Документ предоставлен КонсультантПлюс

|  |
| --- |
| Электронный журнал "Азбука права" | **Актуально на 21.01.2022** |

[**Как заполнить декларацию 3-НДФЛ для получения социального вычета на благотворительность**](https://www.assessor.ru/notebook/forma-ndfl/3ndfl_primer_zapolneniya/)**?**

|  |
| --- |
| Для получения социального налогового вычета на благотворительность необходимо заполнить титульный лист, разд. 1 и 2, Приложения 1 и 5, Приложение к разд. 1 налоговой декларации 3-НДФЛ. |

**1. Общие правила получения социального вычета на благотворительность**

Чтобы воспользоваться социальным налоговым вычетом на благотворительность, в соответствующем году вы должны иметь статус налогового резидента и доходы, относящиеся к основной налоговой базе (например, заработной плате). Если за год сумма налоговых вычетов окажется больше, чем доходы, учитываемые в основной налоговой базе, остаток вычетов можно учесть по итогам этого же года при определении налоговой базы по доходам от продажи имущества (за исключением ценных бумаг) и (или) доли (долей) в нем, по доходам в виде стоимости имущества (за исключением ценных бумаг), полученного в порядке дарения, а также в виде страховых выплат по договорам страхования и выплат по пенсионному обеспечению (п. 2 ст. 207, пп. 9 п. 2.1, п. п. 3, 6 ст. 210, пп. 1 п. 1 ст. 219, п. п. 1, 1.1 ст. 224 НК РФ).

Под вычетом на благотворительность понимают уменьшение налогооблагаемых доходов на сумму произведенных расходов на пожертвования следующим организациям (пп. 1 п. 1 ст. 219 НК РФ):

* благотворительным организациям;
* социально ориентированным некоммерческим организациям на осуществление ими деятельности, предусмотренной законодательством РФ о некоммерческих организациях;
* некоммерческим организациям, осуществляющим деятельность в области науки, культуры, физической культуры и спорта (за исключением профессионального спорта), образования, просвещения, здравоохранения, защиты прав и свобод человека и гражданина, социальной и правовой поддержки и защиты граждан, содействия защите граждан от чрезвычайных ситуаций, охраны окружающей среды и защиты животных;
* религиозным организациям на осуществление ими уставной деятельности;
* некоммерческим организациям на формирование или пополнение их целевого капитала.

Размер социального вычета не может превышать 25% дохода, полученного за календарный год и подлежащего налогообложению (в отдельных случаях законом субъекта РФ размер вычета может быть увеличен до 30%). Остаток неиспользованного вычета на следующий год не переносится (пп. 1 п. 1 ст. 219 НК РФ; Закон Московской области от 06.04.2021 N 47/2021-ОЗ).

Предоставить социальный вычет на благотворительность может только налоговый орган на основании налоговой декларации 3-НДФЛ.

Заполнить декларацию можно с помощью бесплатной программы на сайте ФНС России, а также при помощи коротких сценариев в личном кабинете налогоплательщика (Информация ФНС России).

По общему правилу она представляется не позднее 30 апреля года, следующего за годом, в котором возникло право на вычет.

Но если вы представляете декларацию исключительно с целью получения налоговых вычетов, подать ее можно в любое время в течение трех лет по окончании года, в котором возникло право на вычет (п. 7 ст. 78, ст. 216, п. 2 ст. 219, п. 1 ст. 229 НК РФ; Информация ФНС России).

Для получения социального вычета на благотворительность вам потребуется также представить в налоговый орган копии документов, подтверждающих расходы (п. 6 ст. 78, п. 4 ст. 229 НК РФ; Письма Минфина России от 09.12.2019 N 03-04-07/95561, ФНС России от 22.11.2012 N ЕД-4-3/19630@).

Рассмотрим далее порядок заполнения декларации с целью получения социального налогового вычета на благотворительность, если вы в 2021 г. получали доход только в виде заработной платы от российского работодателя и не претендуете на иные налоговые вычеты, кроме рассматриваемого.

**Обратите внимание!** Для получения имущественного вычета за 2019 - 2020 гг. заполняется налоговая декларация по форме, действующей в соответствующем периоде (п. 2 Приказа ФНС России от 28.08.2020 N ЕД-7-11/615@; п. 3 Приказа ФНС России от 03.10.2018 N ММВ-7-11/569@).

**2. Разделы и листы налоговой декларации, которые вам понадобятся**

В данном случае декларация будет состоять (п. п. 2.1, 2.2, 2.6 Порядка, утв. Приказом ФНС России от 15.10.2021 N ЕД-7-11/903@):

* из титульного листа, разд. 1 и 2, которые обязательны к заполнению всеми налогоплательщиками, представляющими декларацию;
* Приложения 1 - для отражения доходов, подлежащих налогообложению, а также сумм исчисленного и удержанного работодателем НДФЛ;
* Приложения 5 - для расчета социального вычета на благотворительность;
* Приложения к разд. 1 декларации.

**3. Заполнение налоговой декларации**

Налоговая декларация заполняется в следующем порядке.

В первую очередь целесообразно заполнить Приложения 1 и 5, а затем, используя показатели этих листов, - разд. 2 и 1, Приложение к разд. 1, а также титульный лист декларации.

**3.1. Заполнение Приложения 1 налоговой декларации**

В Приложении 1 отражаются (п. 7.3 Порядка):

* в строке 010 - код вида дохода "10" (Приложение N 3 к Порядку);
* в строках 030 - 060 - сведения о работодателе (ИНН, КПП, код ОКТМО и наименование);
* в строке 070 - сумма дохода, полученная от работодателя;
* в строке 080 - сумма налога, удержанного работодателем.

Строка 020 в отношении доходов в виде заработной платы не заполняется (п. 7.3 Порядка).

Строки 030 - 080 заполняются на основании данных справки о доходах и суммах налога физического лица, полученной от работодателя (п. 1.4 Порядка).

**3.2. Заполнение Приложения 5 налоговой декларации**

Социальный вычет на благотворительность рассчитывается в п. 2 Приложения 5, в котором отражаются (п. 11.4 Порядка):

* в строке 090 - сумма, перечисленная в виде пожертвования. Значение данного показателя в общем случае не должно превышать 25% (30%) от суммы налогооблагаемого дохода, полученного вами в налоговом периоде;
* в строке 120 - общая сумма социальных вычетов, указанных в п. 2 Приложения 5, которая в данном случае равна показателю строки 090.

В строке 190 указывается общая сумма социальных вычетов, заявляемых по декларации. В данном случае повторяется показатель строки 120 (п. 11.5 Порядка).

В строке 200 рассчитывается общая сумма стандартных и социальных вычетов, заявляемых по декларации. В данном случае она равна показателю строки 120 и строки 190 (п. 11.6 Порядка).

**3.3. Заполнение разд. 2 налоговой декларации**

В разд. 2 декларации отражается информация, необходимая для исчисления налоговой базы и суммы НДФЛ, подлежащей возврату из бюджета (п. 6.1 Порядка).

В разд. 2 отражается (п. п. 6.1, 6.4, 6.6, 6.7, 6.10 - 6.12, 6.15, 6.16, 6.23 Порядка):

* в поле 001 - код вида дохода "10" (Приложение N 3 к Порядку);
* в строке 010 и строке 030 - общая сумма налогооблагаемого дохода (значение берется из строки 070 Приложения 1);
* в строке 040 - сумма социального вычета на благотворительность (значение показателя строки 200 Приложения 5);
* в строке 060 - налоговая база по НДФЛ (разница между общей суммой дохода, подлежащей налогообложению (строка 030), и общей суммой налоговых вычетов (строка 040)). Значение показателя по строке 060 равно сумме значений по строкам 061 и 062;
* в строке 061 - налоговая база (не более 5 000 000 руб.), к которой применяется налоговая ставка 13% (абз. 2 п. 1 ст. 224 НК РФ);
* в строке 062 - налоговая база, к которой применяется налоговая ставка 15% (абз. 3 п. 1 ст. 224 НК РФ);
* в строке 070 - сумма налога, исчисленного к уплате, которая определяется как сумма значения показателя строки 061, умноженного на 13%, и значения показателя строки 062, умноженного на 15%;
* в строке 080 - сумма налога, удержанная работодателем (показатель строки 080 Приложения 1);
* в строке 160 - сумма налога, подлежащая возврату из бюджета, которая определяется как разность показателей строки 080 и строки 070.

**3.4. Заполнение разд. 1 налоговой декларации**

В разд. 1 декларации отражаются итоговые сведения о суммах налога, подлежащих уплате (доплате) в бюджет или возврату из бюджета. В случае если налог подлежит возврату, в этом разделе указываются (п. п. 2.1, 4.3 Порядка):

* в строке 020 - КБК налоговых доходов, по которому производится возврат налога, - 182 1 01 02010 01 1000 110 (Перечень, утв. Приказом Минфина России от 08.06.2021 N 75н; Приложение N 2 к Приказу Минфина России от 08.06.2020 N 99н);
* в строке 030 - код по ОКТМО согласно справке;
* в строке 040 - ноль;
* в строке 050 - итоговая сумма налога, подлежащая возврату из бюджета.

**3.5. Заполнение Приложения к разд. 1**

Приложение к разд. 1 предназначено, в частности, для заполнения заявления о возврате суммы излишне уплаченного НДФЛ (п. 5.1 Порядка).

В заявлении необходимо указать (п. 5.4 Порядка):

* в строке 075 - уникальный (порядковый) номер заявления в текущем году;
* в строке 080 - сумму налога, подлежащую возврату;
* в строке 090 - КБК, с которого должен быть произведен возврат, - 182 1 01 02010 01 1000 110 (Перечень, утв. Приказом N 75н; Приложение N 2 к Приказу N 99н);
* в строке 100 - код по ОКТМО из строки 030 разд. 1;
* разделе "Сведения о счете" по строкам 110 - 140 указываются банковские реквизиты налогоплательщика: наименование банка; БИК; код вида счета - 02 (текущий счет) или 07 (счет по вкладам (депозитам)); номер счета;
* в строке 150 - фамилия, имя, отчество налогоплательщика - получателя платежа без сокращений в соответствии с документом, удостоверяющим личность.

**3.6. Заполнение титульного листа налоговой декларации**

На титульном листе, где отражаются общие сведения о налогоплательщике, вам нужно заполнить все показатели, за исключением показателей раздела "Заполняется работником налогового органа" (п. п. 2.1, 3.1 Порядка).

На титульном листе указываются (п. 3.2 Порядка):

* номер корректировки - "0--", если декларация представляется впервые;
* код налогового периода - "34", поскольку декларация представляется за календарный год;
* отчетный год - "2021";
* по реквизиту "Представляется в налоговый орган (код)" указывается код налогового органа, в который вы представляете декларацию.

Далее указываются сведения о вас, в том числе:

* по реквизиту "Код страны" - числовой код страны вашего гражданства в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (643 - Российская Федерация). При отсутствии гражданства в данном поле указывается код страны, выдавшей документ, удостоверяющий личность;
* по реквизиту "Код категории налогоплательщика" - код 760 (Приложение N 1 к Порядку);
* по реквизиту "Код вида документа" - соответствующий цифровой код, например паспорт гражданина РФ обозначается кодом 21 (Приложение N 2 к Порядку);
* по реквизиту "Код статуса налогоплательщика" - код 1.

Кроме того, на титульном листе отражаются ваши персональные данные, в частности Ф.И.О. (отчество - при наличии), дата рождения, реквизиты документа, удостоверяющего личность, контактный телефон. Их можно не указывать, если вы уже указали в декларации свой ИНН (пп. 6, 7 п. 3.2 Порядка).

Также проставляется количество страниц декларации и количество листов прилагаемых к ней подтверждающих документов или их копий (пп. 10, 11 п. 3.2 Порядка).

В разделе "Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю" указываются сведения о лице, которое подтверждает отраженную в декларации информацию - о налогоплательщике или его представителе. В первом случае в поле, состоящем из одной ячейки, указывается 1, во втором - 2. Налогоплательщик проставляет только свою подпись и дату подписания декларации, а в отношении представителя указываются дополнительно Ф.И.О. (отчество - при наличии) представителя налогоплательщика - физического лица или Ф.И.О. руководителя организации - представителя налогоплательщика, а также наименование и реквизиты документа, подтверждающего его полномочия (пп. 12 п. 3.2 Порядка).