МИНОБРНАУКИ РОССИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Иркутский государственный университет»
(ФГБОУ ВО «ИГУ»)

ПРИКАЗ

09.01.2025 № 1

г. Иркутск

Об утверждении Порядка оформления и выдачи справок об оплате образовательных услуг

В связи с изменением налогового законодательства в части порядка предоставления социальных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц по расходам, связанным с образовательными услугами, а также необходимостью оформления справок об оплате образовательных услуг, подтверждающих фактические расходы налогоплательщиков для предоставления в налоговый орган,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Ввести в действие Порядок оформления и выдачи справок об оплате образовательных услуг (приложение 1).
2. Начальнику Управления информационной политики Хобте Л.В. обеспечить контроль за размещением настоящего Порядка на официальном сайте ФГБОУ ВО «ИГУ».
3. Начальнику Управления информационного обеспечения, делопроизводства и контроля Мельниковой Ю.А. обеспечить рассылку приказа по системе «1С: Документооборот».
4. Контроль исполнения настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Дюг О.В.

Ректор, профессор А.Ф. Шмидт

Исп.: Кулик Ю.А.
Тел. 521-873

Рассылка: Ректорат, УМУ, УБУиК, УИП, Учебные подразделения, УСИВР

Приложение 1
к приказу от 09.01.25 № 1

ПОРЯДОК
оформления и выдачи справок об оплате образовательных услуг
федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Иркутский государственный университет»

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок оформления и выдачи справок об оплате образовательных услуг (далее – Порядок) определяет процедуру оформления и выдачи справок об оплате образовательных услуг в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Иркутский государственный университет» (далее – ИГУ, Университет).

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

1.3. В Порядке применяются следующие понятия:

«Налогоплательщик» - физическое лицо, на которое в соответствии с Налоговым кодексом РФ возложена обязанность по уплате соответствующих налогов;

«Обучающийся» - физическое лицо, осваивающее образовательную программу;

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

«Плательщик» - физическое лицо, внесшее оплату за образовательные услуги;

«Справка» - справка об оплате образовательных услуг.

2. Категории Налогоплательщиков, претендующих на получение Справки

2.1. Справка выдается следующим Налогоплательщикам:

- самому Обучающемуся, если он является Заказчиком по договору и Плательщиком за свое обучение;
- Заказчику, если он является Плательщиком по договору на обучение своих детей (Обучающихся) в возрасте до 24 лет по очной форме обучения;
- Плательщику, не являющемуся Заказчиком по договору на обучение своих детей (Обучающихся) в возрасте до 24 лет по очной форме обучения, если он является родителем Обучающегося;
- Плательщику – опекуну (попечителю) за обучение своего подопечного (Обучающегося) в возрасте до 18 лет по очной форме обучения;
- Плательщику, осуществляющему обязанности опекуна или попечителя над бывшими подопечными после прекращения опеки (попечительства) в случае оплаты обучения подопечного (Обучающегося) в возрасте до 24 лет по очной форме обучения;
- Заказчику, если он является Плательщиком по договору на обучение своего брата/ сестры (Обучающегося) в возрасте до 24 лет по очной форме обучения;
- Плательщику, не являющемуся Заказчиком по договору на обучение своего супруга / супруги (Обучающегося) по очной форме обучения.

2.2. Справка оформляется Налогоплательщикам по договорам на оказание образовательных услуг по программам высшего, среднего профессионального образования и

дополнительных образовательных услуг, в том числе по программам повышения квалификации и профессиональной переподготовки.

2.3. Если Налогоплательщик не относится ни к одной из категорий, указанных в п. 2.1. и 2.2., то Справка не выдается ввиду отсутствия оснований для ее оформления.

3. Порядок оформления Справок

3.1. Справка оформляется по окончании налогового периода не более чем за три года, предшествующие году подачи заявления в отношении расходов, понесенных Налогоплательщиком начиная с 2024 года.

3.2. Справка формируется на основании заявления физического лица (его супруга / супруги), непосредственно оплатившего образовательную услугу (далее – Заявление), оформленного согласно Приложению № 1 к настоящему Порядку, в течение 30 календарных дней после дня подачи Заявления.

3.3. Справка передается Налогоплательщику одним из следующих способов:

- непосредственно заявителю на бумажном носителе;
- путем представления в налоговый орган по месту нахождения образовательной организации в электронной форме с применением усиленной квалифицированной подписи.

4. Порядок направления заявлений о выдаче Справки

4.1. Заявление подается в Управление бухгалтерского учета и контроля ИГУ (далее – УБУиК) по адресу г. Иркутск, ул. Карла Маркса, д. 1, каб. 106, часы приема: пн-пт 09.00-11.00 и 13.00-16.00

4.2. Заявление подается одним из следующих способов:

- лично Налогоплательщиком;
- лично Обучающимся (по поручению Налогоплательщика);
- по электронной почте sh_eb@isu.ru (только, если Налогоплательщик является стороной по договору - Заказчиком или Обучающимся);
- почтовым отправление по адресу: 664003, г. Иркутск, ул. Карла Маркса, 1.

5. Порядок получения Справки

Справка может быть получена в УБУиК одним из следующих способов, указанных в Заявлении:

- лично Налогоплательщиком;
- лично Обучающимся (по поручению Налогоплательщика);
- по электронной почте, указанной в Заявлении;
- почтовым отправлением по адресу, указанному в Заявлении.

6. Заключительные положения

6.1. Порядок вступает в силу с момента его утверждения приказом ректора Университета.

6.2. В Порядок могут вноситься изменения и дополнения в соответствии с изменениями законодательства РФ.

6.3. Нерегламентированные Порядком случаи оформления Справок рассматриваются в индивидуальном порядке в соответствии с законодательством РФ и локальными нормативными актами Университета.

Приложение № 1
к порядку оформления и выдачи справок об оплате образовательных услуг

Ректору ФГБОУ ВО «ИГУ»
А.Ф. Шмидту

от плательщика (ФИО полностью)

_____

Дата рождения _____

ИНН _____

Паспорт (серия, номер, дата выдачи)

_____

Контактный телефон_____

Электронная почта: _____

Обучающийся (ФИО полностью)

_____

Дата рождения _____

ИНН _____

Паспорт (серия, номер, дата выдачи)

_____

Форма обучения_____

Факультет _____

Номер договора _____

Заявление о предоставлении справки об оплате образовательных услуг

Прошу предоставить справку об оплате образовательных услуг для передачи в налоговый орган с целью получения социального налогового вычета, предусмотренного ч. 2 ст. 219 НК РФ за _____ год.

Способ получения справки:

☐ выдать на бумажном носителе (мне, Обучающемуся)

(нужное подчеркнуть)

☐ направить в налоговый орган в электронной форме

В соответствии с требованиями ст. 9 Федерального закона от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных», даю согласие федеральному государственному бюджетному учреждению высшего образования «Иркутский государственный университет» на обработку моих персональных данных: фамилия, имя, отчество, дата рождения, паспортные данные, номер телефона и адрес электронной почты. Я даю согласие на обработку персональных данных, в целях оформления справки об оплате образовательных услуг для предоставления в налоговый орган согласно приказу ФНС России от 18.10.2023 № ЕД-7-11/755@.

Настоящее согласие предоставляется мной на осуществление действий в отношении моих персональных данных, включая сбор, систематизацию, накопление, хранение, уточнение (обновление, изменение), использование, передачу третьим лицам для осуществления действий по обмену информацией, обезличивание, блокирование персональных данных, а также осуществление любых иных действий, предусмотренных действующим законодательством РФ.

Подписывая настоящее заявление, я подтверждаю, что все персональные данные третьих лиц, указанные мною в данном заявлении, я предоставляю их с добровольного согласия.

Дата _____ Подпись _____ Расшифровка подписи _____