**Инвестиционный вычет в размере доходов от продажи ценных бумаг**

* Декларация по налогу на доходы физических лиц;
* Документы, подтверждающие право на инвестиционный налоговый вычет.

**Перечень документов, которые необходимо представить к Налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц по форме 3-НДФЛ. \***

* копии документов, подтверждающих наличие права на налоговый вычет (например, отчеты брокера, подтверждающие срок нахождения реализованных ценных бумаг в собственности, а также правильность расчета налогового вычета)
* справка по форме 2-НДФЛ
* налоговый вычет предоставляется при реализации (погашении) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, находившихся в собственности более трех лет;
* предельный размер налогового вычета определяется как произведение количества лет нахождения ценных бумаг в собственности и суммы, равной 3 000 000 рублей;
* срок нахождения ценной бумаги в собственности исчисляется исходя из метода реализации (погашения) ценных бумаг, приобретенных первыми по времени;
* налоговый вычет не применяется при реализации (погашении) ценных бумаг, учитываемых на индивидуальном инвестиционном счете.
* ценные бумаги должны быть приобретены после 1 января 2014 года.

**- документы предоставляются в копиях (кроме справок), оригиналы необходимо иметь при себе для заверки копий отделом по работе с налогоплательщиками. Если копии документов предоставляются по почте, они должны быть нотариально заверены.**

**Инвестиционный вычет в сумме денежных средств, внесенных на индивидуальный инвестиционный счет**

* Декларация по налогу на доходы физических лиц;
* Документы, подтверждающие право на инвестиционный налоговый вычет.

**Перечень документов, которые необходимо представить к Налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц по форме 3-НДФЛ. \***

* копии документов, подтверждающих наличие права на налоговый вычет (например: договор на ведение индивидуального инвестиционного счета; договор о брокерском обслуживании / договор доверительного управления в форме единого документа, подписанного сторонами; заявление (уведомление, извещение) о присоединении к регламенту (договору) брокерского обслуживания или доверительного управления)
* копии документов, подтверждающих факт зачисления денежных средств (например: платежное поручение, приходно-кассовый ордер, поручение на зачисление денежных средств вместе с отчетом брокера (управляющего) о проведении операции).
* справка по форме 2-НДФЛ
* налоговый вычет предоставляется в сумме денежных средств, внесенных в налоговом периоде на индивидуальный инвестиционный счет, но не более 400 000 рублей в целом за год;
* налоговый вычет предоставляется налогоплательщику при условии, что в течение срока действия договора на ведение индивидуального инвестиционного счета налогоплательщик не имел других договоров на ведение индивидуального инвестиционного счета (за исключением случаев прекращения договора с переводом всех активов, учитываемых на индивидуальном инвестиционном счете, на другой индивидуальный инвестиционный счет, открытый тому же физическому лицу);
* в случае прекращения договора на ведение индивидуального инвестиционного счета до истечения 3-х лет с момента открытия, сумма налога, не уплаченная налогоплательщиком в бюджет в связи с получением налогового вычета, подлежит восстановлению и уплате в бюджет с взысканием с налогоплательщика сумм пеней;
* налоговым вычетом можно воспользоваться при представлении налоговой декларации за 2016 и более поздние налоговые периоды.

**- документы предоставляются в копиях (кроме справок), оригиналы необходимо иметь при себе для заверки копий отделом по работе с налогоплательщиками. Если копии документов предоставляются по почте, они должны быть нотариально заверены.**

**Инвестиционный вычет в сумме дохода по операциям, учитываемым на индивидуальном инвестиционном счете**

* Декларация по налогу на доходы физических лиц;
* Документы, подтверждающие право на инвестиционный налоговый вычет.

**Перечень документов, которые необходимо представить к Налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц по форме 3-НДФЛ. \***

* копии документов, подтверждающих наличие права на налоговый вычет (например: отчеты брокера, подтверждающие факт совершения операций на индивидуальном инвестиционном счете)
* налоговый вычет предоставляется по окончании договора на ведение индивидуального инвестиционного счета в полной сумме полученного дохода по операциям, совершенным на данном счете;
* налоговый вычет предоставляется при условии истечения не менее трех лет с даты заключения налогоплательщиком договора на ведение индивидуального инвестиционного счета;
* налогоплательщик не может воспользоваться правом на получение данного налогового вычета, если он хотя бы один раз в период действия договора на ведение индивидуального инвестиционного счета воспользовался правом на получение инвестиционного налогового вычета в сумме денежных средств, внесенных на индивидуальный инвестиционный счет.
* Налоговый вычет предоставляется налогоплательщику налоговым агентом при исчислении суммы налога начиная с 2018 года или при представлении налоговой декларации по итогам 2018 года и более поздних налоговых периодов.

**- документы предоставляются в копиях (кроме справок), оригиналы необходимо иметь при себе для заверки копий отделом по работе с налогоплательщиками. Если копии документов предоставляются по почте, они должны быть нотариально заверены.**