

Порядок оформления и выдачи справок об оплате образовательных услуг для представления в налоговый орган

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящий Порядок определяет процедуру оформления и выдачи справок об оплате образовательных услуг.

1.2. Настоящий Порядок разработан в соответствии с Налоговым кодексом РФ, Гражданским Кодексом РФ, Семейным кодексом РФ, Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Приказа Федеральной налоговой службы России от 18.10.2023 № ЕД-7-11/755@ «Об утверждении формы справки об оплате образовательных услуг для представления в налоговый орган, порядка ее заполнения, формата и порядка представления в налоговый орган образовательной организацией и индивидуальным предпринимателем, осуществляющими образовательную деятельность, сведений о фактических расходах налогоплательщика на оказанные услуги, необходимых для предоставления социального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц, в электронной форме»

1.3. 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).

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

1.5. Статус образовательного учреждения и типы образовательных учреждений в Российской Федерации определены Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».

1.6. Необходимым условием для получения вычета является наличие у организации, оказавшей образовательные услуги лицензии или иного документа, подтверждающего право на ведение образовательной деятельности.

1.7. Понятия применяемые в настоящем Порядке

- налогоплательщик – физическое лицо, на которого в соответствии с Налоговым кодексом РФ возложена обязанность оплачивать соответствующие налоги;
- Обучающийся – физическое лицо, осваивающее образовательную программу;
- Заказчик – физическое лицо-сторона по договору на обучение Обучающегося, заказавшее платные образовательные услуги для себя или иных лиц на основании договора;
- Плательщик – физическое лицо, оплачивающее образовательные услуги в безналичном порядке;
- Справка – справка об оплате образовательных услуг, которая выдается за налоговый период, начиная с 01 января 2024 года.

II. ПОРЯДОК ОБРАЩЕНИЯ ЗА ПОЛУЧЕНИЕМ СПРАВКИ И ЗАПОЛНЕНИЯ ЗАЯВЛЕНИЯ

2.1. Справка об оплате образовательных услуг заполняется ответственным лицом образовательной организации, осуществляющей образовательную деятельность и имеющей соответствующую лицензию, на основании заявления физического лица (его супруга/супруги) о выдаче Справки, оплатившего образовательную услугу с приложением копий (скан-копий) чеков об оплате за отчетный налоговый период.

Обязанность налогоплательщика по хранению документов, подтверждающих понесенные расходы по оплате образовательных услуг, определяется в соответствии со статьей 196 Гражданского кодекса РФ и составляет 3 года с момента оплаты.

2.2. Форма заявления на получение Справки указана в Приложении №1 к настоящему Порядку.

2.3. В целях получения обоими супругами социального налогового вычета по расходам на оказанную образовательную услугу (образовательные услуги) в заполняемом заявлении указывается согласованная супругами сумма расходов конкретного супруга, обратившегося за выдачей Справки либо, если один из супругов не претендует на получение социального вычета на обучение, пояснение, примерная форма которого указана в Приложении №2, о распределении расходов на оказанную образовательную услугу в пользу другого супруга.

2.4. Заполнение Заявлений для получения справки в отношении одних и тех же понесенных расходов на оказанные образовательные услуги одновременно налогоплательщику и его супругу (супруге) не допускается.

2.5. Заявление заполняется печатными буквами черной или синей пастой. Должны быть заполнены все поля заявления. Исправление данных в виде зачеркивания, заклеивания, корректировки при помощи специальных карандашей и жидкостей не допускается. Допускается заполнение заявления с использованием текстовых редакторов.

2.6. Оригинал заполненного заявления с приложением копий (скан-копий) чеков об оплате за отчетный налоговый период передается руководителю образовательной организации, осуществляющей образовательную деятельность. В отдельных исключительных случаях при наличии уважительных причин (нахождение в другом городе, болезнь, иное) допускается направление на официальную почту образовательной организации скан-копии заявления с приложением скан-копий чеков об оплате за отчетный налоговый период с последующей заменой скан-копии заявления в течение месяца на оригинал. Уважительность причин и исключительность случаев, препятствующих подаче оригинала заявления, определяет руководитель образовательной организации, осуществляющей образовательную деятельность.

2.7. Заявления, направленные на другие электронные ресурсы, в т.ч. мессенджеры к рассмотрению не принимаются.

2.8. Руководитель образовательной организации вправе вернуть заявление на доработку в случае некорректного заполнения или отсутствия заполнения отдельных полей, а также запросить иную информацию уточняющего характера, необходимую для выдачи справки.

III. ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ И ВЫДАЧИ СПРАВКИ

3.1. Справка составляется и передается в налоговый орган по месту нахождения образовательной организации по каналам телекоммуникационной связи с использованием систем электронного документооборота в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней с момента получения правильно заполненного заявления.

3.2. Справка заполняется в соответствии с требованиями Приказа Федеральной налоговой службы России от 18.10.2023 № ЕД-7-11/755@.

3.3. По запросу налогоплательщика ему может быть выдана справка на бумажном носителе. Необходимость выдачи справки на бумажном носителе указывается в заявлении.

IV. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

4.1. Порядок вступает в силу с момента его утверждения приказом руководителя образовательной организации.

4.2. В Порядок могут вноситься изменения и дополнения, которые утверждаются приказом руководителя образовательной организации.

4.3. Нерегламентированные Порядком случаи оформления Справок рассматриваются в индивидуальном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации и локальными нормативными актами образовательной организации.

Руководителю(заведующему, директору)
МБДОУ д/с № _____)

**Заявление
о выдаче справки об оплате образовательных услуг
для представления в налоговый орган**

Отчетный период _____ год. Очная форма обучения.

- Заявление заполняется печатными буквами

Данные физического лица, оплатившего образовательные услуги (налогоплательщика)						
Фамилия						
Имя						
Отчество						
СНИЛС						
ИНН						
Дата рождения						
Паспорт	Серия		Номер		Дата выдачи	
Контактный телефон						
Данные обучающегося, которому оказаны образовательные услуги						
Степень родства						
Фамилия						
Имя						
Отчество						
СНИЛС						
ИНН (при наличии)						
Дата рождения						
Паспорт / Свидетельство о рождении (нужное подчеркнуть)	Серия		Номер		Дата выдачи	
Сумма расходов						
Сумма оплаченных образовательных услуг по данным физического лица, оплатившего образовательные услуги (налогоплательщика)						

Выбрать нужный формат документа	
Справка об оплате образовательных услуг для представления в налоговый орган (форма КНД 1151158 на бумажном носителе).	
Сведения о фактических расходах налогоплательщика на оказанные услуги, необходимых для предоставления социального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц (электронно напрямую в ФНС)	V

- ✓ Подписывая настоящее заявление, я даю согласие на обработку своих персональных данных и подтверждаю, что все персональные данные третьих лиц, указанные мною в данном заявлении, я предоставляю с их добровольного согласия.
- ✓ Достоверность сведений, указанных в настоящем заявлении, подтверждаю.

Дата _____ ФИО и подпись _____

К заявлению прилагаются копии чеков об оплате за _____ год