

КАК ПОЛУЧИТЬ СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ

в связи с расходами на обучение

Налогоплательщики – физические лица, получающие доходы, облагаемые налогом на доходы физических лиц по налоговой ставке, установленной пунктом 1 статьи 224 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс), в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 219 Кодекса имеют право на получение социального налогового вычета в сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за свое обучение в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, - в размере фактически произведенных расходов на обучение с учетом ограничения, установленного пунктом 2 статьи 219 Кодекса, а также в сумме, уплаченной налогоплательщиком-родителем за обучение своих детей в возрасте до 24 лет, налогоплательщиком-опекуном (налогоплательщиком-попечителем) за обучение своих подопечных в возрасте до 18 лет по очной форме обучения в организациях, осуществляющих образовательную деятельность – в размере фактически произведенных расходов на это обучение, но не более 110 000 рублей с 01.01.2024 и не более 50 000 рублей до 01.01.2024 на каждого ребенка в общей сумме на обоих родителей (опекуна или попечителя).

Право на получение социального налогового вычета распространяется на:

- налогоплательщиков, осуществлявших обязанности опекуна или попечителя над гражданами, бывшими их подопечными, после прекращения опеки или попечительства в случаях оплаты налогоплательщиками обучения указанных граждан в возрасте до 24 лет по очной форме обучения в организациях, осуществляющих образовательную деятельность;
- налогоплательщика - брата (сестру) обучающегося в случаях оплаты налогоплательщиком обучения брата (сестры) в возрасте до 24 лет по очной форме обучения в организациях, осуществляющих образовательную деятельность;
- налогоплательщика - супруга (супругу) обучающегося в случаях оплаты налогоплательщиком обучения супруга (супруги) по очной форме обучения в организациях, осуществляющих образовательную деятельность с 01.01.2024.

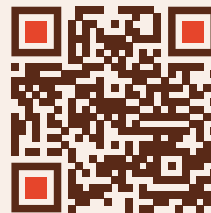
ВНИМАНИЕ! Социальные налоговые вычеты (за исключением расходов на обучение детей налогоплательщика и расходов на дорогостоящее лечение) предоставляются в размере фактически произведенных расходов, но, в совокупности, не более 120 000 рублей за налоговый период

Размер налогового вычета в случае оплаты родителем обучения своих детей составляет не более 50 000 рублей на каждого ребенка (подопечного) в общей сумме на обоих родителей (опекунов или попечителей) за налоговый период.

Перенос остатка социального налогового вычета на последующие налоговые периоды законодательством не предусмотрен, следовательно, период, в котором были понесены расходы на обучение, является единственным налоговым периодом, за который может быть предоставлен налоговый вычет.

Для получения вычета налогоплательщик должен представить в налоговую инспекцию по месту своего жительства заполненную налоговую декларацию по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) (далее – Декларация).

Самый простой способ – заполнить и направить Декларацию в электронном виде через сервис «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» на официальном сайте ФНС России



Направить Декларацию можно в любое время в течение года.

К Декларации необходимо приложить следующие документы:

- копию договора на обучение с приложениями и дополнительными соглашениями к нему (в случае заключения), в договоре желательно наличие реквизитов лицензии образовательного учреждения на оказание соответствующих образовательных услуг в отношении расходов налогоплательщиков, понесенных до 1 января 2024 года;
- справку образовательного учреждения, подтверждающую очную форму обучения, в случае, если в договоре отсутствует информация о форме обучения ребенка, подопечного, брата (сестры);
- копии платежных документов, подтверждающих оплату обучения. Факт оплаты подтверждается платежными документами (квитанцией к приходным ордерам, банковскими платежными документами и другими документами), которые должны быть оформлены на имя налогоплательщика, претендующего на получение вычета. В отношении расходов налогоплательщиков, понесенных с 1 января 2024 года, социальный налоговый вычет предоставляется при представлении налогоплательщиком в налоговый орган документа, подтверждающего фактические расходы налогоплательщика на обучение, выданного налогоплательщику образовательной организацией, индивидуальным предпринимателем, осуществляющим образовательную деятельность, по форме и в порядке, которые утверждены приказом ФНС России от 18.10.2023 № ЕД-7-11/755@;
- копию документа, подтверждающего степень родства и возраст обучаемого, например, свидетельство о рождении;
- копию документа, подтверждающего опеку или попечительство.

Чтобы узнать подробнее об имущественном налоговом вычете, наведите камеру Вашего смартфона на QR-код или перейдите в раздел «Налогообложение в РФ» сайта ФНС России



8 (800) 222-22-22

Бесплатный многоканальный телефон
контакт-центра ФНС России



**мои
документы**
государственные услуги
МОСКВА