

Письмо Минфина России от 14.04.2023 г. № 03-04-05/33946

Вопрос: О социальном вычете по НДФЛ в отношении суммы, уплаченной за свое обучение у ИП, осуществляющего образовательную деятельность.

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 14.04.2023 г. № 03-04-05/33946

Департамент налоговой политики рассмотрел обращение от 15.02.2023 по вопросу предоставления социального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц и в соответствии со статьей 34.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) сообщает следующее.

В соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 219 Кодекса при определении размера налоговой базы по налогу на доходы физических лиц в соответствии с пунктом 3 или 6 статьи 210 Кодекса налогоплательщик имеет право на получение социального налогового вычета в сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за свое обучение в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, - в размере фактически произведенных расходов на обучение с учетом ограничения, установленного пунктом 2 статьи 219 Кодекса.

Согласно абзацу третьему подпункта 2 пункта 1 статьи 219 Кодекса указанный социальный налоговый вычет предоставляется при наличии у организации, осуществляющей образовательную деятельность, индивидуального предпринимателя (за исключением случаев осуществления индивидуальными предпринимателями образовательной деятельности непосредственно) лицензии на осуществление образовательной деятельности или при наличии у иностранной организации документа, подтверждающего статус организации, осуществляющей образовательную деятельность, либо при условии, что в едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей содержатся сведения об осуществлении образовательной деятельности индивидуальным предпринимателем, осуществляющим образовательную деятельность непосредственно, а также при представлении налогоплательщиком документов, подтверждающих его фактические расходы на обучение.

Согласно пункту 1 статьи 21 Федерального закона от 29.12.2012 N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 273-ФЗ) образовательная деятельность осуществляется образовательными организациями и в случаях, установленных Федеральным законом N 273-ФЗ, организациями, осуществляющими обучение, а также индивидуальными предпринимателями.

В этой связи налогоплательщик имеет право на получение социального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц в сумме, уплаченной за свое обучение у физического лица, зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя, осуществляющего образовательную деятельность непосредственно, при выполнении условий, предусмотренных подпунктом 2 пункта 1 статьи 219 Кодекса.

Заместитель директора Департамента

Р.А.ЛЫКОВ

14.04.2023