

## **КАК ЗАПОЛНИТЬ ДЕКЛАРАЦИЮ 3-НДФЛ ДЛЯ ПОЛУЧЕНИЯ СОЦИАЛЬНОГО ВЫЧЕТА НА ОБУЧЕНИЕ?**

Для получения социального налогового вычета на обучение необходимо заполнить [титulyный лист](#), [разд. 1](#) и [2](#), [листы А](#) и [Е1](#) налоговой декларации 3-НДФЛ.

### **1. Общие условия получения социального вычета на обучение**

Если вы являетесь налоговым резидентом РФ и имеете доходы, облагаемые НДФЛ по ставке 13% (за исключением доходов от долевого участия в организации, а с 01.01.2018 также выигрышей в азартных играх и лотерее), у вас есть право на социальный налоговый вычет на обучение. Под вычетом на обучение понимают уменьшение налогооблагаемых доходов на сумму расходов налогоплательщика на оплату своего обучения, а также обучения своих детей, подопечных, братьев (сестер) в организациях, осуществляющих образовательную деятельность ([п. 2 ст. 207](#), [п. 3 ст. 210](#), [пп. 2 п. 1 ст. 219](#), [п. 1 ст. 224](#) НК РФ; [п. 1 ст. 1](#), [ст. 2](#) Закона от 27.11.2017 N 354-ФЗ).

В течение календарного года, в котором вы оплатили обучение, получить вычет вы можете у своего работодателя. По окончании года за вычетом необходимо обращаться в налоговый орган. Вам нужно заполнить и подать в налоговый орган налоговую декларацию [3-НДФЛ](#). 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, 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).

Для получения социального вычета на обучение вам потребуется также представить в налоговый орган подтверждающие документы ([абз. 3 пп. 2 п. 1 ст. 219](#) НК РФ; [Письмо](#) ФНС России от 22.11.2012 N ЕД-4-3/19630@).

Рассмотрим далее порядок заполнения декларации с целью получения социального налогового вычета на собственное обучение, если вы в 2017 г. получали доход только в виде заработной платы от российского работодателя, за предоставлением налоговых вычетов к нему не обращались и не претендуете на иные налоговые вычеты помимо рассматриваемого.

### ***Обратите внимание!***

*Для получения социального вычета за более ранние налоговые периоды (2015, 2016 гг.) заполняется налоговая декларация по форме, действующей в соответствующем периоде ([п. 2 Приказа](#) ФНС России от 25.11.2015 N ММВ-7-11/544@; [п. 2 Приказа](#) ФНС России от 10.10.2016 N ММВ-7-11/552@).*

### **2. Разделы и листы налоговой декларации, которые вам понадобятся**

В данном случае декларация будет состоять ([п. п. 2.1, 6.1, 12.2](#) Порядка, утв. Приказом ФНС России от 24.12.2014 N ММВ-7-11/671@):

- из [титulyного листа](#), [разд. 1](#) и [2](#), которые обязательны к заполнению всеми налогоплательщиками, представляющими декларацию;
- [листа А](#) - для отражения доходов, подлежащих налогообложению, а также сумм исчисленного и удержанного работодателем НДФЛ;
- [листа Е1](#) - для расчета социального вычета на обучение.

### **3. Заполнение налоговой декларации**

Налоговая декларация заполняется в следующем порядке.

В первую очередь целесообразно заполнить [листы А и Е1](#), а затем, используя показатели этих листов, - [разд. 2 и 1](#), а также [титальный лист](#) декларации.

### **3.1. Заполнение листа А налоговой декларации**

В листе А отражаются ([п. 6.3 Порядка](#)):

- в [строке 010](#) - налоговая ставка 13% ([п. 1 ст. 224 НК РФ](#));

- в [строке 020](#) - код [06](#), обозначающий доход, полученный, в частности, по трудовому договору, НДФЛ с которого удержан работодателем (Приложение N 4 к Порядку);

- в [строках 030 - 060](#) - сведения о работодателе;

- в [строках 070 и 080](#) - общая сумма дохода и сумма облагаемого НДФЛ дохода соответственно;

- в [строках 090 и 100](#) - суммы налога к уплате и удержанного работодателем налога соответственно.

[Строки 030 - 100](#) заполняются на основании данных справки [2-НДФЛ](#).

### **3.2. Заполнение листа Е1 налоговой декларации**

[Лист Е1](#) заполняется на основании данных справки [2-НДФЛ](#) и иных имеющихся у вас подтверждающих документов ([п. 12.2 Порядка](#)).

Расчет социального вычета на собственное обучение производится в [п. 3 листа Е1](#), в котором отражаются ([п. 12.6 Порядка](#)):

- в [пп. 3.1](#) (строка 120) - сумма, уплаченная вами за свое обучение;

- в [пп. 3.6](#) (строка 170) - общая сумма социальных вычетов по [п. 3 листа Е1](#), которая в данном случае равна показателю [пп. 3.1](#) (строки 120) и не должна превышать 120 тыс. руб. ([п. 2 ст. 219 НК РФ](#));

- в [пп. 3.7](#) (строка 180) - общая сумма социальных вычетов, заявляемая по декларации, которая в данном случае равна показателю [пп. 3.6](#) (строка 170).

В [п. 4 листа Е1](#) (строка 190) производится расчет общей суммы стандартных и социальных вычетов, заявляемой в декларации. Она определяется путем суммирования значений [строк 070 и 180 листа Е1](#). В данном случае она равна показателю [пп. 3.7](#) (строки 180) ([п. 12.7 Порядка](#)).

[Пункт 2 \(пп. 2.2, 2.4\) листа Е1](#) в данном случае не заполняется. Его нужно было бы заполнить, если бы вы понесли расходы на обучение детей ([п. 12.5 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 ([разд. V 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 отчетном году (значение берется из строки 070 листа А);

- в строке 040 - сумму социального вычета на обучение (значение показателя п. 4 листа Е1);

- 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 100 листа А);

- в строках 121 и 130 - сумму налога к уплате за вычетом удержанной работодателем (разница сумм по строкам 070 и 080). Если величина получилась отрицательной или равна нулю, в указанных строках проставляется ноль;

- в строке 140 - сумму налога, подлежащую возврату из бюджета, которая определяется как разница сумм налога удержанного (строка 080) и исчисленного (строка 070). Полученная величина не может превышать сумму налога, удержанного работодателем (показатель по строке 080).

#### **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 (Указания, утв. Приказом Минфина России от 01.07.2013 N 65н; Приложение N 3 к Приказу ФНС России от 29.12.2016 N ММВ-7-1/736@);

- в строке 030 - код по ОКТМО согласно справке 2-НДФЛ;

- в строке 040 - 0;

- в строке 050 - итоговая сумма налога, подлежащая возврату.

#### **3.5. 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).

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 (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](#) "Статус налогоплательщика" укажите 1 ([пп. 8 п. 3.2](#) Порядка).

Кроме того, на [титальном листе](#) отражаются ваши персональные данные, в частности Ф.И.О. (отчество - при наличии), дата и место рождения, реквизиты документа, удостоверяющего личность, контактный телефон ([пп. 7, 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 декларацию 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, а в отношении представителя указываются дополнительно его Ф.И.О. (отчество - при наличии), наименование и реквизиты документа, подтверждающего его полномочия ([пп. 12 п. 3.2](#) Порядка).

**Примечание.** Заполнить декларацию можно с помощью бесплатной программы на сайте ФНС России в разделе "Программные средства/Декларация".