

МИНИСТЕРСТВО ТРАНСПОРТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ТРАНСПОРТА»
(РУТ (МИИТ))

ПРИКАЗ

09.04.2026

Москва

№ 293/п

Об утверждении и введении в действие Порядка оформления и выдачи Справок об оплате обучения для представления налогоплательщиками в налоговый орган сведений о фактических расходах на оказанные услуги, необходимых для предоставления социального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц

С целью определения порядка оформления структурными подразделениями РУТ (МИИТ) Справок об оплате образовательных услуг для предоставления в налоговый орган сведений о фактических расходах на оказанные услуги, необходимых для предоставления социального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц в соответствии с Приказом Минфина России и ФНС России от 18.10.2023 № ЕД-7-11/755@ приказываю:

1. Утвердить и ввести в действие прилагаемый Порядок оформления и выдачи Справок об оплате обучения для представления налогоплательщиками в налоговый орган сведений о фактических расходах на оказанные услуги, необходимых для предоставления социального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц (далее – Порядок).

2. Контроль за исполнением Порядка возложить на первого проректора Р.В. Волкова.

Ректор



А.А. Климов

Приложение

УТВЕРЖДЕН
приказом РУТ (МИИТ)
от 04.04.2026 № 143/к

ПОРЯДОК
оформления и выдачи Справок об оплате обучения для представления
налогоплательщиками в налоговый орган сведений о фактических
расходах на оказанные услуги, необходимых для предоставления
социального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок оформления и выдачи налогоплательщикам Справок об оплате образовательных услуг (далее – Порядок) определяет процедуру оформления и выдачи Справок об оплате обучения для представления налогоплательщиками в налоговый орган сведений о фактических расходах на оказанные услуги, необходимых для предоставления социального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц, в электронной форме Федеральным государственным автономным образовательным учреждением высшего образования «Российский университет транспорта» (далее – Университет).

1.2. Порядок разработан в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, Семейным кодексом Российской Федерации.

1.3. В Порядке применяются следующие понятия:

«Налогоплательщик» – физическое лицо, на которое в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги;

«Обучающийся» – физическое лицо, осваивающее образовательную программу;

«Заказчик» – физическое лицо, сторона по договору на обучение Обучающегося, заказавшее платные образовательные услуги для себя или иных лиц на основании договора;

«Плательщик» – физическое лицо, оплатившее образовательные услуги;

«УФБУ» – Управление финансов и бухгалтерского учета Университета;

«МФЦ» – Многофункциональный центр Университета;
«ОПО ПФУ» – Отдел платного обучения планово-финансового управления;
«ФЭО МКТ» – Финансово-экономический отдел Московского колледжа транспорта.

2. Правила оформления Справок об оплате образовательных услуг

2.1. Оформление Справок об оплате образовательных услуг (далее – Справка) для предоставления в налоговый орган для получения налогового вычета производится в строгом соответствии с приказом ФНС России от 18.10.2023 № ЕД-7-11/755@.

2.2. Справка формируется на основании заявления физического лица (его супруга(ги)/родителя/брата/сестры/опекуна/попечителя) о выдаче Справки (далее – Заявление) (Приложение 1), оплатившего образовательные услуги, за запрашиваемый налоговый период (год), в котором оказывались образовательные услуги, и в котором осуществлялись соответствующие расходы на оказанные образовательные услуги.

Заявления, заполненные не по указанной форме, не рассматриваются.

2.3. Справка оформляется следующим лицам:

– Налогоплательщику - обучающемуся, если он является Заказчиком по договору на обучение и Плательщиком, независимо от возраста и формы обучения (очной, очно-заочной, заочной);

– Налогоплательщику – Заказчику, являющемуся родителем и Плательщиком по договору на обучение Обучающегося - своего ребенка в возрасте до 24 лет по очной форме обучения;

– Налогоплательщику, являющемуся родителем обучающегося в возрасте до 24 лет по очной форме обучения и Плательщиком, но не Заказчиком по договору на обучение;

– Налогоплательщику – Заказчику, являющемуся братом или сестрой Обучающегося в возрасте до 24 лет по очной форме обучения и Плательщиком по договору;

– Налогоплательщику, являющемуся братом или сестрой Обучающегося в возрасте до 24 лет по очной форме обучения и Плательщиком по договору, но не Заказчиком по договору на обучение;

– Налогоплательщику – Заказчику, являющемуся супругом/супругой обучающегося по очной форме обучения и Плательщиком по договору;

– Налогоплательщику, являющемуся супругом/супругой Обучающегося по очной форме обучения и Плательщиком по договору, но не Заказчиком;

– Налогоплательщику – опеуну (налогоплательщику-попечителю) за обучение своего подопечного в возрасте до 18 лет по очной форме обучения;

– Налогоплательщику, осуществлявшему обязанности опекуна или попечителя над гражданами, бывшими его подопечными, после прекращения опеки или попечительства в случаях оплаты налогоплательщиком обучения указанных граждан в возрасте до 24 лет по очной форме обучения.

2.4. Социальный налоговый вычет не применяется в случае, если оплата расходов на обучение производится за счет средств материнского (семейного) капитала.

2.5. В случае, если оплата расходов на обучение произведена за счет средств образовательного кредита с господдержкой, то социальный налоговый вычет может получить только Обучающийся, независимо от формы обучения.

2.6. Если Налогоплательщик не относится ни к одной из вышеуказанных категорий, то ввиду отсутствия оснований для получения налогового вычета по расходам на оплату образовательных услуг, Справка не оформляется.

3. Порядок подачи документов для оформления Справки

3.1. Оформление Справок производится в заявительном порядке. Для оформления Справки Налогоплательщику (п. 2.2) необходимо заполнить Заявление по форме приложения 1 к настоящему Порядку и собственноручно его подписать, прикрепить копию платежных документов об оплате за отчетный налоговый период.

3.2. Заполненное Заявление с копиями платежных документов:

– направляется в электронном виде по адресам электронной почты МФЦ университета, структурного подразделения университета, заключившего договор на оказание дополнительных платных образовательных услуг (далее – Структурное подразделение);

– передается на бумажном носителе лично Налогоплательщиком, Заказчиком или Обучающимся в МФЦ, Структурное подразделение.

3.3. Справка оформляется за налоговый период, начиная с 01.01.2024.

3.4. В случае подачи Заявления от налогоплательщиков, являющихся родителями Обучающегося, о получении социального налогового вычета по расходам на оказанные образовательные услуги в равных долях, дополнительно прикладывается ходатайство с пояснением о распределении долей.

3.5. При поступлении от налогоплательщиков заявлений об ином распределении средств между налогоплательщиками (п. 2.2), а также все иные спорные ситуации по процедуре оформления и выдачи Справок об оплате обучения для представления в налоговый орган – передаются со всеми имеющимися документами на рассмотрение в Правовое управление Университета (далее – ПУ). Срок рассмотрения документов в ПУ и подготовки правового заключения – 30 дней.

3.6. Ответственность за уточнение суммы налогового вычета в ФНС, при отчислении из университета в следующем отчетном налоговом периоде при наличии выданной ранее Справки, несёт Обучающийся.

4. Порядок оформления Справок подразделениями университета

4.1. Стандартный общий срок оформления Справки университетом не превышает 30 (Тридцать) календарных дней с даты поступления Заявления от Налогоплательщика при отсутствии необходимости предоставления Налогоплательщиком дополнительных документов либо устранения замечаний, указанных в п. 4.4 настоящего Порядка и при отсутствии спорных ситуаций, требующих правового заключения ПУ.

4.2. Формирование Справок производится в программе 1С Университет. ОПО ПФУ, ФЭО МКТ, Структурное подразделение заполняют следующие данные:

- отчетный год, за который предполагается выдача Справки;
- персональные данные лиц в соответствии с п. 2.3;
- сведения о форме обучения.

4.3. Оформленную Справку в электронном виде Университет самостоятельно направляет в Федеральную налоговую службу (ФНС).

4.3.1. В исключительных случаях, на усмотрение руководства, допускается оформление Справки и выдача её заявителю на бумажном носителе, но данный способ оформления Справки не является приоритетным для университета в связи с глобальным переходом на систему электронного документооборота. Для подготовки Справки на бумажном носителе необходимо заполнить Заявление по форме приложения 2 к настоящему Порядку.

4.4. Сроки подготовки Справок УФБУ могут увеличиваться пропорционально времени получения запрашиваемых документов в следующих случаях:

- указания в Заявлении некорректных данных (неактуальные персональные данные);

– необходимости предоставления дополнительных документов для идентификации персональных данных лица, не являющегося Заказчиком в договоре для подтверждения возможности отнесения его к категории лиц, имеющих право на получение налогового вычета (свидетельство о рождении, свидетельство о заключении брака и т.д.) в соответствии с п. 2.3;

– необходимости предоставления дополнительной информации о плательщике и чеков за запрашиваемый период.

При таких обстоятельствах, общий срок на изготовление Справки университетом (30 календарных дней) исчисляется с момента получения от Налогоплательщика полного комплекта запрашиваемых документов.

Также, при большой загруженности и объёма обрабатываемой информации, а также в случаях технического сбоя программного обеспечения, либо отсутствия интернета, УФБУ вправе увеличить срок с учётом принципа разумности и обоснованности на подготовку и выдачу Справки, уведомив об этом МФЦ, ФЭО МКТ и соответствующее Структурное подразделение.

Приложение 1
к Порядку
оформления и выдачи Справок об оплате обучения для
представления налогоплательщиками в налоговый орган
сведений о фактических расходах на оказанные услуги,
необходимых для предоставления социального налогового
вычета по налогу на доходы физических лиц

Форма

ЗАЯВЛЕНИЕ
об оформлении Справки об оплате образовательных услуг
для представления в налоговый орган

| | |
|--|-----------|
| Фамилия, Имя, Отчество налогоплательщика (полностью) | |
| Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) | |
| Данные документа, удостоверяющего личность (паспорт - серия и номер, кем и когда выдан, код подразделения) | |
| Дата рождения налогоплательщика | _____ год |
| Номер договора, институт обучения | |
| Контактный номер телефона, электронная почта | |

Образовательные услуги оказаны
(нужное отметить V)

Налоговый период (указать год) 202_ 202_ 202_

По очной форме обучения:

Мне (налогоплательщику)

моему ребенку:

ФИО _____

дата рождения ____ . ____ . ____ г.

Паспортные данные (паспорт - серия и номер, кем и когда выдан, код подразделения), ИНН _____

моему супругу (е):

ФИО _____

дата рождения ____ . ____ . ____ г.

Паспортные данные (паспорт - серия и номер, кем и когда выдан, код подразделения), ИНН _____

моему брату/сестре

ФИО _____

дата рождения ____ . ____ . ____ г.

Паспортные данные (паспорт - серия и номер, кем и когда выдан, код подразделения), ИНН _____

По очно-заочной или заочной форме формам обучения:

Мне (налогоплательщику)

**В случае если оплата произведена Плательщиком, не являющимся Заказчиком обучения по договору, требуется документ, подтверждающий родство (свидетельства о рождении, заключении брака)*

✓ Подписывая настоящее заявление, я даю согласие на обработку своих персональных данных и подтверждаю, что все персональные данные третьих лиц, указанные мною в данном заявлении, я предоставляю с их добровольного согласия.

✓ Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем заявлении подтверждаю.

Дата _____

Подпись _____

Приложение 2
к Порядку
оформления и выдачи Справок об оплате обучения для
представления налогоплательщиками в налоговый орган
сведений о фактических расходах на оказанные услуги,
необходимых для предоставления социального налогового
вычета по налогу на доходы физических лиц

Форма

ЗАЯВЛЕНИЕ
об оформлении Справки об оплате образовательных услуг для представления в налоговый орган на бумажном носителе

Прошу Вас оформить «Справку об оплате образовательных услуг для представления в налоговый орган» за оказанные образовательные услуги за отчетный 202__ г.:

на бумажном носителе в связи с _____;

(указать уважительную причину)

на бумажном носителе и отправить скан-копию по указанному электронному адресу в связи с _____

(указать уважительную причину)

| | |
|---|--|
| Фамилия, Имя, Отчество налогоплательщика (полностью) | _____ |
| Фамилия, Имя, Отчество студента (которому оказаны образовательные услуги) | _____ |
| Форма обучения | <input type="checkbox"/> Очная <input type="checkbox"/> Очно-заочная/Заочная |
| Номер договора, институт обучения | _____ |
| Адрес электронной почты | _____ |

✓ Подписывая настоящее заявление, я даю согласие на обработку своих персональных данных и подтверждаю, что все персональные данные третьих лиц, указанные мною в данном заявлении, я предоставляю с их добровольного согласия.

(дата)

(подпись/ФИО)