

- документ, подтверждающий очную форму обучения (если очная форма не прописана в договоре) (например, справка из учебного заведения);
- копия документа, подтверждающего опеку или попечительство, если оплачено обучение подопечных.

Наиболее удобный способ заполнения налоговой декларации и представления ее в налоговый орган - в режиме онлайн посредством интернет-сервиса «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц». Для заполнения налоговой декларации можно воспользоваться бесплатной программой, которая размещена внизу официальной страницы сайта ФНС России [www.nalog.gov.ru](http://www.nalog.gov.ru) в разделе «Программные средства», а также на «гостевом» компьютере в инспекции. Бланк налоговой декларации можно бесплатно получить в налоговой инспекции.

Представить налоговую декларацию, заявление и указанные выше документы в налоговую инспекцию по месту жительства можно лично или через представителя, по почте с описью вложения, по телекоммуникационным каналам связи, через Личный кабинет налогоплательщика, портал госуслуг или передать через МФЦ. Если документы подает представитель, у него должна быть нотариальная доверенность от налогоплательщика (абз. 2 п. 3 ст. 29 НК РФ).

Налоговая инспекция проверяет налоговую декларацию и документы в течение трех месяцев со дня их подачи, то есть проводит камеральную налоговую проверку (п. 2 ст. 88 НК РФ). Денежные средства перечисляются в течение месяца с момента окончания камеральной налоговой проверки. Этапы проведения проверки можно отследить в сервисе «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц».

Социальный налоговый вычет за обучение можно получить у работодателя, не дожидаясь окончания года. Для этого нужно предоставить в налоговую инспекцию заявление и комплект документов. Начиная с 2022 года, налоговый орган направляет уведомление непосредственно работодателю (налоговому агенту) и одновременно уведомляет об этом работника. В течение года можно обратиться в налоговый орган неоднократно. Например, если оплачено за обучение в 2022 году дважды, например, в январе и июле, в этом случае дважды можно обратиться в инспекцию за уведомлением после соответствующей оплаты, при этом если расходы произведены не в текущем году, то вычет на них можно получить только на основании налоговой декларации.



МЕЖРАЙОННАЯ ИФНС РОССИИ  
№ 3 ПО ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ

## СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ ПО РАСХОДАМ НА ОБУЧЕНИЕ





Социальный налоговый вычет по расходам на обучение вправе получить физическое лицо, оплатившее:

- собственное обучение любой формы обучения (дневная, вечерняя, заочная, иная);
- обучение своего ребенка (детей) в возрасте до 24 лет по очной форме обучения;
- обучение своего опекаемого подопечного (подопечных) в возрасте до 18 лет по очной форме обучения;
- обучение бывших своих опекаемых подопечных в возрасте до 24 лет (после прекращения над ними опеки или попечительства) по очной форме обучения;
- обучение своего брата или сестры в возрасте до 24 лет по очной форме обучения, приходящимся ему полнородными (т.е. имеющими с ним общих отца и мать) либо неполнородными (т.е. имеющими с ним только одного общего родителя).

Налоговый вычет не предоставляется, если оплачено обучение иных лиц (внуков, племянников и др.).

Чтобы воспользоваться налоговым вычетом, необходимо иметь доходы, которые облагаются налогом на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) по ставке 13% (зарботная плата). Применение налогового вычета состоит в том, что полученный за год доход налогоплательщик уменьшает на размер налогового вычета. То есть, если отсутствовали доходы, облагаемые по ставке 13%, социальный налоговый вычет не применяется.

Налоговый вычет предоставляется при обучении в образовательных (учебных) учреждениях. При этом учреждение должно иметь лицензию или иной документ, который подтверждает статус учебного заведения. Оно может быть как государственным или муниципальным, так и частным. Это, например, платные общеобразовательные, спортивные и музыкальные школы, лицеи, вузы, автошколы. Налоговый вычет предоставляется только в части расходов на обучение, но иногда в договоре с образовательным учреждением указано, что в стоимость входят и иные услуги, например, питание, проживание - по таким расходам налоговый вычет не предоставляется.

Использовать налоговый вычет можно за те годы (налоговые периоды), когда была произведена оплата за обучение. Если одновременно оплачено многолетнее обучение, то получить вычет можно только за тот год, в котором было оплачено обучение.

На обучение собственных или подопечных детей вычет предоставляется в размере 50 000 рублей в год на каждого учащегося только, если обучение проходило по очной форме.

На свое обучение налоговый вычет предоставляется учащемуся по любой форме обучения (очной, заочной, дистанционной и др.) независимо от возраста, в размере фактических расходов на оплату обучения, но не более 120 000 руб. за год. Этот предельный размер вычета является общим для семи видов расходов: на собственное обучение налогоплательщика, на лечение и приобретение медикаментов (за исключением расходов на дорогостоящее лечение), на негосударственное пенсионное обеспечение и добровольное пенсионное страхование, на дополнительные страховые взносы на накопительную часть трудовой пенсии, на прохождение независимой оценки своей квалификации, на физкультурно-оздоровительные услуги. При этом налогоплательщик самостоятельно определяет, какие именно расходы и в каком размере он заявит для получения вычета.

Социальный налоговый вычет за обучение 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 (пп. 2 п. 1 ст. 219 НК РФ).

Для получения социального вычета за обучение необходимо заполнить налоговую декларацию по форме 3-НДФЛ и заявление на возврат налога.

Для заполнения налоговой декларации потребуются:

- паспорт (паспортные данные необходимо указывать в налоговой декларации и заявлении на возврат налога);
- справка о доходах по форме 2-НДФЛ за год, в котором было оплачено обучение;
- копия договора на обучение, в заглавной части которого должна быть ссылка на лицензию, в случае её отсутствия к договору необходимо подложить копию лицензии;
- копии платежных документов, подтверждающих оплату обучения (например, кассовые чеки, квитанции к приходным кассовым ордерам, оплаченные банковские квитанции и т.п.).

Если налогоплательщик заявляет налоговый вычет на обучение детей, подопечных, брата, сестры, то дополнительно понадобятся:

- копия документа, подтверждающего родство и возраст учащегося, если оплачено обучение детей, братьев, сестер (например, копия свидетельства о рождении);