

Типовые ситуации при применении социального налогового вычета

СИТУАЦИЯ 1

Вопрос: Сын работника организации платно обучается в учреждении образования Республики Беларусь на заочном отделении, при этом сын работника получает первое высшее образование. Работник оплачивает обучение ребенка собственными средствами.

Имеет ли работник право на получение социального налогового вычета по месту работы, учитывая, что ребенок обучается на заочном отделении? В каком размере будет предоставлен вычет? Какие документы необходимо предоставить для получения льготы?

Ответ: В данной ситуации работник имеет право на получение социального налогового вычета, так как выполняются все предусмотренные законодательством условия получения такого вычета:

- обучение платное;
- обучающееся лицо (сын) получает образование в учреждении образования Республики Беларусь;
- обучающееся лицо (сын) получает первое высшее образование;
- работник (отец) оплачивает обучение своего близкого родственника (сына).

Социальный налоговый вычет применяется в отношении расходов, понесенных на оплату стоимости обучения при предоставлении следующих документов:

- справки (ее копии) учреждения образования, подтверждающей, что близкий родственник (сын) обучается и получает первое высшее в высшем учебном заведении Республики Беларусь;
- копии договора о подготовке специалиста на платной основе, заключенного с учреждением образования Республики Беларусь;
- копии приказа (выписки из него) руководителя учреждения образования Республики Беларусь о стоимости обучения (ее изменении) за соответствующий период обучения – в случае отсутствия стоимости обучения в договоре о подготовке специалиста на платной основе;
- документов, подтверждающих степень близкого родства (копии свидетельства о рождении ребенка);
- документов, подтверждающих фактическую оплату услуг в сфере образования.

СИТУАЦИЯ 2

Вопрос: Работник получил первое высшее образование на платной основе в учреждении образования Республики Беларусь и в отношении расходов, понесенных им на получение высшего образования, работник воспользовался социальным налоговым вычетом.

Далее работник поступил в магистратуру данного учреждения образования с целью получения II ступени высшего образования. Учеба в магистратуре осуществляется на платной основе.

Можно ли работнику воспользоваться социальным налоговым вычетом в отношении расходов, понесенных им на оплату стоимости обучения в магистратуре?

Ответ: В данной ситуации работник может воспользоваться социальным налоговым вычетом, так как он получает II ступень первого образования, обучаясь в магистратуре. Учитывая, что обучение осуществляется в учреждении образования Республики Беларусь и работник самостоятельно несет расходы по оплате обучения, то в отношении сумм расходов, понесенных на оплату обучения, он имеет право применить социальный налоговый вычет.

СИТУАЦИЯ 3

Вопрос: Дочь работника обучается в учреждении образования Республики Беларусь, получает первое высшее образование. Программой обучения предусмотрено обучение двум иностранным языкам: английскому и немецкому. Учреждение образования дополнительно предоставляет возможность обучиться китайскому языку. Такая услуга предоставляется учреждением образования на основании договора на оказание дополнительных услуг на платной основе. В ходе обучения ребенок изъявил желание изучать китайский язык.

Может ли работник воспользоваться социальным налоговым вычетом в отношении расходов, понесенных при оплате дополнительных услуг, предоставляемых учреждением образования его дочери?

Ответ: В данной ситуации работник не может воспользоваться социальным налоговым вычетом, так как указанные расходы не подлежат социальному налоговому вычету.

СИТУАЦИЯ 4

Вопрос: Сын работника платно обучался в колледже на дневном отделении, где получал первое среднее специальное образование. По окончании колледжа ребенок продолжает платно обучаться в университете, где получает первое высшее образование. Колледж и университет являются учреждениями образования Республики Беларусь.

Работник производил оплату за обучение сына в колледже. В отношении уплаченных за обучение сумм он получил по месту основной работы социальный налоговый вычет. После поступления сына в университет работник продолжает оплачивать его обучение.

Можно ли предоставить работнику социальный налоговый вычет в части расходов, понесенных им на оплату обучения сына в институте?

Ответ: В данной ситуации работник может воспользоваться социальным налоговым вычетом. Факт получения работником социального налогового вычета в сумме расходов, понесенных им на оплату первого среднего специального образования сына, не исключает право работника на получение такого налогового вычета в отношении расходов, понесенных на оплату первого высшего образования сына.

Обоснование: (статья 210 Налогового кодекса Республики Беларусь).