

Как получить налоговый вычет на обучение

Законодательство позволяет оренбуржцам компенсировать затраты на свое обучение и обучение детей через получение социального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц.

Чтобы воспользоваться вычетом, необходимо иметь доходы, которые облагаются налогом на доходы физлиц по ставке 13%, например, получать заработную плату. Применение вычета состоит в том, что полученный доход за год, облагаемый налогом, уменьшается на размер вычета.

Социальный налоговый вычет на обучение в образовательных учреждениях вправе применить налогоплательщики по расходам, направленным:

- ✓ на свое обучение (форма обу-

чения не имеет значения);

- ✓ на обучение детей в возрасте до 24 лет по очной форме обучения (очная форма обучения является одним из обязательных условий для получения вычета);

- ✓ на обучение подопечных в возрасте до 18 лет, бывших подопечных в возрасте до 24 лет по очной форме обучения;

- ✓ на обучение брата (сестры) в возрасте до 24 лет по очной форме обучения.

При оплате обучения иных лиц (супруги, внуков и др.) вычет не предоставляется.

В отношении своего обучения налогоплательщику предоставляется вычет в сумме не более 120 000 руб. в совокупности по всем социальным вычетам (собственное обучение налогоплательщика, лечение, негосударственное пенсионное обеспечение и добровольное пенсионное страхование, дополнительные страховые взносы на нако-

пительную часть трудовой пенсии), кроме вычета на благотворительность, обучение детей, братьев (сестер) и дорогостоящее лечение.

Расходы на обучение детей могут быть учтены в размере не более 50 000 руб. в год на каждого обучающегося. Причем эта сумма является общей на обоих родителей (опекунов, попечителей).

Кстати, в отношении взносов по договору добровольного страхования жизни, заключенному на срок не менее пяти лет, также можно получить социальный вычет. Он предоставляется в размере фактически понесенных в налоговом периоде расходов на уплату взносов по названным договорам при подаче подтверждающих такие затраты документов. При этом необходимо соблюдать ограничение предельного размера сумм, заявленных к вычету в налоговом периоде.

КСТАТИ

До срока уплаты имущественных налогов осталось 2 месяца

Исполнить обязанность и уплатить налог на имущество, земельный и транспортный налоги за 2014 год налогоплательщики обязаны в срок не позднее 1 октября 2015 года. Налоговые органы рекомендуют не откладывать платежи на последние дни. С учетом того, что приходится платить практически одновременно три налога, спланируйте свой бюджет и оплатите имущественные налоги заблаговременно.

В случае, когда единое налоговое

уведомление по каким-либо причинам не получено, за его дубликатом следует обратиться непосредственно в инспекцию по месту нахождения или регистрации объектов налогообложения (квартиры, автомобиль и пр.).

Также вы можете самостоятельно сформировать и распечатать дубликат с помощью электронного сервиса «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» на сайте ФНС России (www.nalog.ru).

ВАЖНО!

Какие нужны документы

- ✓ налоговая декларация по форме 3-НДФЛ;
- ✓ договор на обучение с приложениями и дополнительными соглашениями к нему (в случае заключения) - копия;
- ✓ документы, подтверждающие оплату обучения (например, квитанции к приходным кассовым ордерам, платежные поручения) - копия;
- ✓ документ, подтверждающий степень родства и возраст обучающегося (например, свидетельство о рождении) - копия;
- ✓ документ, подтверждающий опеку или попечительство, - копия;
- ✓ документ, подтверждающий очную форму обучения (например, справка учебного заведения), - копия;
- ✓ заявление на возврат НДФЛ.

Оперзал №2.

На сайте начал работу новый электронный сервис «Налоговый калькулятор - Расчет стоимости патента» (patent.nalog.ru). Сервис предназначен для индивидуальных предпринимателей и физических лиц, которые планируют стать предпринимателями, и позволяет рассчитать сумму налога по патентной системе налогообложения.

Сервис прост в использовании, он учитывает муниципальные особенности и позволяет рассчитать сумму патента для каждого муниципального образования. Для того чтобы воспользоваться им, достаточно выбрать через выпадающее меню период, УФНС, муниципальное образование, вид деятельности и дополнительный параметр для некоторых видов деятельности.

По результатам расчета можно увидеть предполагаемую к уплате сумму налога для определенного вида предпринимательской деятельности и установленные сроки уплаты налога.



Оперзал №1.

