



КАК ПОЛУЧИТЬ СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ СВЯЗИ С РАСХОДАМИ НА ОБРАЗОВАНИЕ

Налогоплательщики – физические лица, получающие доходы, облагаемые **налогом на доходы физических лиц по ставке 13 %**, имеют право на получение социального налогового вычета (подпункт 2 пункт 1 статьи 219 Налогового кодекса Российской Федерации) в сумме фактически произведенных ими расходов на свое обучение в образовательных учреждениях, а также на обучение **своих детей в возрасте до 24 лет по очной форме обучения в образовательных учреждениях.**

Также этим правом могут воспользоваться опекуны (попечители), оплатившие обучение **своих подопечных в возрасте до 18 лет по очной форме обучения в образовательных учреждениях.**

Право на получение указанного социального налогового вычета распространяется также на налогоплательщика - брата (сестру) обучающегося в случаях оплаты налогоплательщиком **обучения брата (сестры) в возрасте до 24 лет по очной форме обучения в образовательных учреждениях.**

Указанный социальный налоговый вычет предоставляется при наличии у образовательного учреждения соответствующей лицензии или иного документа, который подтверждает статус учебного заведения, а также представлении налогоплательщиком документов, подтверждающих его фактические расходы за обучение.

Социальный налоговый вычет предоставляется за период обучения указанных лиц в учебном заведении, включая академический отпуск, оформленный в установленном порядке в процессе обучения.

Если налогоплательщик вносил плату за собственное обучение, он имеет право на вычет независимо от формы обучения (очная, очно – заочная, заочная). Вычет же на обучение ребенка, подопечного или брата (сестру) соответственно его родитель, попечитель или брат (сестра) могут получить, только если учеба велась по очной (дневной) форме.

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.

Размер вычета — 50 000 рублей на каждого ребенка (подопечного) в общей сумме на обоих родителей (опекуна или попечителя).

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 в налоговом периоде. В случае наличия у налогоплательщика в одном налоговом периоде расходов на обучение, медицинское лечение, расходов по договору (договорам) негосударственного пенсионного обеспечения, по договору (договорам) добровольного пенсионного страхования и по уплате дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии в соответствии с Федеральным законом "О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений" налогоплательщик самостоятельно, в том числе при обращении к налоговому агенту, выбирает, какие виды расходов и в каких суммах учитываются в пределах максимальной величины социального налогового вычета.

Для получения вычета налогоплательщик должен представить в налоговую инспекцию по месту своего жительства следующие документы:

1) Заполненную декларацию по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) за истекший год.

Рекомендуем для заполнения декларации воспользоваться специальной бесплатной компьютерной программой «Декларация 2011» («Декларация 2010», «Декларация «2009»»), которую можно скачать с официальных Интернет - сайтов ФНС России (www.nalog.ru) и УФНС России по г. Москве (www.r77.nalog.ru).

В случае отсутствия необходимых технических средств бланк декларации можно бесплатно получить в любом налоговом органе.

2) Справку (справки) с места работы по форме 2-НДФЛ за соответствующий налоговый период (год).

3) Копию договора на обучение.

4) Справку образовательного учреждения (в случае, если в договоре отсутствует информация о форме обучения ребенка, подопечного, брата (сестры)).

5) Копию лицензии образовательного учреждения на оказание соответствующих образовательных услуг (в случае, если в договоре отсутствуют реквизиты данной лицензии).

6) Копии платежных документов, подтверждающих фактические расходы на обучение.

Налогоплательщик может получить вычет только в том случае, если он сам вносил плату (наличным или безналичным путем) за обучение. Факт оплаты подтверждается платежными документами (чеком кассового аппарата, банковскими платежными документами), которые должны быть оформлены на имя налогоплательщика, претендующего на получение вычета. В случае, если квитанции оформлены на самого обучаемого ребенка (подопечного, брата (сестру)), то в соответствующем заявлении налогоплательщиком – родителем (опекуном, братом (сестрой))

указывается, что им было дано поручение ребенку (подопечному, брату (сестре)) внести самостоятельно выданные родителем (опекуном, братом (сестрой)) денежные средства для оплаты обучения в соответствии с договором, заключенным с учебным заведением родителем (опекуном, братом (сестрой)).

7) Копию свидетельства о рождении ребенка (подопечного, брата (сестры)) налогоплательщика. Кроме указанного документа налогоплательщик, претендующий на получение данного налогового вычета, в связи с обучением подопечного представляет копию распоряжения о назначении опеки (попечительства), брата (сестры) - копии документа (документов), подтверждающего родство.

Внимание! В соответствии со статьей 78 Налогового кодекса Российской Федерации сумма излишне уплаченного налога подлежит возврату по письменному заявлению налогоплательщика в течение одного месяца со дня получения налоговым органом такого заявления. Заявление о возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано в течение трех лет со дня уплаты указанной суммы (налога). Сумма налога перечисляется на банковский счет налогоплательщика.

ПРИМЕРНАЯ ФОРМА ЗАЯВЛЕНИЯ О ВОЗВРАТЕ СУММЫ ИЗЛИШНЕ УПЛАЧЕННОГО НАЛОГА

Начальнику Инспекции ФНС России № ____ по г. Москве

от (Ф.И.О.) _____

ИНН _____

Документ, удостоверяющий личность: паспорт

Серия и номер документа, удостоверяющего личность: _____

Кем и когда выдан: _____

проживающего (ей) по адресу: _____

контактные телефоны: _____

Заявление

На основании пункта 6 статьи 78 Налогового кодекса РФ прошу вернуть мне сумму излишне уплаченного в 2011 году налога на доходы физических лиц в сумме _____.

Указанную сумму налога прошу перечислить на мой банковский счет № _____, открытый в _____

(наименование банка, его реквизиты (при необходимости))

Дата _____

Подпись _____



© УФНС России по г. Москве
www.r77.nalog.ru Контакт-центр: 8 (495) 276-22-22

