

Руководство: получение налогового вычета за обучение

Медицинские специалисты могут проходить обучение по программам дополнительного профессионального образования на платной основе, а также из бюджетных средств государства или же за счет средств ОМС.

МЕДЗНАНИЯ⁺



Какие документы необходимы?

- заявление;
- декларацию 3-НДФЛ;
- справку из бухгалтерии по месту работы о суммах начисленных и удержанных налогов за соответствующий год по форме 2-НДФЛ;
- договор с образовательным учреждением на оказание образовательных услуг и акт выполненных работ, подписанные сторонами. Второй экземпляр договора и акта необходимо вернуть в образовательное учреждение;
- лицензия на осуществление образовательной деятельности, если информация о такой лицензии отсутствует в договоре;
- платежные документы, подтверждающие фактические расходы (чеки ККМ, приходно-кассовые ордера, платежные поручения и т.п.).

Какой порядок получения вычета в налоговом органе?

1 Заполнить налоговую декларацию ([по форме 3-НДФЛ](#))



2 Подготовить комплект документов, подтверждающих право на получение социального вычета по произведенным расходам.



3 Представить заполненную налоговую декларацию и копии подтверждающих документов в налоговый орган по месту жительства.



За какой период можно получить вычет?

- Налоговый вычет предоставляется за период обучения в организации, осуществляющей образовательную деятельность, включая академический отпуск, оформленный в установленном порядке в процессе обучения. (пп. 2 п. 1 ст. 219 НК РФ)
- Заявить к вычету можно расходы, произведенные в течение трех лет. Перенос на следующие годы остатков вычетов не производится. (п. 7 ст. 78, п. 3 ст. 210 НК РФ).
- По общему правилу, социальные налоговые вычеты по расходам на обучение предоставляются при подаче налоговой декларации в налоговый орган по окончании налогового периода. (п. 2 ст. 219 НК РФ)

Например, при подаче декларации 3-НДФЛ в 2023 году возможно заявить вычет по расходам на обучение за 2020, 2021, 2022 годы.