

Порядок предоставления социального налогового вычета по расходам на обучение

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

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

- собственное обучение любой формы обучения (очная, 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);
- обучение своего супруга (супруги) по очной форме обучения (в отношении расходов по обучению начиная с 1 января 2024 года).

Вычет могут получить налоговые резиденты РФ, которые работают на территории РФ, платят НДФЛ по ставке 13% и осуществили оплату обучения в любой форме, кроме оплаты по счету от юридического лица. НДФЛ возвращают за тот год, в котором было оплачено обучение, и вычет не превышает размер уплаченного НДФЛ. Оформить вычет за обучение не могут безработные, пенсионеры и студенты, потому что они не платят НДФЛ. Также вычет недоступен самозанятым и индивидуальным предпринимателям на УСН — у них особые условия налогообложения, они тоже не платят НДФЛ. Но если у пенсионера или ИП есть доходы, которые облагаются НДФЛ по ставке 13%, он может воспользоваться вычетом. Вычет можно получить за три года, предшествующих году, в котором вы подаёте заявление на вычет. То есть в 2024 году можно получить вычет за обучение, оплаченное в 2021, 2022 и 2023 годах. Но на вычет за каждый год нужно будет подавать отдельный пакет документов.

Чтобы получить вычет за периоды до 2024 года, нужно представить пакет документов. Для вычета за обучение, оплаченное в 2024 году, будет достаточно одной справки.

Необходимый комплект документов для подачи на налоговый вычет за периоды до 2024 года:

- Копия договора на обучение с приложениями и доп. соглашениями к нему (В нашем случае это Оферта, которая находится в свободном доступе на нашем сайте)
- Копия лицензии образовательной организации
- Документы, подтверждающие фактические расходы на обучение. Например, чеки контрольно-кассовой техники, квитанции об оплате через платежный сервис, платёжные поручения

КАКИЕ ДОКУМЕНТЫ ПРЕДОСТАВЛЯЕТ ООО «ЛЕКСТОРИУМ»:

- Договор оферты, его можно самим посмотреть и скачать на [нашем сайте](#), но можно написать нам на электронный адрес nn@lextorium.ru, указав номер заказа или почту, на которую оформляли заказ, и название курса, а также ФИО и контактный телефон.
- Лицензию, ее так же можно посмотреть и скачать [на нашем сайте](#)

ООО «ЛЕКСТОРИУМ» не предоставляет платежные документы. Кассовые чеки и квитанции при оплате через платежных операторов формирует и отправляет на Вашу почту при оплате платежный сервис. Дополнительные товарные накладные, счета-фактуры, квитанции, письма, справки, чеки не нужны при оформлении социального вычета на обучение. Квитанция и чек от оператора платежа приходят на Вашу почту в день оплаты. Также Вы можете запросить квитанцию у банка или дубликат в платежном сервисе.

Обращаем Ваше внимание, что максимальный размер налогового вычета составляет 120 000 рублей. Так, если Вы уже получили вычет в размере 100 000 рублей, то с текущего платежа сможете получить только оставшиеся 20 000 рублей. Аналогично, если вы получите вычет за обучение в размере 50 000 рублей, то сумма остальных вычетов не сможет превышать 70 000 рублей.

Начиная с расходов с 01.01.2024 года, максимальный совокупный размер понесенных расходов в налоговом периоде (за минусом расходов на обучение детей налогоплательщика и расходов на дорогостоящее лечение) составляет **150 000 рублей**.

ВЫЧЕТ ЗА ОБУЧЕНИЕ, ОПЛАЧЕННОЕ В 2024 ГОДУ

Для вычета за обучение, оплаченное в 2024 году, будет достаточно одной справки, которую формируем и предоставляем для Вас мы. Нам нужны Ваши данные:

- ФИО
- ИНН
- Паспортные данные (серия и номер, дата выдачи)

Справку об оплате услуг представляем в ФНС в течение 30 календарных дней после дня подачи заявления физического лица за запрашиваемый налоговый период (год).