М.Залки, 1/9,
тел. (3652) 66-81-26

26.09.2017

НДФЛ: предоставление имущественного налогового вычета с начала года

В соответствии с пунктом 1 статьи 226 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) российские организации, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, подлежащие налогообложению, обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить исчисленную сумму налога. Указанные организации признаются налоговыми агентами.

Пунктом 3 статьи 226 Кодекса предусмотрено, что исчисление сумм налога производится налоговыми агентами на дату фактического получения дохода, определяемую в соответствии со статьей 223 Кодекса, нарастающим итогом с начала налогового периода применительно ко всем доходам (за исключением доходов от долевого участия в организации), в отношении которых применяется налоговая ставка, установленная пунктом 1 статьи 224 Кодекса, начисленным налогоплательщику за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога.

Согласно пункту 8 статьи 220 Кодекса имущественные налоговые вычеты, предусмотренные подпунктами 3 и 4 пункта 1 статьи 220 Кодекса, могут быть предоставлены налогоплательщику до окончания налогового периода при его обращении с письменным заявлением к работодателю (налоговому агенту) при условии подтверждения права налогоплательщика на имущественные налоговые вычеты налоговым органом по форме, утверждаемой федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

В соответствии с пунктом 1 статьи 231 Кодекса излишне удержанная налоговым агентом из дохода налогоплательщика сумма налога подлежит

возврату налоговым агентом на основании письменного заявления налогоплательщика.

Таким образом, с учетом пункта 3 статьи 226 Кодекса, в случае если сотрудник организации обратился за предоставлением имущественного налогового вычета, организация (налоговый агент) при определении налоговой базы предоставляет указанный вычет с начала налогового периода, в котором сотрудник обратился за его предоставлением.

Сумма налога, исчисленная и удержанная с начала налогового периода до месяца включительно (если налог в нем уже был исчислен и удержан), в котором сотрудник обратился за предоставлением имущественного налогового вычета, является излишне удержанной и подлежит возврату налоговым агентом в соответствии с положениями статьи 231 Кодекса (письмо Министерства Финансов Российской Федерации от 22.11.2016г. №03-04-06/68714).

Порядок возврата излишне удержанных сумм налога на доходы физических лиц установлен статьей 231 Кодекса. Возврат налогоплательщику излишне удержанной суммы налога производится налоговым агентом за счет сумм этого налога, подлежащих перечислению в бюджетную систему Российской Федерации в счет предстоящих платежей как по указанному налогоплательщику, так и по иным налогоплательщикам, с доходов которых налоговый агент производит удержание такого налога, в течение трех месяцев со дня получения налоговым агентом соответствующего заявления налогоплательщика (письмо Министерства Финансов Российской Федерации от 27 сентября 2016г. №03-04-05/56176).