



Державна податкова служба України
Головне управління
ДПС у Черкаській області

Бажаєте отримати податкову знижку? Маєте час до кінця року для подачі необхідних документів

Якщо бажаєте отримати податкову знижку, тоді не зволікайте. У вас ще є час до кінця нинішнього року, щоб подати необхідні для оформлення документи.

Про те, що таке податкова знижка та як її оформити розповідає в.о. начальника Головного управління у Черкаській області Володимир Жаврід.

Довідково: Податкова знижка для фізичних осіб, які отримують доходи у вигляді заробітної плати та/або отримують доходи у вигляді дивідендів по акціях (інших корпоративних правах), емітентом яких є юридична особа, що має статус резидента Дія Сіті, – це документально підтверджена сума (вартість) витрат платника податку – резидента у зв'язку з придбанням товарів (робіт, послуг) у резидентів – фізичних або юридичних осіб протягом звітного року, на яку дозволяється зменшення його загального річного оподаткованого доходу, одержаного за наслідками такого звітного року у вигляді заробітної плати та/або у вигляді дивідендів, у випадках, визначених Податковим кодексом. Право ж на податкову знижку визначено статтею 166 Податкового кодексу України.

«Простіше кажучи, податкова знижка – це можливість повернути частину сплаченого податку на доходи за певні послуги упродовж звітного року, – говорить Володимир Юрійович. – Щоб отримати таку знижку, необхідно до 31 грудня 2023 року подати річну податкову декларацію про майновий стан і доходи. До речі, це можна зробити через мобільний застосунок «Моя податкова». Важливо, що право на отримання знижки не переноситься на наступний рік. Тобто податкову знижку за витратами 2023 року платники зможуть отримати у 2024 році».

Володимир Жаврід пояснює, які саме витрати належать до податкової знижки. Це, зокрема:

- частина суми процентів, сплачених за користування іпотечним житловим кредитом;
- пожертвування або благодійні внески неприбутковим організаціям;
- сума коштів, сплачених на користь вітчизняних закладів освіти для компенсації вартості навчання;
- страхові платежі за договором довгострокового навчання;
- суми витрат на оплату допоміжних репродуктивних технологій;
- суми витрат на оплату вартості державних послуг, пов'язаних з усиновленням дитини;
- суми коштів, сплачених у зв'язку з переобладнанням транспортного засобу;
- суми витрат у вигляді орендної плати (для внутрішньо переміщених осіб);
- суми витрат на лікування гострої респіраторної хвороби COVID-19 (тільки за результатами 2021 та 2022 років);

- суми витрат на придбання акцій, емітентом яких є юридична особа, яка набула статус резидента Дія Сіті.

Необхідні для оформлення знижки документи:

- копія паспорта;
- довідка про присвоєння реєстраційного номера облікової картки платника податку;
- довідка про заробітну плату, отриману протягом звітного року;
- копії документів, що підтверджують сплату (квитанції, платіжні доручення тощо);
- документ, що підтверджує ступінь споріднення (свідоцтво про народження, свідоцтво про шлюб), якщо витрати здійснено на користь члена сім'ї.

Керівник обласної податкової пояснює, що до податкової знижки входять фактично здійснені протягом звітного податкового року платником витрати, підтверджені відповідними платіжними та розрахунковими документами. Зокрема: квитанціями, фіскальними або товарними чеками, прибутковими касовими ордерами, що ідентифікують продавця товарів, робіт чи послуг та особу, яка звертається за податковою знижкою (їх покупця (отримувача)), а також копіями договорів за їхньої наявності, в яких обов'язково повинно бути відображено вартість таких товарів, робіт, послуг і термін оплати за них.

Копії зазначених у Кодексі документів (крім електронних розрахункових) потрібно подавати разом із податковою декларацією. Оригінали ж цих документів не надсилаються контролюючому органу, але підлягають зберіганню платником податку протягом строку давності, встановленого Кодексом (1095 днів).

Зауважимо, платник подає податкову декларацію до контролюючого органу, в якому перебуває на обліку.

Податкова декларація подається за вибором платника податків, якщо інше не передбачено Податковим кодексом, одним із способів:

- особисто платником податків або уповноваженою на це особою;
- надсилається поштою з повідомленням про вручення та з описом вкладення;
- засобами електронного зв'язку в електронній формі з дотриманням вимог законів України від 22 травня 2003 року № 851-IV «Про електронні документи та електронний документообіг» та від 05 жовтня 2017 року № 2155-VIII «Про електронні довірчі послуги».