

Приложение № 2
к приказу ФНС России

от _____ 2026 г.

№ _____

«Приложение № 7
к приказу ФНС России
от 18.10.2024
№ ЕД-7-11/871@

Форма по КНД 1125384

(ИНН, фамилия, имя, отчество налогоплательщика)

Сообщение

о невозможности получения налогового вычета на долгосрочные сбережения граждан по налогу на доходы физических лиц в упрощенном порядке

от _____ № _____

(наименование налогового органа)

рассмотрев сведения, представленные _____,

(наименование налогового агента / негосударственного пенсионного фонда / страховой организации)

ИНН _____, КПП _____, от _____.____._____ г. в соответствии с пунктом 3 статьи 221.1 Налогового кодекса Российской Федерации, а также на основании информации, имеющейся в налоговом органе, сообщает о невозможности получения в упрощенном порядке налогоплательщиком:

(ИНН¹, фамилия, имя, отчество²)

1 – налогового вычета на долгосрочные сбережения граждан в сумме уплаченных налогоплательщиком в налоговом периоде пенсионных взносов по договору (договорам) негосударственного пенсионного обеспечения, предусматривающему (предусматривающим) выплату негосударственной пенсии, предусмотренного подпунктом 1 пункта 1 статьи 219.2 Налогового кодекса Российской Федерации;

2 – налогового вычета на долгосрочные сбережения граждан в сумме уплаченных налогоплательщиком в налоговом периоде сберегательных взносов по договору (договорам) долгосрочных сбережений, предусмотренного подпунктом 2 пункта 1 статьи 219.2 Налогового кодекса Российской Федерации;

3 – налогового вычета на долгосрочные сбережения граждан в сумме денежных средств, внесенных налогоплательщиком в налоговом периоде на его индивидуальный инвестиционный счет, предусмотренного подпунктом 3 пункта 1 статьи 219.2 Налогового кодекса Российской Федерации;

4 - налогового вычета на долгосрочные сбережения граждан в сумме уплаченных налогоплательщиком в налоговом периоде страховых взносов по договору (договорам) добровольного страхования жизни, предусмотренного подпунктом 5 пункта 1 статьи 219.2 Налогового кодекса Российской Федерации.

Налоговый вычет на долгосрочные сбережения граждан не может быть предоставлен в связи со следующим:

1 – отсутствие в информационном ресурсе налоговых органов данных о договоре негосударственного пенсионного обеспечения;

2 – отсутствие в информационном ресурсе налоговых органов данных о договоре долгосрочных сбережений;

3 – отсутствие в информационном ресурсе налоговых органов данных об индивидуальном инвестиционном счете физического лица;

4 – отсутствие в информационном ресурсе налоговых органов данных о заявлении налогоплательщика о праве на получение налогового вычета на долгосрочные сбережения граждан в отношении указанного в поступивших от налогового агента сведениях договора на ведение индивидуального инвестиционного счета, заключенного до 31.12.2023 включительно;

5 – наличие в информационном ресурсе налоговых органов данных о заявлении налогоплательщика о праве на получение инвестиционного налогового вычета в отношении указанного в поступивших от налогового агента сведениях договора на ведение индивидуального инвестиционного счета, заключенного в 2024 году;

6 – не соблюдено условие о количестве договоров долгосрочных сбережений, установленное подпунктом 4 пункта 2 статьи 219.2 Налогового кодекса Российской Федерации;

7 – не соблюдено условие о количестве договоров на ведение индивидуального инвестиционного счета, установленное подпунктом 5 пункта 2 статьи 219.2 Налогового кодекса Российской Федерации;

8 – не соблюдено условие о действии договора в течение всего налогового периода, за который представлены сведения, установленное подпунктом 1 пункта 2 статьи 219.2 Налогового кодекса Российской Федерации;

9 – предоставление налогового вычета на долгосрочные сбережения граждан, предусмотренного подпунктом 1 пункта 1 статьи 219.2 Налогового кодекса Российской Федерации, на основании налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) в отношении расходов на уплату пенсионных взносов по договору негосударственного пенсионного обеспечения, указанному в поступивших от негосударственного пенсионного фонда сведениях;

10 – предоставление налогового вычета на долгосрочные сбережения граждан, предусмотренного подпунктом 2 пункта 1 статьи 219.2 Налогового кодекса Российской Федерации, на основании налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) в отношении расходов на уплату сберегательных взносов по договору долгосрочных сбережений, указанному в поступивших от негосударственного пенсионного фонда сведениях;

11 – предоставление налогового вычета на долгосрочные сбережения граждан, предусмотренного подпунктом 3 пункта 1 статьи 219.2 Налогового кодекса Российской Федерации, на основании налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) в отношении денежных средств, внесенных на индивидуальный инвестиционный счет, указанный в поступивших от налогового агента сведениях;

12 – превышение предельного размера суммы налогового вычета на долгосрочные сбережения граждан, установленного подпунктом 1 пункта 2 статьи 219.2 Налогового кодекса Российской Федерации либо подпунктом 1.1 пункта 3 статьи 219.1 Налогового кодекса Российской Федерации;

13 – отсутствие в информационном ресурсе налоговых органов данных о налогооблагаемом доходе физического лица, к которому возможно применение налогового вычета;

14 – отсутствие в информационном ресурсе налоговых органов данных о банковском счете физического лица для перечисления денежных средств, указанном в поступивших от налогового агента сведениях;

15 – отсутствие в информационном ресурсе налоговых органов данных о договоре добровольного страхования жизни;

16 – не соблюдено условие о количестве договоров добровольного страхования жизни, установленное подпунктом 8 пункта 2 статьи 219.2 Налогового кодекса Российской Федерации;

17 – предоставление налогового вычета на долгосрочные сбережения граждан, предусмотренного подпунктом 5 пункта 1 статьи 219.2 Налогового кодекса Российской Федерации, на основании налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) в отношении расходов на уплату страховых взносов по договору добровольного страхования жизни, указанному в поступивших от страховой организации сведениях;

18 – иное:

».