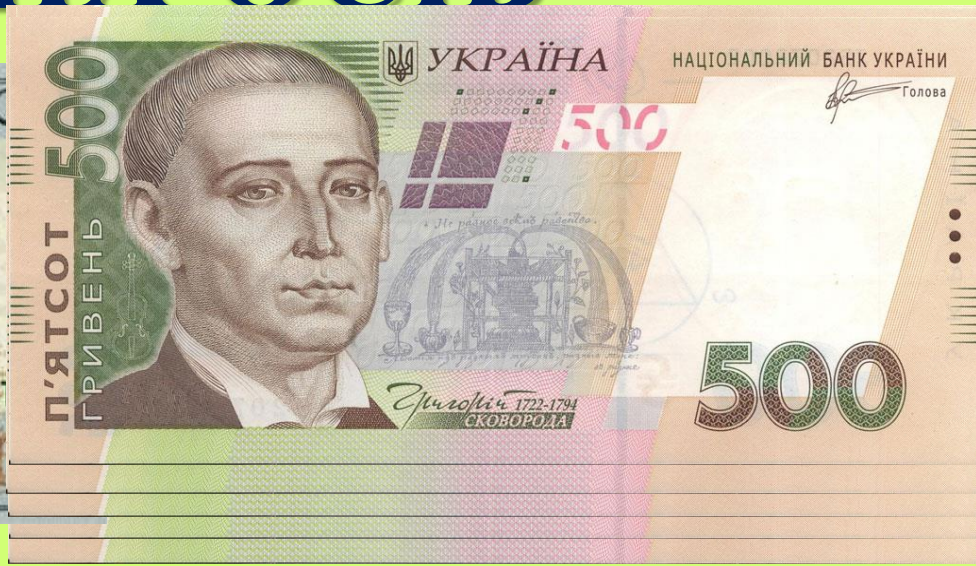


# ПОДАТКОВА ЗНИЖКА З ПОДАТКУ НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ



# ПОДАТКОВИЙ КОДЕКС



Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI.



Державна податкова  
адміністрація України

# РОЗДІЛ ІV. ПОДАТОК НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ

## Стаття 166. Податкова знижка

- 166.1. Право платника податку на податкову знижку.
- 166.1.1. Платник податку має право на податкову знижку за наслідками звітного податкового року;
- 166.1.2. підстави для нарахування податкової знижки із зазначенням конкретних сум відображаються платником податку у річній податковій декларації, яка подається по 31 грудня включно наступного за звітним податкового року.

# РОЗДІЛ ІV. ПОДАТОК НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ

## Стаття 166. Податкова знижка

- 166.2. Документальне підтвердження витрат, що включаються до податкової знижки.
- 166.2.1. До податкової знижки включаються фактично здійснені протягом звітного податкового року платником податку витрати, підтверджені відповідними платіжними та розрахунковими документами, зокрема квитанціями, фіскальними або товарними чеками, прибутковими касовими ордерами, копіями договорів, що ідентифікують продавця товарів (робіт, послуг) і їх покупця (отримувача). У зазначених документах обов'язково повинно бути відображено вартість таких товарів (робіт, послуг) і строк їх продажу (виконання, надання);
- 166.2.2. оригінали зазначених у підпункті 166.2.1 цього пункту документів не надсилаються контролюючому органу, але підлягають зберіганню платником податку протягом строку давності, встановленого цим Кодексом.

# РОЗДІЛ IV. ПОДАТОК НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ

## Стаття 166. Податкова знижка

- 166.3. Перелік витрат, дозволених до включення до податкової знижки...:
- 166.3.1. частину суми процентів, сплачених таким платником податку за користування іпотечним житловим кредитом, що визначається відповідно до статті 175 цього Кодексу;
- 166.3.2. суму коштів або вартість майна, перерахованих (переданих) платником податку у вигляді пожертвувань або благодійних внесків неприбутковим організаціям, які на дату перерахування (передачі) таких коштів та майна відповідали умовам, визначеним пунктом 133.4 статті 133 цього Кодексу, у розмірі, що не перевищує 4 відсотків суми його загального оподаткованого доходу такого звітного року;

# РОЗДІЛ ІV. ПОДАТОК НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ

## Стаття 166. Податкова знижка

- 166.3.3. суму коштів, сплачених платником податку на користь вітчизняних вищих та професійно-технічних навчальних закладів для компенсації вартості здобуття середньої професійної або вищої освіти такого платника податку та/або члена його сім'ї першого ступеня споріднення;

# РОЗДІЛ ІV. ПОДАТОК НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ

## Стаття 166. Податкова знижка

- 166.3.4. суму коштів, сплачених платником податку на користь закладів охорони здоров'я для компенсації вартості платних послуг з лікування такого платника податку або члена його сім'ї першого ступеня споріднення, у тому числі для придбання ліків (донорських компонентів, протезно-ортопедичних пристосувань, виробів медичного призначення для індивідуального користування інвалідів), а також суму коштів, сплачених платником податку, визнаного в установленому порядку інвалідом, на користь протезно-ортопедичних підприємств, реабілітаційних установ для компенсації вартості платних послуг з реабілітації, технічних та інших засобів реабілітації, наданих такому платнику податку або його дитині-інваліду у розмірах, що не перекриваються виплатами з фондів загальнообов'язкового державного соціального медичного страхування, крім:
  - а) косметичного лікування або косметичної хірургії, включаючи косметичне протезування, не пов'язаних з медичними показаннями, водолікування та геліотерапії, не пов'язаних з лікуванням хронічних захворювань;
  - б) протезування зубів з використанням дорогоцінних металів, порцеляни та гальванопластики;
  - ...

# РОЗДІЛ ІV. ПОДАТОК НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ

## Стаття 166. Податкова знижка

166.3.5. суму витрат платника податку на сплату страхових платежів (страхових внесків, страхових премій) та пенсійних внесків, сплачених платником податку страховику-резиденту, недержавному пенсійному фонду, банківській установі за договорами довгострокового страхування життя, недержавного пенсійного забезпечення, за пенсійним контрактом з недержавним пенсійним фондом, а також внесків на банківський пенсійний депозитний рахунок, на пенсійні вклади та рахунки учасників фондів банківського управління як такого платника податку, так і членів його сім'ї першого ступеня споріднення, які не перевищують (у розрахунку за кожний з повних чи неповних місяців звітного податкового року, протягом яких діяв договір страхування):

а) при страхуванні платника податку або за пенсійним контрактом з недержавним пенсійним фондом платника податку, або на банківський пенсійний депозитний рахунок, пенсійний вклад, рахунок учасника фонду банківського управління чи за їх сукупністю - суму, визначену в абзаці першому підпункту 169.4.1 пункту 169.4 статті 169 цього Кодексу;

б) при страхуванні члена сім'ї платника податку першого ступеня споріднення або за пенсійним контрактом з недержавним пенсійним фондом, або на банківський пенсійний депозитний рахунок, пенсійний вклад, рахунок учасника фонду банківського управління на користь такого члена сім'ї чи за їх сукупністю - 50 відсотків суми, визначеної в абзаці першому підпункту 169.4.1 пункту 169.4 статті 169 цього Кодексу, а розрахунок на кожного застрахованого члена сім'ї:



# РОЗДІЛ ІV. ПОДАТОК НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ

## Стаття 166. Податкова знижка

- 166.3.6. суму витрат платника податку на:
- оплату допоміжних репродуктивних технологій згідно з умовами, встановленими законодавством, але не більше ніж сума, що дорівнює третині доходу у вигляді заробітної плати за звітний податковий рік;
- оплату вартості державних послуг, пов'язаних з усиновленням дитини, включаючи сплату державного мита;

# РОЗДІЛ ІV. ПОДАТОК НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ

## Стаття 166. Податкова знижка

- 166.3.7. суму коштів, сплачених платником податку у зв'язку із переобладнанням транспортного засобу, що належить платникові податку, з використанням у вигляді палива моторного сумішевого, біоетанолу, біодизелю, стиснутого або скрапленого газу, інших видів біопалива;
- 166.3.8. суми витрат платника податку на сплату видатків на будівництво (придбання) доступного житла, визначеного законом, у тому числі на погашення пільгового іпотечного житлового кредиту, наданого на такі цілі, та процентів за ним.

# РОЗДІЛ IV. ПОДАТОК НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ

## Стаття 166. Податкова знижка

- 166.4. Обмеження права на нарахування податкової знижки.
- 166.4.1. Податкова знижка може бути надана виключно резиденту, який має реєстраційний номер облікової картки платника податку, а так само резиденту - фізичній особі, яка через свої релігійні переконання відмовилась від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомила про це відповідний контролюючий орган і має про це відмітку у паспорті;
- 166.4.2. загальна сума податкової знижки, нарахована платнику податку в звітному податковому році, не може перевищувати суми річного загального оподаткованого доходу платника податку, нарахованого як заробітна плата, зменшена з урахуванням положень пункту 164.6 статті 164 цього Кодексу;

# РОЗДІЛ IV. ПОДАТОК НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ

## Стаття 166. Податкова знижка

- 166.4.3. якщо платник податку до кінця податкового року, наступного за звітним не скористався правом на нарахування податкової знижки за наслідками звітного податкового року, таке право на наступні податкові роки не переноситься.
- 166.5. Центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику, провадить безоплатні роз'яснення порядку документального підтвердження прав на податкову знижку та подання податкової декларації, у тому числі шляхом проведення відповідних навчань, семінарів тощо, забезпечує безоплатне надання бланків податкових декларацій з цього податку, інших розрахунків, передбачених цим розділом, контролюючими органами за першим запитом платника цього податку.

# Порядок дій:

- Написати заяву для податкової у двох примірниках;
- Заповнити декларацію про доходи для отримання податкової знижки;
- Підготувати перелік документів;
- Подати до відділення Державної фіскальної служби до 31 грудня поточного року при відшкодуванні за минулий рік.

# Перелік документів для при подачі декларації з метою отримання податкової знижки за навчання:

- для батьків:
- - ксерокопія та оригінал договору з навчальним закладом;
- - ксерокопії та оригінали квитанцій про сплату за навчання у 2016 році;
- - ксерокопія та оригінал свідоцтва про народження дитини;
- - ксерокопія та оригінал ідентифікаційного номеру дитини;
- - ксерокопія та оригінал ідентифікаційного номеру батьків;
- - довідка про нараховану заробітну плату, утриманий податок на доходи фізичних осіб та єдиний соціальний внесок (форма 3 з бухгалтерії за місцем роботи).

# Перелік документів для при подачі декларації з метою отримання податкової знижки за навчання:

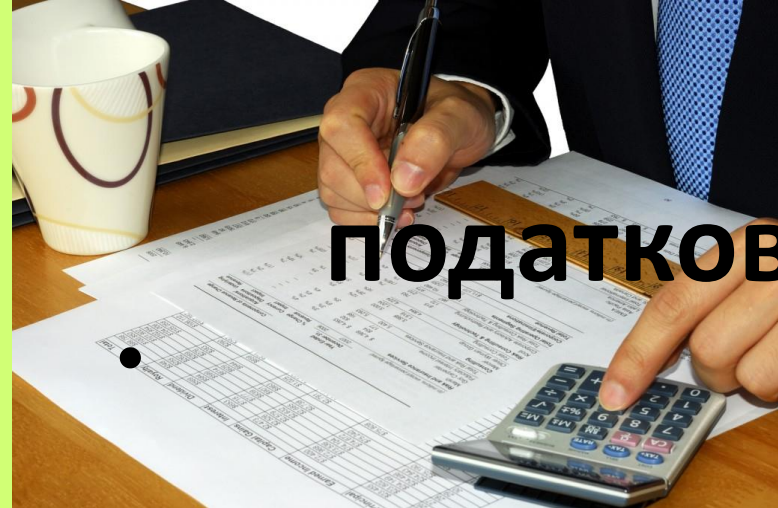
для студентів, які працюють і отримують заробітну плату:

- - ксерокопія та оригінал договору з навчальним закладом;
- - ксерокопії та оригінали квитанцій про сплату за навчання у 2014 році;
- - ксерокопія та оригінал ідентифікаційного номеру
- - довідка про нараховану заробітну плату, утриманий податок на доходи фізичних осіб та єдиний соціальний внесок (форма 3 з бухгалтерії за місцем роботи).

## Важливо:

- У декларації слід зазначити (підтвердити), що другий з батьків не користується правом на податковий кредит на таке навчання.
- Якщо у договорі не зазначено кількість місяців навчання, то необхідно надати довідку з навчального закладу щодо кількості місяців навчання (тривалість семестрів) у звітному податковому періоді (році).
- Знижка нараховується на картку, зазначену у декларації, протягом 2 місяців.
- Знижка надається за минулий календарний рік при сплаті у тому ж році .





# Приклад розрахунку податкової знижки за 2016 рік

Обмеження на місяць:

$$1378 * 1,4 = 1930 \text{ грн.},$$

за 11 місяців навчання 21230 грн.

- Розрахунок податкової знижки:
- Денна бакалавр:  $18050 \text{ грн.} * 0,18 = 3249 \text{ грн.}$
- Денна магістр:  $20300 * 0,18 = 3654 \text{ грн.}$

# Приклад розрахунку податкової знижки за 2017 рік

- Обмежень немає.
- Розрахунок податкової знижки:
- Денна бакалавр:
- $18050\text{грн.} * 0,18 = 3249\text{грн.}$
- Денна магістр:
- $20300 * 0,18 = 3654\text{грн.}$



## Корисні посилання:

1. <http://sfs.gov.ua/>

2. [http://www.candb.com.ua/block\\_of\\_articles/ua/ofor\\_mlyuyemo-podatkovu-znizhku-na-navchannya](http://www.candb.com.ua/block_of_articles/ua/ofor_mlyuyemo-podatkovu-znizhku-na-navchannya)

3. [http://www.candb.com.ua/block\\_of\\_articles/ua/ofor\\_mlyuyemo-podatkovu-znizhku-na-navchannya](http://www.candb.com.ua/block_of_articles/ua/ofor_mlyuyemo-podatkovu-znizhku-na-navchannya)

4. [https://www.youtube.com/watch?v=Ri9R\\_B2S\\_9E&pbj\\_reload=10](https://www.youtube.com/watch?v=Ri9R_B2S_9E&pbj_reload=10)



**Дякую**

**Спасибо**