

Настоящий пример адаптирован для декларации 3-НДФЛ 2012г. для сайта www.3-ndfl.info на базе примера 2010г. с сайта www.nalog.ru (http://www.nalog.ru/fl/fl_ndfl/3782413/)

Пример заполнения налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) за 2012 год с целью получения социального налогового вычета по расходам на обучение налогоплательщика.

ПРИМЕР ЗАПОЛНЕНИЯ ДЕКЛАРАЦИИ 3-НДФЛ ЗА 2012 ГОД С ЦЕЛЬЮ ПОЛУЧЕНИЯ СОЦИАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО ВЫЧЕТА ПО РАСХОДАМ НА ОБУЧЕНИЕ

При заполнении налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) за 2012 год рекомендуем использовать программу "Декларация 2012", которую можно бесплатно скачать на сайте ФНС России.

Программа «Декларация 2012» также размещена на сайте Главного научно-исследовательского вычислительного центра (ГНИВЦ) ФНС России (www.gnivc.ru) в разделе «Декларации» рубрики «Программные обеспечения».

Исходные данные:

Ливанова Наталья Михайловна (ИНН 772455555555) в 2012 году получила доход от ООО "Парк в Измайлово" в размере 171 000 рублей. Налог на доходы физических лиц удержан работодателем по ставке 13 процентов и полностью перечислен в бюджет.

В 2011 году Н.М. Ливанова произвела расходы на оплату своего заочного обучения в ВУЗе в общей сумме 150 000 рублей.

С целью получения социального налогового вычета по расходам на свое обучение, предусмотренного подпунктом 2 пункта 1 статьи 219 Кодекса, Н.М. Ливановой необходимо приложить к налоговой декларации за 2012 год следующие документы:

1. документы, подтверждающие доходы, полученные от налогового агента:

- справка о доходах по форме 2-НДФЛ (далее - Справка по форме 2-НДФЛ) за 2012 год, полученная Н.М. Ливановой от ООО "Парк в Измайлово" (см. рисунок 1) – 1 страница;

2. документы, необходимые для получения социального налогового вычета по расходам на свое обучение:

- копия договора Н.М. Ливановой с образовательным учреждением о предоставлении ей образовательных услуг – 2 страницы;

- копия лицензии, выданной образовательному учреждению и подтверждающей его статус как учебного заведения – 1 страница;

- копии квитанций об уплате Н.М. Ливановой денежных средств за обучение – 2 страницы.

Настоящий пример адаптирован для декларации 3-НДФЛ 2012г. для сайта www.3-ndfl.info
на базе примера 2010г. с сайта www.nalog.ru (http://www.nalog.ru/fl/fl_ndfl/3782413/)

Пример заполнения налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) за 2012 год с целью
получения социального налогового вычета по расходам на обучение налогоплательщика.

Рисунок 1 Форма № 2-НДФЛ

Приложение № 1
к Приказу ФНС России
от 17.11.2010 № ММВ-7-3/611@

Форма № 2-НДФЛ

Код формы по КНД 1151078

1

СПРАВКА О ДОХОДАХ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА за 2012 год N 8 от 15.01.2013 признак ---

в ИФНС (код) 7726

1. Данные о налоговом агенте

1.1. ИНН/КПП для организации или ИНН для физического лица
7726090807 770601001

1.2. Наименование организации/Фамилия, имя, отчество физического
ООО "Парк в Измайлово"
лица

45263570600 495 230-11-22
1.3. Код ОКATO 1.4. Телефон (----)

2. Данные о физическом лице - получателе дохода

772455555555 Ливанова Н.М.
2.1. ИНН 2.2. Фамилия, имя, отчество
1 01 01 1977

2.3. Статус налогоплательщика -- 2.4. Дата рождения ---.---.---
643

2.5. Гражданство (код страны) -----
21

2.6. Код документа, удостоверяющего личность --- 2.7. Серия, номер
50 24 546754

документа -----

2.8. Адрес места жительства в Российской Федерации:
127643 77 Москва
почтовый индекс ----- код региона --- район ----- город -----
Сокольнический
Вал 71 79

населенный пункт ___ улица ----- дом -- корпус ___ квартира --
2.9. Адрес в стране проживания: Код страны ___ Адрес _____
13

3. Доходы, облагаемые по ставке ----%

Месяц	Код до-хода	Сумма дохода	Код вы-чета	Сумма вычета
январь	2000	41 000		
февраль	2000	11 000		
март	2000	11 000		
апрель	2000	12 000		
май	2000	12 000		
июнь	2000	12 000		

Месяц	Код до-хода	Сумма дохода	Код вы-чета	Сумма вычета

Настоящий пример адаптирован для декларации 3-НДФЛ 2012г. для сайта www.3-ndfl.info
на базе примера 2010г. с сайта www.nalog.ru (http://www.nalog.ru/fl/fl_ndfl/3782413/)

Пример заполнения налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) за 2012 год с целью получения социального налогового вычета по расходам на обучение налогоплательщика.

июль	2000	12 000							
август	2000	12 000							
сентябрь	2000	12 000							
октябрь	2000	12 000							
ноябрь	2000	12 000							
декабрь	2000	12 000							

4. Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты

4.1. Суммы предоставленных налогоплательщику налоговых вычетов

Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета

4.2. N Уведомления, подтверждающего право на имущественный налоговый вычет _____

4.3. Дата выдачи Уведомления __.__.____ 4.4. Код налогового органа, выдавшего Уведомление _____

5. Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода

5.1. Общая сумма дохода	171 000
5.2. Налоговая база	171 000
5.3. Сумма налога исчисленная	22 230
5.4. Сумма налога удержанная	22 230
5.5. Сумма налога перечисленная*	
5.6. Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	
5.7. Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	

Итак, в нашем примере налогоплательщик претендует на получение социального налогового вычета по расходам на свое обучение, для чего необходимо заполнить 6 листов налоговой декларации, из которых 2 листа являются титульными

Настоящий пример адаптирован для декларации 3-НДФЛ 2012г. для сайта www.3-ndfl.info на базе примера 2010г. с сайта www.nalog.ru (http://www.nalog.ru/fl/fl_ndfl/3782413/)

Пример заполнения налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) за 2012 год с целью получения социального налогового вычета по расходам на обучение налогоплательщика.

ТИТУЛЬНЫЙ ЛИСТ

При заполнении [титульного листа](#) налоговой декларации, состоящего из 2-х страниц, отражают общие сведения о налогоплательщике.

На **первой странице титульного листа** (см. **рисунок 2**) налоговой декларации в поле «Номер корректировки» проставляется цифра 0, поскольку налоговая декларация Н.М. Ливановой по доходам за 2012 год представляется впервые.

В пункте "ИНН" указывается идентификационный номер налогоплательщика - физического лица, который указан в документе, подтверждающем постановку данного физического лица на налоговый учет в налоговом органе Российской Федерации. При отсутствии у налогоплательщика ИНН данный реквизит не заполняется. В нашем примере записываем ИНН Ливановой Н.М. 7724555555. Поле «ИНН» также заполняется на всех последующих листах декларации.

В пункте «Налоговый период (код)» уже проставлено число 34 – это код налогового периода (2012 года), далее указывается отчетный налоговый период – 2012 год.

В поле "Представляется в налоговый орган (код)" проставляется четырехзначный номер налогового органа, в котором налогоплательщик состоит на налоговом учете. В нашем примере 7724, где 77 - код региона (г. Москва), 24 - номер налогового органа (совпадает с четырьмя первыми цифрами ИНН Ливановой Н.М.).

Поле [«Код категории налогоплательщика»](#) заполняется на основании Справочника, приведенного в Приложении № 1 к Порядку заполнения формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (далее – Порядок).

Существуют следующие коды категории налогоплательщиков:

- индивидуальные предприниматели - код 720,
- нотариусы и другие лица, занимающиеся частной практикой – код 730,
- адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты – код 740,
- индивидуальные предприниматели, являющиеся главами крестьянских (фермерских) хозяйств - код 770,
- остальные физические лица, в том числе иностранные граждане, не относящиеся к уже перечисленным категориям физических лиц - код 760.

Таким образом, Н.М. Ливанова указывает в декларации код налогоплательщика - 760.

В пункте "[Код по ОКАТО](#)" указывается код административно-территориального образования, на территории которого проживает налогоплательщик. Значение кода ОКАТО содержится в "Общероссийском классификаторе объектов административно-территориального деления" ОК 019-95 (ОКАТО). Информацию о коде ОКАТО можно также получить в налоговом органе по месту постановки на налоговый учет. В нашем примере Н.М. Ливанова проживает в районе Сокольники г. Москвы, код ОКАТО которого 45263591600. [Как узнать код ОКАТО по адресу, можно посмотреть здесь.](#)

В пунктах «Фамилия», «имя», «отчество» указывается фамилия, имя и отчество физического лица - налогоплательщика, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность. Для иностранных физических лиц допускается при написании использование букв латинского алфавита. Отчество может отсутствовать, если оно не указано в документе, удостоверяющим личность налогоплательщика.

Настоящий пример адаптирован для декларации 3-НДФЛ 2012г. для сайта www.3-ndfl.info на базе примера 2010г. с сайта www.nalog.ru (http://www.nalog.ru/fl/fl_ndfl/3782413/)

Пример заполнения налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) за 2012 год с целью получения социального налогового вычета по расходам на обучение налогоплательщика.

Далее указывается номер контактного телефона налогоплательщика.

Кроме персональных сведений о налогоплательщике на титульном листе указывается общее количество заполненных страниц декларации и количество подтверждающих документов (их копий), прилагаемых к ней. При этом налогоплательщик или его представитель вправе составить реестр таких документов и приложить его к декларации.

В нижней части каждой заполненной страницы декларации налогоплательщик или его представитель ставит свою подпись и дату подписания.

Если декларацию подписывает законный или уполномоченный представитель налогоплательщика, к ней следует приложить копию документа, подтверждающего полномочия этого лица.

На **второй странице титульного листа** налоговой декларации в пункте «Дата рождения» указывается дата рождения (число, месяц, год) путем последовательной записи данных арабскими цифрами, например: 01.01.1977, где 01 - число, 01 - месяц, 1977 - год рождения.

Поле «Место рождения» заполняется в соответствии с документом, удостоверяющим личность. В нашем примере – г. Москва.

В пункте "Наличие гражданства" проставляется цифра 1 физическим лицом, являющимся гражданином какой-либо страны, цифра 2 – лицом без гражданства.

В поле «Код страны» проставляется код страны, гражданином которой является физическое лицо. Код страны выбирается из Общероссийского классификатора стран мира (ОКСМ). Например, код 643 - код России, код 804 - код Украины. При отсутствии у физического лица гражданства указывается код 999.

Поля под заголовком «Сведения о документе, удостоверяющем личность», заполняются на основании соответствующего документа. При этом «Код вида документа» выбирается из справочника "[Коды документов](#)", являющемся Приложением № 2 к Порядку.

В пункте "Статус налогоплательщика" указывается статус физического лица - налогоплательщика. При этом цифра 1 проставляется налоговыми резидентами Российской Федерации (т.е. физическими лицами, фактически находящимися на территории Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев). Физические лица, не являющиеся налоговыми нерезидентами Российской Федерации, в поле «Статус налогоплательщика» проставляют цифру 2.

В полях под заголовком "Место жительства налогоплательщика" указывается полный адрес постоянного места жительства налогоплательщика на основании документа, удостоверяющего его личность, либо иного документа, подтверждающего адрес места жительства.

Элементами адреса являются: "Почтовый индекс", "Код региона", "Район", "Город", "Населенный пункт", "Улица", "Дом", "Корпус", "Квартира".

["Коды регионов"](#) - это код субъекта Российской Федерации, на территории которого физическое лицо имеет место жительства. Код региона выбирается из справочника "Коды регионов" (приложение № 3 к Порядку) (совпадает с двумя первыми цифрами ИНН Ливановой Н.М.).

Настоящий пример адаптирован для декларации 3-НДФЛ 2012г. для сайта www.3-ndfl.info
на базе примера 2010г. с сайта www.nalog.ru (http://nalog.ru/fl/fl_ndfl/3782413/)

Пример заполнения налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) за 2012 год с целью
получения социального налогового вычета по расходам на обучение налогоплательщика.

Рисунок 2



ИНН 7724555555

Приложение № 1 к Приказу ФНС РФ от 10.11.2011 № ММВ-7-3/760@

Стр. 001

Форма по КНД 1151020

**Налоговая декларация
по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ)**

Номер корректировки 0 Налоговый период (код) 34 Отчетный налоговый период 2012

Представляется в налоговый орган (код) 7724 Код категории налогоплательщика 760

(760 - физическое лицо за исключением индивидуального предпринимателя, нотариуса и другого лица, занимающегося частной практикой, адвоката, учредившего адвокатский кабинет, и главы крестьянского (фермерского) хозяйства)

Код по ОКATO 45263591600

Фамилия ЛИВАНОВА

Имя НАТАЛЬЯ

Отчество МИХАЙЛОВНА

Номер контактного телефона 2345678

На 6 страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на 3 листах

**Достоверность и полноту сведений, указанных
в настоящей декларации, подтверждаю:**

- 1 1 - налогоплательщик
2 - представитель налогоплательщика

ЛИВАНОВА

НАТАЛЬЯ

МИХАЙЛОВНА

(фамилия, имя, отчество полностью)

(наименование организации - представителя налогоплательщика)

Подпись _____ Дата ____ . ____ . ____

М.П.

Наименование документа,
подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении декларации

Данная декларация представлена (код) _____

на _____ страницах

с приложением подтверждающих документов

или их копий на _____ листах

Дата представления
декларации ____ . ____ . ____

Зарегистрирована
за № _____

(Фамилия, И.О.)

(Подпись)

Настоящий пример адаптирован для декларации 3-НДФЛ 2012г. для сайта www.3-ndfl.info
на базе примера 2010г. с сайта www.nalog.ru (http://www.nalog.ru/fl/fl_ndfl/3782413/)

Пример заполнения налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) за 2012 год с целью
получения социального налогового вычета по расходам на обучение налогоплательщика.



ИНН 7724555555

Стр. 002

Фамилия Ливанова и Н. О. М.

Дата рождения 01.01.1977

Место рождения Г.Москва

Наличие гражданства 1 1 - гражданин 2 - лицо без гражданства Код страны (643 - для граждан Российской Федерации) 643

Сведения о документе, удостоверяющем личность:

Код вида документа (21 - паспорт гражданина Российской Федерации) 21

Серия и номер 5024546754

Кем выдан ОВД района «Сокольники» г. Москвы

Дата выдачи 09.03.2005

Статус налогоплательщика 1 1 - физическое лицо - налоговый резидент Российской Федерации 2 - физическое лицо, не являющееся налоговым резидентом Российской Федерации

Место жительства налогоплательщика 1 1 - адрес места жительства в Российской Федерации 2 - адрес места пребывания в Российской Федерации (заполняется при отсутствии места жительства в Российской Федерации)

Почтовый индекс 127643 Регион (код) 77

Район

Город Москва

Населенный пункт (село, поселок и т.д.)

Улица (проспект, переулок и т.д.) Сокольнический Вал

Номер дома (владения) 71

Номер корпуса (строения)

Номер квартиры 79

Адрес места жительства за пределами Российской Федерации

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

(подпись) _____ (дата)

Настоящий пример адаптирован для декларации 3-НДФЛ 2012г. для сайта www.3-ndfl.info
на базе примера 2010г. с сайта www.nalog.ru (http://www.nalog.ru/fl/fl_ndfl/3782413/)

Пример заполнения налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) за 2012 год с целью получения социального налогового вычета по расходам на обучение налогоплательщика.

ЛИСТ А

[Лист А](#) заполняется на основе Справки по форме 2-НДФЛ за 2012 год, полученной от ООО «Парк в Измайлово» (см. рисунок 3).

При указании в [Листе А декларации 3-НДФЛ](#) сведений о доходах, полученных от ООО «Парк в Измайлово» (является налоговым агентом), необходимо отразить реквизиты налогового агента (наименование, ИНН/КПП), а также заполнить поле "Код по ОКАТО", значение которого должно соответствовать показателю поля "Код ОКАТО" п. 1.3 Справки по форме 2-НДФЛ (пример этой справки приведен на Рисунке 1).

Общую сумму дохода и сумму облагаемого дохода следует перенести из п.п. 5.1 и 5.2 Справки по форме 2-НДФЛ. Суммы исчисленного и удержанного налога переносятся из п.п. 5.3 и 5.4.


Общая сумма дохода, полученная от ООО «Парк в Измайлово», - 171 000 руб., сумма облагаемого дохода - 171 000 руб. Сумма налога составила 22 230 руб. (171 000 руб. x 13%), удержанная сумма налога также равна 22 230 руб.

Итоговые данные (суммарные значения показателей п. 1 листа А) отражаются в п. 2 этой же страницы.

Полученные данные на [Листе А](#) затем перейдут в [Раздел 1](#).

**Настоящий пример адаптирован для декларации 3-НДФЛ 2012г. для сайта www.3-ndfl.info
на базе примера 2010г. с сайта www.nalog.ru (http://nalog.ru/fl/fl_ndfl/3782413/)
Пример заполнения налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) за 2012 год с целью
получения социального налогового вычета по расходам на обучение налогоплательщика.**

Рисунок 3


ИНН 7724555555
Стр. 005

Фамилия Ливанова и Н. о. М.

Лист А. Доходы от источников в Российской Федерации, облагаемые налогом по ставке (001) 13%

1. Расчет сумм доходов и налога

ИНН источника выплаты дохода	/КПП	Код по ОКАТО
010 7726090807--	020 772601001	021 45263570600
Наименование источника выплаты дохода		
030 ООО "Парк в Измайлово"		
Сумма дохода (руб., коп.)	Сумма облагаемого дохода (руб., коп.)	
040 171000-- .00	050 171000-- .00	
Сумма налога исчисленная (руб.)	Сумма налога удержанная (руб.)	
060 22230--	070 22230--	

010	020	021
030		
040	050	
060	070	

010	020	021
030		
040	050	
060	070	

010	020	021
030		
040	050	
060	070	

2. Итоговые результаты

2.1. Общая сумма дохода (руб., коп.)	2.2. Общая сумма облагаемого дохода (руб., коп.)
080 171000-- .00	090 171000-- .00
2.3. Общая сумма налога исчисленная (руб.)	2.4. Общая сумма налога удержанная (руб.)
100 22230--	110 22230--
2.5. Общая сумма уплаченного налога, в виде фиксированных авансовых платежей (руб.)	
120	

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

Настоящий пример адаптирован для декларации 3-НДФЛ 2012г. для сайта www.3-ndfl.info
на базе примера 2010г. с сайта www.nalog.ru (http://www.nalog.ru/fl/fl_ndfl/3782413/)

Пример заполнения налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) за 2012 год с целью получения социального налогового вычета по расходам на обучение налогоплательщика.

ЛИСТ Ж2

Расходы на обучение указываются [на листе Ж2](#) (см. рисунок 4). Следует иметь в виду, что пунктом 2 статьи 219 Кодекса установлено ограничение суммы расходов, которую можно включить в социальный налоговый вычет, в размере 120 000 рублей.

То есть, уплатив за свое обучение в ВУЗе 150 000 рублей, Н.М. Ливанова вправе претендовать на получение социального налогового вычета в размере не более 120 000 рублей. Поэтому [на листе Ж2](#) указана предельная сумма 120 000 рублей, а не большая сумма, которая была фактически потрачена на обучение.

Если бы сумма расходов, потраченных на обучение, была бы ниже предельного значения, например, 50 000 рублей, то [на листе Ж2](#) нужно было бы указывать именно её: 50 000 рублей.



ИНН 7724555555

Стр. 006

Фамилия Ливанова и Н. о. М.

Лист Ж2. Расчет социальных налоговых вычетов

1. Расчет социальных налоговых вычетов, установленных статьей 219 Кодекса, за исключением социальных налоговых вычетов, в отношении которых применяются ограничения, установленные п. 2 статьи 219 Кодекса (руб., коп.)

- 1.1. Сумма, перечисленная на благотворительные цели (не более 25% от общей суммы дохода, полученного в налоговом периоде) 010 .
- 1.2. Сумма, уплаченная за обучение детей по очной форме обучения (не более 50000 руб. за каждого ребенка на обоих родителей, опекуна, попечителя) 020 .
- 1.3. Сумма расходов по дорогостоящему лечению 030 .
- 1.4. Итого по п. 1 (пп. 1.1 + пп. 1.2 + пп. 1.3) 040 .

2. Расчет социальных налоговых вычетов, установленных статьей 219 Кодекса, в отношении которых применяются ограничения, установленные п. 2 статьи 219 Кодекса (руб., коп.)

- 2.1. Сумма, уплаченная за свое обучение, за обучение брата (сестры) в возрасте до 24 лет по очной форме обучения, принимаемая к вычету 050 .
- 2.2. Сумма, уплаченная за лечение и приобретение медикаментов, принимаемая к вычету (за исключением расходов по дорогостоящему лечению) 060 .
- 2.3. Сумма страховых взносов, уплаченная по договорам добровольного личного страхования, а также по договорам добровольного страхования супруга (супруги), родителей и (или) своих детей в возрасте до 18 лет, принимаемая к вычету 070 .
- 2.4. Сумма страховых взносов, уплаченная по договору (договорам) добровольного пенсионного страхования, заключенному (заключенным) со страховой организацией в свою пользу и (или) в пользу супруга (в том числе в пользу вдовы, вдовца), родителей (в том числе усыновителей), детей-инвалидов (в том числе усыновленных, находящихся под опекой (попечительством), принимаемая к вычету (пп. 2.3 Листа Ж3) 080 .
- 2.5. Сумма пенсионных взносов, уплаченная по договору (договорам) негосударственного пенсионного обеспечения, заключенному (заключенным) с негосударственным пенсионным фондом в свою пользу и (или) в пользу супруга (в том числе в пользу вдовы, вдовца), родителей (в том числе усыновителей), детей-инвалидов (в том числе усыновленных, находящихся под опекой (попечительством), принимаемая к вычету (пп. 1.3 Листа Ж3) 090 .
- 2.6. Сумма дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии, уплаченная в соответствии с Федеральным законом "О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений", принимаемая к вычету 100 .
- 2.7. Итого по п. 2 (пп. 2.1 + пп. 2.2 + пп. 2.3 + пп. 2.4 + пп. 2.5 + пп. 2.6, но в совокупности не более 120000 руб., - п. 3 Листа Ж3) 110 .

3. Расчет итоговой суммы социальных налоговых вычетов (руб., коп.)

- Итого (пп. 1.4 + пп. 2.7) 120 .

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

(подпись)

(дата)

Настоящий пример адаптирован для декларации 3-НДФЛ 2012г. для сайта www.3-ndfl.info
на базе примера 2010г. с сайта www.nalog.ru (http://www.nalog.ru/fl/fl_ndfl/3782413/)

Пример заполнения налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) за 2012 год с целью получения социального налогового вычета по расходам на обучение налогоплательщика.

РАЗДЕЛ 1

Теперь перейдем [к заполнению раздела 1](#), где рассчитаем налоговую базу и итоговую сумму налога, подлежащую уплате (доплате) в бюджет (возврату из бюджета) по доходам, облагаемым по ставке 13% (см. [рисунок 5](#)). Здесь Н.М. Ливанова указывает:

- по строке 010 - общую сумму дохода в размере 171 000 руб.;

- строке 030 - общую сумму дохода, подлежащую налогообложению, - 171 000 руб.

Значение показателя п. 4 "Сумма расходов и налоговых вычетов, уменьшающих налоговую базу" (строка 040) переносится из п. 3 [лист Ж2](#) - 120 000 руб.

В рассматриваемом случае показатель строки 030 разд. 1 больше показателя строки 040. Соответственно, в строке 050 "Налоговая база" записывается полученная разница в размере 51 000 руб.


Строка 060 рассчитывается путем перемножения строки 050 (51 000 руб.) на 13%, получаем 6 630 руб.

В строку 070 переносится значение из пп. 2.4 Листа А (22 230 руб.)

Для расчета значения по строке 110 (сумма налога, подлежащая возврату из бюджета) необходимо из строки 070 (22 230 руб.) вычесть значение строки 060 (6 630 руб.). Получаем сумму налога к возврату из бюджета в размере 15 600 руб.

**Настоящий пример адаптирован для декларации 3-НДФЛ 2012г. для сайта www.3-ndfl.info
на базе примера 2010г. с сайта www.nalog.ru (http://www.nalog.ru/fl/fl_ndfl/3782413/)
Пример заполнения налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) за 2012 год с целью
получения социального налогового вычета по расходам на обучение налогоплательщика.**

Рисунок 5


ИНН
Стр.

Фамилия Ливанова и. Н. о. М.

Раздел 1. Расчет налоговой базы и суммы налога по доходам, облагаемым по ставке 13%

№ п/п	Показатели	Код строки	Значение показателей (руб. коп.)
-------	------------	------------	----------------------------------

I. Расчет общей суммы дохода, подлежащей налогообложению по ставке 13%

1	Общая сумма дохода (пп. 2.1 Листа А + пп. 2.1 Листа Б + пп. 3.1 Листа В)	010	<input type="text" value="171000"/> . <input type="text" value="00"/>
2	Общая сумма дохода, не подлежащая налогообложению (пп. 1.9 Листа Г1)	020	<input type="text" value=""/> . <input type="text" value=""/>
3	Общая сумма дохода, подлежащая налогообложению (Вычитите строку 020 из строки 010)	030	<input type="text" value="171000"/> . <input type="text" value="00"/>

II. Сумма расходов и налоговых вычетов, уменьшающая налоговую базу

4	Общая сумма расходов и налоговых вычетов (пп. 3.2 Листа В + пп. 6.1 Листа Д + п. 4 Листа Е + пп. 2.8 Листа Ж1 + п. 3 Листа Ж2 + п. 3 Листа Ж3 + пп. 11.3 Листа З + пп. 2.5 Листа И + пп. 2.6 Листа И + пп. 2.8 Листа И + пп. 2.9 Листа И)	040	<input type="text" value="120000"/> . <input type="text" value="00"/>
---	--	-----	---

III. Расчет налоговой базы

5	Налоговая база (Вычитите строку 040 из строки 030. Если результат получился отрицательным, то по данной строке ставится ноль)	0	<input type="text" value="51000"/> . <input type="text" value="00"/>
---	--	---	--

IV. Расчет итоговой суммы налога, подлежащей уплате (доплате)/возврату (руб.)

6	Общая сумма налога, исчисленная к уплате (Умножьте значение строки 050 на 0,13)	060	<input type="text" value="6630"/> . <input type="text" value=""/>
7	Общая сумма налога, удержанная у источника выплаты (пп. 2.4 Листа А)	070	<input type="text" value="22230"/> . <input type="text" value=""/>
8	Сумма фактически уплаченных авансовых платежей (пп. 3.4 Листа В)	075	<input type="text" value=""/>
9	Общая сумма налога, уплаченная в виде фиксированных авансовых платежей (пп. 2.5 Листа А)	080	<input type="text" value=""/>
10	Общая сумма налога, уплаченная в иностранных государствах, подлежащая зачету в Российской Федерации (пп. 2.4 Листа Б)	090	<input type="text" value=""/>
11	Сумма налога, подлежащая возврату из бюджета (Вычитите строку 060 из суммы строк 070, 075, 080. Если значение строки 060 больше или равно сумме строк 070, 075 и 080, то в строке 110 ставится прочерк)	100	<input type="text" value="15600"/> . <input type="text" value=""/>
12	Сумма налога, подлежащая уплате (доплате) в бюджет (Вычитите сумму строк 070, 075, 080, 090 из строки 060. Если значение строки 060 меньше или равно сумме строк 070, 075, 080, 090, то в строке 110 ставится прочерк)	110	<input type="text" value=""/>

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

(подпись)
 (дата)

Настоящий пример адаптирован для декларации 3-НДФЛ 2012г. для сайта www.3-ndfl.info на базе примера 2010г. с сайта www.nalog.ru (http://www.nalog.ru/fl/fl_ndfl/3782413/)

Пример заполнения налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) за 2012 год с целью получения социального налогового вычета по расходам на обучение налогоплательщика.


РАЗДЕЛ 6

Завершается оформление налоговой декларации [заполнением раздела 6](#) «Суммы налога, подлежащие уплате (доплате) в бюджет/возврату из бюджета».

Н.М. Ливанова отражает в разделе 6 сумму налога, подлежащую возврату из бюджета, по коду бюджетной классификации и коду по ОКАТО (см. **рисунок 6**).

В строке 020 этого раздела указывается КБК налога на доходы физических лиц 18210102030011000110 ([как узнать КБК налога для 3-НДФЛ](#)), по строке 030 - код по ОКАТО налогового агента – ООО «Парк в Измайлово» - 45263570600, по строке 050 - сумма налога, которая подлежит возврату из бюджета, - 15 600 руб.

Рисунок 6


ИНН 7724555555
Стр. 004
 Фамилия Ливанова и Н. о. М.
Раздел 6. Суммы налога, подлежащие уплате (доплате) в бюджет/возврату из бюджета

(Код строки 010)



- 1 - уплата (доплата) в бюджет
- 2 - возврат из бюджета
- 3 - отсутствие уплаты (доплаты) в бюджет или возврата из бюджета

Показатели	Код строки	Значения показателей
Код бюджетной классификации	020	18210102030011000110
Код по ОКАТО	030	45263570600
Сумма налога, подлежащая уплате (доплате) в бюджет (руб.)	040	---
Сумма налога, подлежащая возврату из бюджета (руб.)	050	15600---

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:



_____ (подпись) _____ (дата)

