

Для заполнения налоговой декларации можно воспользоваться бесплатной программой, которая размещена на сайте ФНС России www.nalog.ru/rn в разделе «Физические лица», далее – «Программное обеспечение» или в сервисе «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» в подразделе «3-НДФЛ», а также на «гостевом» компьютере в инспекции. Бланк налоговой декларации можно получить бесплатно в налоговой инспекции.

Налоговая декларация, заявление и подтверждающие документы могут быть представлены налогоплательщиков в налоговую инспекцию по месту своего жительства лично или через представителя, направлены в виде почтового отправления с описью вложения, переданы в электронной форме по ТКС или через личный кабинет налогоплательщика (п. 4 ст. 80 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».

С 1 января 2016 года сотрудник сможет получить социальный налоговый вычет на обучение, если обратится к работодателю с письменным заявлением. Фирма обязана предоставить вычет при условии, что сотрудник подтвердит право на него уведомлением из инспекции. То есть при оплате расходов за обучение в 2016 году можно будет в этом же году получить социальный налоговый вычет. Для этого нужно обратиться в налоговую инспекцию, предоставить комплект документов, получить уведомление из инспекции и принести его в свою бухгалтерию. В течение года налогоплательщик может обратиться в налоговый орган неоднократно. Например, если налогоплательщик оплатит за обучение в 2016 году дважды, например, в январе и июле, в этом случае он может дважды обратиться в инспекцию за уведомлением после соответствующей оплаты.



МЕЖРАЙОННАЯ ИФНС РОССИИ
№ 3 ПО ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ

СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ ПО РАСХОДАМ ЗА ОБУЧЕНИЕ





Социальный налоговый вычет в части расходов, произведенных за обучение, могут получить учащиеся при оплате своего обучения; их родители, опекуны, попечители; братья и сестры учащихся (в том числе неполнородные), если обучение оплачивали они (пп. 2 п. 1 ст. 219 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ)).

Чтобы воспользоваться налоговым вычетом, необходимо иметь доходы, которые облагаются налогом на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) по ставке 13% (заработная 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 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 четырех 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. При этом налогоплательщик самостоятельно определяет, какие именно расходы и в каком размере он заявит для получения вычета.

Налоговый вычет по расходам, произведенным в пользу других лиц, может быть предоставлен только если:

- дети не достигли возраста 24 лет;
- подопечные не достигли возраста 18 лет, а также бывшие подопечные до 24 лет;
- братья и сестры (в том числе неполнородные) не достигли возраста 24 лет.

Налоговый вычет не предоставляется, если оплачено обучение иных лиц (внуков, племянников и др.). Получить налоговый вычет можно, только если обучение проходило по очной форме и размер его ограничен суммой в 50 000 руб. за год на каждого учащегося.

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

Для заполнения налоговой декларации потребуется:

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