Какой порядок подачи декларации на компенсацию расходов за обучение?

 Право на получение налогового вычета за обучение предусмотрено Налоговым кодексом Российской Федерации.

В частности, подпунктом 2 пункта 1 статьи 219 Кодекса предоставлено право получить вычет за собственное обучение по любой форме (дневная, вечерняя, очная, заочная); за обучение по очной форме своего ребенка до достижения им 24 лет; за обучение опекаемого или подопечного до достижения им 18 лет, а после прекращения опеки - до достижения 24 лет также при обучении только по очной форме; за обучение своих братьев и сестер по очной форме обучения до достижения ими 24 лет.

Максимальный размер расходов, на который можно заявить вычет, зависит также от лица, чье обучение оплачивает налогоплательщик: расходы на собственное обучение, а также на обучение брата или сестры можно принять к вычету в размере 120 000 рублей, в ситуации, когда обучается ребенок или подопечный, то к вычету можно заявить только 50 000 рублей на каждого ребенка.

При обращении за вычетом необходимо обратить внимание на то, что максимальный размер расходов в 120 000 рублей, на который можно заявить расходы к вычету, включает в себя затраты на лечение (за исключением дорогостоящего), обучение, уплату пенсионных (страховых) взносов и дополнительных взносов на накопительную часть трудовой пенсии. Следовательно, если в налоговом периоде налогоплательщиком понесены расходы и на обучение, и на лечение, необходимо учитывать их в совокупности.

Налоговая ставка в силу пункта 1 статьи 224 Налогового кодекса РФ установлена в размере 13%, это означает, что по вычету на собственное образование и образование брата или сестры максимально можно получить 15,6 тыс. руб. в год (120 000 х 13%), а по расходам на обучение ребенка – 6,5 тыс. руб. в год (50 000 х 13%).

Социальный налоговый вычет не применяется в случае, если оплата расходов на обучение производится за счет средств материнского (семейного) капитала, направляемых для обеспечения реализации дополнительных мер государственной поддержки семей, имеющих детей.

Также вычет невозможно получить в случае оплаты обучения работодателем, только если налогоплательщик не докажет, что возместил работодателю понесенные расходы. Индивидуальные предприниматели, использующие упрощенную систему налогообложения также не вправе получать такой вычет, поскольку освобождены от уплаты налога на доходы физических лиц.

Перечень документов, которые необходимо предоставлять в соответствующую инспекцию Федеральной налоговой службы помимо декларации по форме 3-НДФЛ, нормативно не закреплен, однако ведомственные документы приводят в качестве обязательных следующие:

- копия лицензии образовательного учреждения;

- договор с образовательным учреждением на оказание образовательных услуг;

- справка из учебного заведения о том, что налогоплательщик обучался по очной форме обучения. Данный документ нужен только в случае, если обучение оплачивают опекуны или родители и в договоре с образовательным учреждением форма обучения не указана;

- свидетельство о рождении ребенка в случае оплаты обучения родителем или опекуном;

- документы, подтверждающие родство человека, за которого налогоплательщик оплачивает обучение;

- платежные документы, подтверждающие фактически произведенные расходы на обучение.

Сроков сдачи декларации не установлено, но подать ее можно только за расходы, произведенные за последние три года.

Помощник прокурора

Безенчукского района

юрист 3 класса А.И. Бахчев