

Информация о получении социального налогового вычета за обучение детей за плату по дополнительным общеразвивающим программам

В соответствии с пунктом 1 статьи 219 Налогового кодекса Российской Федерации родителям (опекунам, попечителям), а также братьям (сестрам) обучающихся за плату по дополнительным общеразвивающим программам в государственных, муниципальных и частных образовательных организациях, имеющих соответствующую лицензию, предоставляется социальный вычет по налогу на доходы физических лиц.

Согласно пункту 1 статьи 219 Налогового кодекса Российской Федерации указанные лица могут уменьшить свои доходы на сумму денежных средств, которые они потратили на обучение по дополнительным общеразвивающим программам своих детей в возрасте до 24 лет, подопечных в возрасте до 18 лет, бывших подопечных в возрасте до 24 лет, брата (сестры) в возрасте до 24 лет.

При этом социальный налоговый вычет не применяется в случае, если оплата расходов на обучение производится за счет средств материнского (семейного) капитала.

В соответствии с пунктом 1 статьи 219 Налогового кодекса Российской Федерации вычет заявляется родителями (опекунами, попечителями), братьями (сестрами) в размере фактических расходов на обучение ребенка или обучение брата (сестры). При этом фактические расходы на обучение детей, братьев (сестер), принимаемые к вычету, могут быть учтены в размере не более 50 000 рублей в год на каждого обучающегося. Указанная сумма является общей на обоих родителей (опекунов, попечителей), а также всех братьев (сестер).

Следует учитывать, что не могут быть предъявлены к вычету проценты, уплаченные родителями, братьями (сестрами) банку в виде комиссии за перечисление платы за обучение.

Социальный налоговый вычет предоставляется за те периоды обучения в образовательной организации, в которых фактически производилась оплата за указанное обучение.

Вычет предоставляется налоговым органом по окончании года, в котором родители (опекуны, попечители), братья (сестры) обучающихся понесли расходы на обучение, при подаче налоговой декларации. Пунктом 1 статьи 219 Налогового кодекса Российской Федерации установлены обязательные условия предоставления данного вычета:

- наличие у образовательной организации лицензии (иного документа, подтверждающего статус учебного заведения);
- представление налогоплательщиком документов, подтверждающих его фактические расходы за обучение.

Письмом ФНС России от 22 ноября 2012 г. № ЕД-4-3/19630@ установлен список необходимых для получения вычета на обучение документов:

- налоговая декларация по форме 3-НДФЛ;
- копии договора на обучение, приложений и дополнительных соглашений к нему;
- копии документов, подтверждающих оплату обучения;
- документ, подтверждающий очную форму обучения, если она не прописана в договоре на обучение;
- копия документа, подтверждающего степень родства и возраст обучающегося (например, свидетельство о рождении);
- на возврат налога на доходы физических лиц;
- документ, подтверждающий опеку или попечительство (для опекунов, попечителей);

Кроме того, для получения социального вычета на обучение может понадобиться:

- справка о доходах за налоговый период по форме 2-НДФЛ;
- копия лицензии, подтверждающей статус учебного заведения (если в договоре на обучение нет указания на реквизиты такой лицензии), или копия его устава.

Обращаем внимание, что если документы на обучение ребенка оформлены на одного из супругов, вычет вправе получить супруг, указанный в платежных документах, либо другой супруг при наличии у него в налоговом периоде доходов, облагаемых по ставке 13%.