

Как заполнить декларацию 3-НДФЛ для получения социального вычета по расходам на обучение ребенка?

Для получения социального налогового вычета на обучение ребенка необходимо заполнить титульный лист, разд. 1 и 2, Приложения 1 и 5, Приложение к разд. 1 налоговой декларации 3-НДФЛ.

1. Общие условия получения социального вычета на обучение

Чтобы воспользоваться социальным налоговым вычетом на обучение по доходам, полученным до 01.01.2021, в соответствующем году вы должны иметь (п. п. 2, 2.2 ст. 207, п. 3 ст. 210, пп. 2 п. 1 ст. 219, п. 1 ст. 224 НК РФ):

- статус налогового резидента;
- доходы, которые облагаются НДФЛ по ставке 13% (за исключением доходов от долевого участия в организации, а также выигрышей в азартных играх и лотерее).

Если вы планируете получить социальный вычет по доходам, полученным после 01.01.2021, такие доходы должны относиться к основной налоговой базе (например, заработной плате). Если за год сумма налоговых вычетов окажется больше, чем доходы, учитываемые в основной налоговой базе, остаток вычетов можно учесть по итогам этого же года при определении налоговой базы по доходам от продажи имущества (за исключением ценных бумаг) и (или) доли (долей) в нем, по доходам в виде стоимости имущества (за исключением ценных бумаг), полученного в порядке дарения, а также в виде страховых выплат по договорам страхования и выплат по пенсионному обеспечению (пп. 9 п. 2.1, п. п. 3, 6 ст. 210, пп. 2 п. 1 ст. 219, п. п. 1, 1.1 ст. 224 НК РФ; п. п. 1, 4, 10 ст. 1, ч. 2 ст. 2 Закона от 23.11.2020 N 372-ФЗ).

Под вычетом на обучение ребенка понимают уменьшение налогооблагаемых доходов налогоплательщика на сумму расходов на оплату обучения по очной форме в образовательных организациях следующих лиц (далее - детей, ребенка):

- своих детей в возрасте до 24 лет;
- лиц, в отношении которых налогоплательщик является опекуном или попечителем, в возрасте до 18 лет;
- лиц, в отношении которых прекращена опека или попечительство, в возрасте до 24 лет.

Вычет предоставляется в размере 50 000 руб. на каждого ребенка в общей сумме на обоих родителей (опекуна или попечителя) (пп. 2 п. 1 ст. 219 НК РФ).

В течение календарного года, в котором оплачено обучение, вы можете получить вычет у работодателя. По окончании года за вычетом необходимо обращаться в налоговый орган. Для этого вам нужно заполнить и подать в налоговый орган налоговую декларацию 3-НДФЛ. Подать ее можно также через МФЦ (п. 4 ст. 80, п. 2 ст. 219 НК РФ).

Следует учесть, что заполнить декларацию можно с помощью бесплатной программы на сайте ФНС России, а также при помощи коротких сценариев в личном кабинете налогоплательщика

(Информация ФНС России).

По общему правилу она представляется не позднее 30 апреля года, следующего за годом, в котором возникло право на вычет. Но если вы представляете декларацию исключительно с целью получения налоговых вычетов, то подать ее можно в любое время в течение трех лет по окончании года, в котором возникло право на вычет ([п. 7 ст. 78](#), [ст. 216](#), [п. 2 ст. 219](#), [п. 1 ст. 229](#) НК РФ; [Информация ФНС России](#)).

2. Разделы и листы налоговой декларации, которые необходимо заполнить

Порядок заполнения декларации [3-НДФЛ](#) с целью получения социального налогового вычета на обучение ребенка рассмотрим на примере ситуации, если вы в 2020 г. получали доход только в виде заработной платы от российского работодателя, за предоставлением налоговых вычетов к нему не обращались и претендуете только на социальный вычет на обучение ребенка.

Обратите внимание! Для получения социального вычета за 2018 - 2019 гг. заполняется налоговая декларация по [форме](#), действующей в соответствующем периоде ([п. 3](#) Приказа ФНС России от 03.10.2018 N ММВ-7-11/569@).

Для получения вычета вам необходимо заполнить ([п. п. 2.1, 2.2, 2.6](#) Порядка, утв. Приказом ФНС России от 28.08.2020 N ЕД-7-11/615@):

- [титульный лист](#), [разд. 1 и 2](#), которые обязательны к заполнению всеми налогоплательщиками, представляющими декларацию;
- [Приложение 1](#) - для отражения облагаемых доходов, а также удержанного работодателем НДФЛ;
- [Приложение 5](#) - для расчета налогового вычета;
- [Приложение](#) к разд. 1 - для подачи заявления о возврате НДФЛ.

3. Заполнение налоговой декларации

Налоговая декларация заполняется в следующем порядке.

В первую очередь целесообразно заполнить [Приложения 1 и 5](#), а затем, используя показатели этих листов, - [разд. 2 и 1](#), [Приложение](#) к разд. 1, а также [титульный лист](#) декларации.

3.1. Заполнение [Приложения 1](#) налоговой декларации

В [Приложении 1](#) отражаются ([п. 7.3](#) Порядка):

- в [строке 010](#) - налоговая ставка 13% ([п. 1 ст. 224](#) НК РФ);
- в [строке 020](#) - код [07](#), обозначающий доход, полученный, в частности, по трудовому договору, НДФЛ с которого удержан работодателем ([Приложение N 3 к Порядку](#));
- в [строках 030 - 060](#) - сведения о работодателе;

- в [строке 070](#) - сумма дохода, полученная от работодателя;
- в [строке 080](#) - сумма удержанного работодателем налога.

[Строки 030 - 080](#) заполняются на основании данных [справки](#) о доходах и суммах налога физического лица (далее - справки), которую можно получить у работодателя. Соответствующие сведения доступны также в личном кабинете налогоплательщика, если вы пользуетесь данным сервисом ФНС России ([п. 3 ст. 230 НК РФ](#); [пп. 7 п. 6](#) Приложения к Приказу ФНС России от 22.08.2017 N ММВ-7-17/617@; [п. 1.4](#) Порядка).

3.2. Заполнение [Приложения 5](#) налоговой декларации

[Приложение 5](#) заполняется на основании справки о доходах и суммах налога физического лица, полученной у работодателя, и иных имеющихся у вас подтверждающих документов ([п. 11.2](#) Порядка).

Расчет социального вычета на обучение детей и подопечных производится в [п. 2](#) Приложения 5, в котором отражаются ([п. 11.4](#) Порядка):

- в [пп. 2.2](#) (строка 100) - сумма, уплаченная за очное обучение детей и бывших подопечных в возрасте до 24 лет, подопечных до 18 лет, не более 50 000 руб. на каждого ребенка;
- в [пп. 2.4](#) (строка 120) - общая сумма социальных вычетов по [п. 2](#) Приложения 5. В рассматриваемом случае она равна показателю [пп. 2.2](#) (строка 100).

Далее в [пп. 3.7](#) (строка 190) вносится общая сумма социальных вычетов, заявляемая по декларации, то есть повторяется показатель [пп. 2.4](#) (строка 120) ([п. 11.5](#) Порядка).

В [п. 4](#) Приложения 5 (строка 200) указывается общая сумма стандартных и социальных вычетов, заявляемых по декларации. Она равна показателю [пп. 3.7](#) (строки 190) ([п. 11.6](#) Порядка).

3.3. Заполнение [разд. 2](#) налоговой декларации

В [разд. 2](#) декларации отражается информация, необходимая для исчисления налоговой базы и суммы НДФЛ ([п. 2.1](#) Порядка).

В [разд. 2](#) нужно указать ([п. п. 6.2, 6.3, 6.5, 6.6, 6.10, 6.11](#) Порядка):

- в [поле 001](#) - налоговую ставку 13%;
- в [поле 002](#) "Вид дохода" - признак [3](#);
- в [строках 010](#) и [030](#) - общую сумму дохода, облагаемую по ставке 13%, полученную в 2020 г. (значение берется из [строки 070](#) Приложения 1);
- в [строке 040](#) - сумму социального вычета на обучение (значение показателя [строки 200](#) Приложения 5);
- в [строке 060](#) - налоговую базу по НДФЛ (разницу между общей суммой дохода, подлежащей налогообложению ([строка 030](#)), и общей суммой налоговых вычетов ([строка 040](#))). Если результат получится отрицательным или равным нулю, то в этой [строке](#) ставится ноль;
- в [строках 070](#) и [080](#) - соответственно суммы налога к уплате (определяется путем умножения показателя [строки 060](#) на 13%) и удержанного работодателем НДФЛ (показатель [строки 080](#)

Приложения 1);

- в [строке 160](#) - сумму налога, подлежащую возврату из бюджета (определяется как разность показателей сумм [строк 080](#) и [строки 070](#)). В случае если результат получился отрицательным или равным нулю, в [строке 160](#) ставится ноль.

3.4. Заполнение [разд. 1](#) налоговой декларации

В [разд. 1](#) декларации отражаются итоговые сведения о суммах налога, подлежащих уплате (доплате) в бюджет или возврату из бюджета ([п. 2.1](#) Порядка).

В этом разделе указываются ([п. п. 4.2, 4.4](#) Порядка):

- в [строке 010](#) - значение [2](#), обозначающее, что налог подлежит возврату из бюджета;
- в [строке 020](#) - КБК налоговых доходов, по которому производится возврат налога, - [182 1 01 02010 01 1000 110](#) (Приложение N 2 к Приказу Минфина России от 08.06.2020 N 99н);
- в [строке 030](#) - код по ОКТМО согласно [справке](#) о доходах и сумме налога;
- в [строке 040](#) - 0;
- в [строке 050](#) - итоговая сумма налога, подлежащая возврату.

3.5. Заполнение [Приложения к разд. 1](#)

[Приложение](#) к разд. 1 предназначено, в частности, для заполнения [заявления](#) о возврате суммы излишне уплаченного НДФЛ ([п. 5.1](#) Порядка).

В заявлении необходимо указать ([п. 5.4](#) Порядка):

- в [строке 095](#) - порядковый номер заявления в текущем году;
- в [строке 100](#) - сумму налога, подлежащую возврату;
- в [строке 110](#) - КБК, с которого должен быть произведен возврат, - [182 1 01 02010 01 1000 110](#) (Приложение N 2 к Приказу N 99н);
- в [строке 120](#) - код по ОКТМО из [строки 030 разд. 1](#);
- в [строке 130](#) - код налогового периода - ГД.00.2020;
- в разделе "Сведения о счете" по [строкам 140 - 180](#) указываются ваши банковские реквизиты: наименование банка; БИК; код вида счета - 02 (текущий счет) или 07 (счет по вкладам (депозитам)); номер счета;
- в [строке 150](#) - банковский идентификационный код;
- в [строке 160](#) - код вида счета - 02 (текущий счет) или 07 (счет по вкладам (депозитам));
- ваши фамилия, имя, отчество без сокращений в соответствии с документом, удостоверяющим личность.

3.6. Заполнение титульного листа налоговой декларации

На **титульном листе**, где отражаются общие сведения о налогоплательщике, вам нужно заполнить все показатели, за исключением **раздела** "Заполняется работником налогового органа" (п. п. 2.1, 3.1 Порядка).

По **реквизиту** "Налоговый период (код)" указывается "34", по **реквизиту** "Отчетный год" - "2020" (пп. 1 п. 3.2 Порядка).

При первом представлении декларации по **реквизиту** "Номер корректировки" проставляется "0--" (пп. 2 п. 3.2 Порядка).

По **реквизиту** "Представляется в налоговый орган (код)" указывается код налогового органа, в который вы представляете декларацию (пп. 3 п. 3.2 Порядка).

По **реквизиту** "Код категории налогоплательщика" проставляется 760 (пп. 5 п. 3.2 Порядка; Приложение N 1 к Порядку).

По **реквизиту** "Код вида документа" указывается соответствующий цифровой код, например, паспорт гражданина РФ обозначается кодом 21 (Приложение N 2 к Порядку).

В **поле** "Код статуса налогоплательщика" укажите 1 (пп. 8 п. 3.2 Порядка).

Кроме того, на **титульном листе** отражаются ваши персональные данные, в частности Ф.И.О. (отчество - при наличии), дата и место рождения, реквизиты документа, удостоверяющего личность, контактный телефон. Персональные данные могут не вноситься, если налогоплательщик указывает в представляемой в налоговый орган декларации свой ИНН (пп. 6, 7.1, 7.2, 9 п. 3.2 Порядка).

Также проставляется количество страниц декларации и количество листов прилагаемых к ней подтверждающих документов или их копий (пп. 10, 11 п. 3.2 Порядка).

В **разделе** "Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю" указываются сведения о лице, которое подтверждает отраженную в декларации информацию, - о налогоплательщике или его представителе. В первом случае в **поле**, состоящем из одной ячейки, указывается 1, во втором - 2. Налогоплательщик проставляет только свою подпись и дату подписания декларации (в случае ее представления на бумажном носителе), а в отношении представителя указываются дополнительно Ф.И.О. (отчество - при наличии) представителя - физического лица или Ф.И.О. директора представителя - юридического лица, а также наименование и реквизиты документа, подтверждающего его полномочия (пп. 12 п. 3.2 Порядка).

Отметим также, что в случае представления декларации на бумажном носителе необходимо подписать с обозначением даты каждую страницу декларации, за исключением **титульного листа**, в подтверждение достоверности и полноты указанных в ней сведений (п. 1.11 Порядка).
