

Порядок получения социального налогового вычета по расходам на обучение в 2024 году

Федеральным законом от 31 июля 2023 г. № 389-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и о приостановлении действия абзаца второго пункта 1 статьи 78 части первой Налогового кодекса Российской Федерации» внесены изменения в статьи 219 и 221.1 Налогового кодекса Российской Федерации в части упрощения порядка предоставления социальных налоговых вычетов путем введения унифицированного документа, подтверждающего фактические расходы налогоплательщика.

В связи с чем, Министерством просвещения Российской Федерации подготовлено письмо от 07.08.2023 № 08-1469 о том, как получить в упрощенном порядке социальный налоговый вычет за образовательные услуги.

Так, с 2024 года вводится унифицированный документ, подтверждающий фактические расходы налогоплательщика за оказанные образовательные услуги.

Указанный документ заменит все подтверждающие право на вычет документы (копию договора, чек, копию лицензии), выдаваемые физическому лицу, осуществляющему соответствующие расходы, образовательными организациями или индивидуальными предпринимателями, осуществляющими образовательную деятельность (далее — Поставщики), и может быть направлена в налоговый орган непосредственно самой организацией или предпринимателем, при наличии технической возможности на такое взаимодействие.

Получение сведений напрямую от Поставщиков позволит предоставить налогоплательщикам социальный налоговый вычет быстрее, полностью исключив трудозатраты налогоплательщиков. Для подтверждения расходов, понесенных ранее 01.01.2024 (например, при предоставлении декларации по форме 3-НДФЛ за 2023 год), необходимо предоставлять комплект документов, как и ранее.

Унифицированная справка является подтверждающим документом по расходам не только на оплату обучения, но и на оплату медицинских, физкультурно-оздоровительных услуг, уплату страховых взносов и взносов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения.

Порядок предоставления социального налогового вычета по расходам за обучение установлен пп. 2 п. 1 ст. 219 Налогового кодекса Российской Федерации.

http://nalog.garant.ru/fns/nk/2c2d4c47652499da777b2c19de85035c/#block_219