**Как заполнить декларацию 3-НДФЛ для получения социального вычета на обучение?**

|  |
| --- |
| Для получения социального налогового вычета на обучение необходимо заполнить титульный лист, разд. 1 и 2, Приложения 1 и 5, Приложение к разд. 1 [налоговой декларации 3-НДФЛ](https://www.assessor.ru/notebook/forma_ndfl/3ndfl_primer_zapolneniya/). |

**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. 2 ст. 207, п. 3 ст. 210, пп. 2 п. 1 ст. 219, п. 1 ст. 224 НК РФ):

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

|  |
| --- |
| **Справка.** Налоговые резидентыПо общему правилу налоговыми резидентами признаются физлица, фактически находящиеся в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев (п. 2 ст. 207 НК РФ).В налоговом периоде 2020 г. налоговым резидентом признается также физлицо, фактически находящееся в РФ от 90 до 182 календарных дней включительно в течение периода с 01.01.2020 по 31.12.2020, в случае представления им не позднее 30.04.2021 соответствующего заявления в налоговый орган (п. 2.2 ст. 207 НК РФ; ч. 3 ст. 2 Закона от 31.07.2020 N 265-ФЗ; Письмо ФНС России от 28.09.2020 N ВД-4-17/15732). |

Если вы планируете получить социальный вычет на обучение 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 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 (пп. 9 п. 2.1, п. п. 3, 6 ст. 210, пп. 2 п. 1 ст. 219 НК РФ).

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; Информация ФНС России).

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@).

**Обратите внимание!** В большинстве налоговых органов прием и обслуживание в операционных залах ведутся без предварительной записи. При этом рекомендуется бесконтактное взаимодействие с налоговыми органами, в том числе посредством онлайн-сервисов (п. 1 Указа Президента РФ от 11.05.2020 N 316; Письмо ФНС России от 30.06.2020 N БС-4-19/10549@; Информация ФНС России от 03.07.2020).

Рассмотрим далее порядок заполнения декларации с целью получения социального налогового вычета на собственное обучение, если вы в 2020 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 2018 - 2019 гг. заполняется налоговая декларация по форме, действовавшей в соответствующем периоде (п. 3 Приказа ФНС России от 03.10.2018 N ММВ-7-11/569@).

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

В данном случае декларация будет состоять (п. п. 2.1, 2.2, 2.6 Порядка, утв. Приказом ФНС России от 28.08.2020 N ЕД-7-11/615@):

* из титульного листа, разд. 1 и 2, которые обязательны к заполнению всеми налогоплательщиками, представляющими декларацию;
* Приложения 1 - для отражения доходов, подлежащих налогообложению, а также удержанного работодателем НДФЛ;
* Приложения 5 - для расчета социального вычета на обучение;
* Приложения к разд. 1 - для заполнения заявления о возврате суммы излишне уплаченного налога.

**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; п. 10 ст. 1, ч. 2 ст. 2 Закона N 372-ФЗ);
* 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 данных справки и иных имеющихся у вас подтверждающих документов (п. 11.2 Порядка).

Расчет социального вычета на собственное обучение производится в п. 3 Приложения 5, в котором отражаются (п. 11.5 Порядка):

* в пп. 3.1 (строка 130) - сумма, уплаченная вами за свое обучение;
* в пп. 3.6 (строка 180) - общая сумма социальных вычетов по п. 3 Приложения 5, которая в данном случае равна показателю пп. 3.1 (строки 130) и не должна превышать 120 тыс. руб. (п. 2 ст. 219 НК РФ);
* в пп. 3.6.1 (строка 181) - общая сумма вычетов, предоставленных работодателем, - 0 руб.;
* в пп. 3.7 (строка 190) - общая сумма социальных вычетов, заявляемая по декларации, которая в данном случае равна показателю пп. 3.6 (строка 180).

В п. 4 Приложения 5 (строка 200) производится расчет общей суммы стандартных и социальных вычетов, заявляемой в декларации. В данном случае она равна показателю пп. 3.7 (строки 190) (п. 11.6 Порядка).

Пункт 2 (пп. 2.2, 2.4) Приложения 5 в данном случае не заполняется. Его нужно было бы заполнить, если бы вы понесли расходы на обучение детей (п. 11.4 Порядка).

**3.3. Заполнение разд. 2 налоговой декларации**

В разд. 2 декларации отражается информация, необходимая для расчета общей суммы дохода, подлежащей налогообложению, налоговой базы и суммы налога, подлежащей возврату из бюджета (п. 6.1 Порядка).

В разд. 2 нужно указать (п. п. 6.1 - 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 отчетном году (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, то 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; Приложение 1 к Приказу Минфина России от 06.06.2019 N 85н);
* в строке 030 - код по ОКТМО согласно справке;
* 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; Приложение 1 к Приказу N 85н);
* в строке 120 - код по ОКТМО из строки 030 разд. 1;
* в строке 130 - код налогового периода - ГД.00.2020;
* в разделе "Сведения о банковском счете" по строкам 140 - 180 укажите реквизиты вашего банковского счета: наименование банка; БИК; код вида счета - 02 (текущий счет) или 07 (счет по вкладам (депозитам)); номер счета; ваши фамилию, 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. 3.1 Порядка).

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

В поле "Налоговый период (код)" необходимо указать "34", а в поле "Отчетный год" - "2020" (пп. 1 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 (пп. 7.2 п. 3.2 Порядка; 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 указываться, 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 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 Ф.И.О. (отчество - при наличии) представителя - физического лица или Ф.И.О. директора организации - представителя налогоплательщика, а также наименование и реквизиты документа, подтверждающего его полномочия (пп. 12 п. 3.2 Порядка).

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).