

НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ ПО РАСХОДАМ НА ОБУЧЕНИЕ

Налоговый вычет – это уменьшение налогооблагаемого дохода при исчислении НДФЛ, либо возврат части ранее уплаченного НДФЛ в установленных законодательством РФ о налогах и сборах случаях.

Порядок предоставления социального налогового вычета по расходам на обучение установлен пп. 2 п. 1 ст. 219 Налогового кодекса РФ.

Условия получения социального вычета на обучение

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

- ✓ **собственное обучение очной, заочной, вечерней и иной форме;**
- ✓ **обучение своих детей в возрасте до 24 лет по очной форме;**
- ✓ **обучение брата или сестры в возрасте до 24 лет по очной форме;**
- ✓ **обучение своих подопечных в возрасте до 18 лет по очной форме;**
- ✓ **обучение бывших подопечных в возрасте до 24 лет по очной форме;**
- ✓ **обучение своего супруга (супруги) по очной форме обучения (в отношении расходов по обучению начиная с 1 января 2024 года).**

Указанный социальный налоговый вычет предоставляется при наличии у организации, осуществляющей образовательную деятельность, индивидуального предпринимателя (за исключением случаев осуществления индивидуальными предпринимателями образовательной деятельности непосредственно) лицензии на осуществление образовательной деятельности или при наличии у иностранной организации документа, подтверждающего статус организации, осуществляющей образовательную деятельность, либо при условии, что в едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей содержатся сведения об осуществлении образовательной деятельности индивидуальным предпринимателем, осуществляющим образовательную деятельность непосредственно.

Размер вычета

С 1 января 2024 года максимальные суммы расходов для социального вычета на обучение увеличились:

- на собственное обучение – до 150 тысяч рублей в год (по расходам, понесенным до 01.01.2024 г. – 120 тысяч);

- на обучение детей до 110 тысяч рублей в год (по расходам, понесенным до 01.01.2024 г. – 50 тысяч).

Важно!

Новые лимиты будут применяться к расходам на обучение, понесенным с 01.01.2024 года, то есть обратиться за вычетом по ним можно будет только в 2025 году.

Государство вернет 13% от фактически понесенных расходов на обучение с учетом указанных лимитов, но в совокупности с другими расходами налогоплательщика не более 120 000 рублей (с 01.01.2024 года – 150 000 рублей) в налоговом периоде (за исключением расходов на обучение детей и расходов на дорогостоящее лечение).

Важно!

Социальный налоговый вычет предоставляется по доходам того налогового периода, в котором налогоплательщиком фактически были произведены расходы на оплату обучения. Если в одном налоговом периоде социальный налоговый вычет не может быть использован полностью, на следующий налоговый период остаток вычета не переносится.

Порядок получения вычета

Получить социальный налоговый вычет на обучение можно:

- у работодателя;
- в налоговом органе, в том числе в упрощенном порядке.

Если хотите получить налоговый вычет до окончания года, в котором оплатили обучение, можно это сделать через работодателя.

Для получения социального налогового вычета у работодателя необходимо:

✓ **подготовить документы, которые подтверждают право на получение социального вычета** (договор на обучение, документы об оплате, документы, подтверждающие родство и возраст учащегося, справка об очной форме обучения, документы, подтверждающие опеку или попечительство (с

расходов, понесенных с 01.01.2024 г. – нужна только справка об оплате образовательных услуг);

✓ **представить (направить в т.ч. онлайн в личном кабинете налогоплательщика или через Госуслуги) в налоговый орган по месту жительства заявление на получение уведомления о праве на социальный вычет с приложением подтверждающих документов;**

Не позднее 30 календарных дней со дня представления заявления налоговый орган должен проинформировать вас о результатах рассмотрения заявления, а также направить работодателю уведомление о подтверждении права налогоплательщика на социальный вычет.

✓ **обратиться с письменным заявлением к работодателю о предоставлении вычета.**

По окончании календарного года, в котором были произведены расходы на обучение, социальный вычет может быть предоставлен налоговой инспекцией по месту вашего жительства. В том числе налогоплательщик вправе обратиться в налоговый орган за остатком вычета, если работодатель не смог предоставить его в полной сумме.

Для получения социального налогового вычета в налоговом органе необходимо:

✓ **заполнить налоговую декларацию (по форме 3-НДФЛ);**

Для этого может понадобиться справка о доходах, которую получают у работодателя.

✓ **подготовить документы, которые подтверждают право на получение социального вычета (договор на обучение, документы об оплате, документы, подтверждающие родство и возраст учащегося, справка об очной форме обучения, документы, подтверждающие опеку или попечительство (с расходов, понесенных с 01.01.2024 г. – нужна только справка об оплате образовательных услуг);**

✓ **представить (в т.ч. онлайн в личном кабинете налогоплательщика или через Госуслуги) в налоговый орган по месту жительства налоговую декларацию и подтверждающие документы.**

В случае, если в представленной налоговой декларации исчислена сумма налога к возврату из бюджета, вместе с налоговой декларацией можно подать в налоговый орган соответствующее **заявление**.

Налоговый вычет по расходам на обучение, понесенным с 2024 года, может быть предоставлен налоговым органом в упрощенном порядке при наличии в налоговом органе, в частности, сведений о расходах налогоплательщика на обучение, предоставленных организациями и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими образовательную деятельность.

Сроки обращения за вычетом

Получить налоговый вычет возможно не позднее 3 лет с момента уплаты НДФЛ за налоговый период, в котором были произведены расходы. Таким образом, в 2024 году налогоплательщик может обратиться для получения вычетов за период с 2021 по 2023 годы.

**Уполномоченный по правам
человека в Курской области**

В.В. Фирсов