

Применение социального налогового вычета на сумму денежных средств, затраченных на обучение

Порядок предоставления социального налогового вычета на обучение регулируется подпунктом 1.1 пункта 1 статьи 210 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – Налоговый кодекс).

Социальный налоговый вычет на обучение вправе получить физическое лицо, которое несет расходы по своему обучению и обучению близких родственников.

Справочно. В соответствии с абзацем 3 части 2 статьи 195 Налогового кодекса к близким родственникам относятся: родители (усыновители, удочерители), дети (в том числе усыновленные, удочеренные), родные братья и сестры, дед, бабушка, внуки, прадед, прабабушка, правнуки, супруги.

Право на социальный налоговый вычет при оплате обучения ребенка предоставляется независимо от возраста ребенка и его семейного положения. Правом на применение социального налогового вычета могут воспользоваться оба родителя независимо от того, кем из них осуществлены расходы по оплате обучения.

Для получения социального налогового вычета по расходам на обучение должны соблюдаться следующие предусмотренные законодательством условия:

- обучение производится на платной основе;
- обучение производится в учреждении образования Республики Беларусь;
- осуществляется получение первого высшего образования, первого среднего специального образования, первого профессионально-технического образования.

Рассмотрим на конкретных примерах, в каких случаях можно воспользоваться социальным налоговым вычетом по суммам, уплаченным за обучение.

Пример 1. Работник организации при подготовке к поступлению в высшее учебное заведение Республики Беларусь прошел обучение на факультете довузовской подготовки на платной основе. Имеет ли право работник организации воспользоваться социальным налоговым вычетом по суммам, израсходованным на оплату стоимости обучения на факультете довузовской подготовки?

Ответ. Нет, не имеет.

В соответствии с подпунктом 1.15 пункта 1 статьи 248 Кодекса Республики Беларусь об образовании подготовка лиц к поступлению в учреждения образования Республики Беларусь относится к образовательным программам дополнительного образования взрослых.

Таким образом, исходя из положений подпункта 12.1 пункта 1 статьи 210 Налогового кодекса в части расходов, понесенных на иные виды образования, не относящихся к первому высшему, первому среднему специальному, первому профессионально-техническому образованию, социальный налоговый вычет не предоставляется.

Справочно. Социальный налоговый вычет также не предоставляется по суммам, уплаченным за обучение на подготовительном отделении,

подготовительных курсах, аспирантуре (адъюнктуре) и докторантуре. Пунктом 3 статьи 214 Кодекса об образовании установлено, что аспирантура (адъюнктура) и докторантура относятся к научно-ориентированному образованию.

Пример 2. Сотрудник организации получает первое высшее образование в учреждении образования на заочной форме обучения. Оплата стоимости обучения осуществляется за счет кредитных средств ОАО «АСБ Беларусбанк». Вправе ли сотрудник воспользоваться социальным налоговым вычетом на суммы погашения указанного кредита?

Ответ. Да, в данной ситуации сотрудник организации имеет право воспользоваться вычетом, так как все предусмотренные законодательством условия получения вычета выполняются.

Кроме того, обращаем внимание, что вычет предоставляется только в том случае, если кредит выдан белорусским банком и израсходован на оплату обучения. К вычету принимаются расходы на погашение суммы основного долга и процентов по нему. Сумма процентов, уплаченных за несвоевременное погашение кредита, к вычету не принимается.

Пример 3. Ребенок сотрудника организации получает первое высшее образование в Российском биотехнологическом университете на платной основе.

Имеет ли право сотрудник получить социальный налоговый вычет по понесенным расходам на оплату стоимости обучения ребенка?

Ответ. Нет, не имеет. В данном случае не выполняется одно из условий получения вычета, а именно: получение первого высшего образования должно осуществляться в учреждении образования Республики Беларусь.

Пример 4. Ребенок сотрудника организации получал первое высшее образование за счет средств бюджета. После окончания учреждения образования отказался от работы по распределению, в связи с чем был обязан возместить в бюджет средства, затраченные государством на его подготовку. Сотрудником организации были полностью возмещены указанные расходы. Вправе ли сотрудник воспользоваться социальным налоговым вычетом? Если в праве, то какие документы необходимо предоставить в бухгалтерию?

Ответ. Да, в праве. Для получения вычета по расходам на возмещение средств, которые были затрачены государством на подготовку выпускника, отказавшегося от работы по распределению, необходимо предоставить следующие документы:

- копию свидетельства о рождении ребенка;
- справку (ее копию) учреждения образования, подтверждающую, что ребенок сотрудника являлся обучающимся учреждения образования и получал первое высшее образование с указанием периода обучения;
- копию расчета суммы средств, затраченных на обучение и подлежащих возмещению в бюджет;
- документы, подтверждающие фактическое возмещение затраченных на обучение денежных средств.