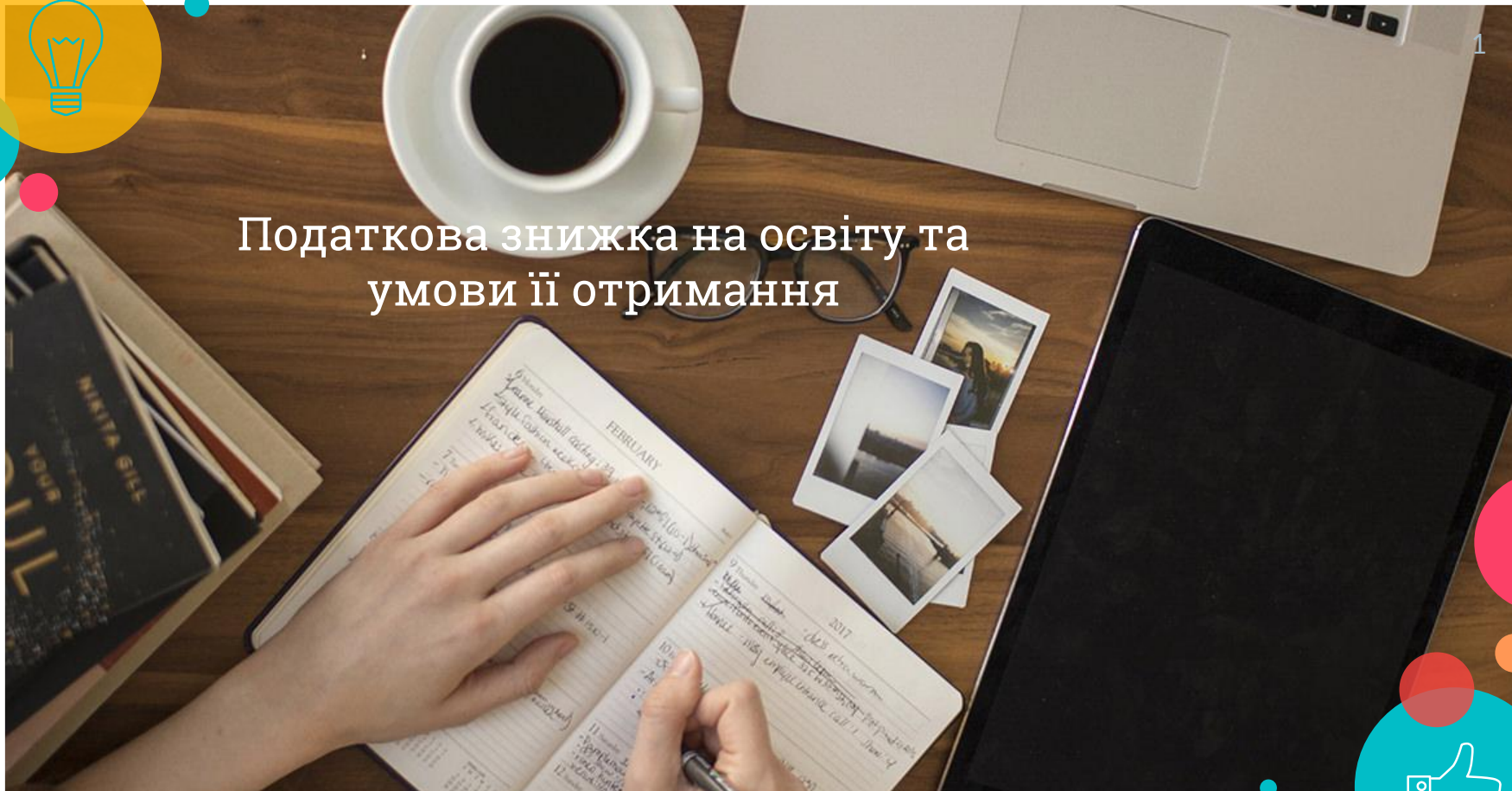




Податкова знижка на освіту та умови її отримання





● Не шкодуєте кошти на освіту та постійно інвестуєте в неї?

Податкова знижка запроваджується для того, щоб особи, які вкладають кошти в своє навчання або навчання членів сім'ї першого ступення споріднення мають можливість отримати від держави допомогу у вигляді зменшення сплати податків від свого офіційного доходу.





Отримати податкову знижку – «реально та просто»! Для цього потрібно лише:

- 1. Перевірити, чи Ваші витрати є у списку витрат, дозволених до зарахування для цілей отримання податкової знижки.*
- 2. Впевнитися, що Ви офіційно працевлаштовані та отримуєте заробітну платню.*
- 3. Заповнити і подати податкову декларацію!*



ДЕКЛАРУЄМО ПОДАТКОВУ ЗНИЖКУ – ЗАОЩАДЖУЄМО ОСОБИСТІ ФІНАНСИ!

4

Що таке податкова знижка ?



Податкова знижка - 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 оподатковуваного доходу, одержаного за наслідками такого звітного року у вигляді заробітної плати, у випадках, визначених Податковим кодексом України.





Ви можете віднести такі витрати до податкової знижки!



Відповідно до п.166.3.3 ст. 166 ПКУ суму коштів, сплачених платником податку на користь вітчизняних закладів дошкільної, позашкільної, загальної середньої, професійної (професійно-технічної) та вищої освіти для компенсації вартості здобуття відповідної освіти такого платника податку та/або члена його сім'ї першого ступеня споріднення.

Відповідно до п.п. 14.1.263 п. 14.1 ст. 14 розділу I Податкового кодексу України **членами сім'ї фізичної особи першого ступеня споріднення** вважаються її батьки, її чоловік або дружина, діти такої фізичної особи, у тому числі усиновлені.



Face control платників податків

Хто може скористатися податковою знижкою?



○ **Резиденти України**, тобто громадяни України, котрі мають реєстраційний номер облікової картки платника (тобто індивідуальний ідентифікаційний номер), так і ті, які через релігійні переконання відмовились від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника, про що мають відмітку у паспорті;



○ Особи, які **понесли витрати**, що пов'язані лише з навчанням у вітчизняних освітніх закладах;



○ Особи, які офіційно задекларували доходи у вигляді **заробітної плати** (приватні підприємці такого права не мають, фізична особа – підприємець має право на отримання податкової знижки тільки якщо вона є найманим працівником і має дохід у вигляді заробітної плати від роботодавця).



Умови застосування податкової знижки



Платник зобов'язаний подати податкову декларацію про майновий стан і доходи за 2018 рік до 31 грудня 2019 року.

7
Загальна сума податкової знижки, нарахована платнику в звітному податковому році, не може перевищувати суми річного загального оподаткованого доходу платника, нарахованого як заробітна плата, зменшена на суму податкової соціальної пільги (ПСП).



Як отримати податкову знижку на навчання?




Етап 1
Оплачуємо навчання



Етап 2
Робимо копії договору із закладом освіти, ідентифікаційного коду, паспорта та чеків (квитанції, платіжок) про оплату за навчання





Етап 3
Замовляємо в бухгалтерії за місцем роботи довідку Форма № 3




Етап 4
Заповнюємо податкову декларацію про майновий стан і доходи




Етап 5
Подаємо до відділення податкової служби за місцем проживання всі документи




Етап 6
Отримуємо знижку





Податковий орган зобов'язаний прийняти податкову декларацію, подану платником податку ⁹

згідно з п. 49 ПКУ відмова у прийнятті поданої декларації оформлюється податковим органом виключно у письмовому вигляді.

Якщо платник податку не скористався правом на нарахування податкової знижки за наслідками звітного податкового року таке право на наступні податкові роки не переноситься (п.166.4.3 ПКУ).

Сума коштів зараховується на банківський рахунок, відкритий у будь-якому комерційному банку, або надсилається поштовим переказом на адресу, визначену у декларації

протягом 60 календарних днів від дати отримання такої декларації (п.179.8 ПКУ).

Оригінали підтверджувальних документів мають зберігатися у платника податку

впродовж 3 років з дня подання декларації (п.44.3 та п.166.2.2 ПКУ).



Алгоритм розрахунку податкової знижки (далі - ПЗ) з ПДФО

Крок 1 “Підготовчі роботи”

1. Отримуємо від Работодавця довідку про доходи.
2. Збираємо документи, що підтверджують понесені витрати, які можна включити до ПЗ. Рекомендуємо заготовити копії та подати їх разом з декларацією.
3. Купуємо або роздруковуємо бланк декларації та необхідні додатки.

Крок 2 Визначаємо базу оподаткування у вигляді зарплати

Зменшуємо суму нарахованої заробітної плати на ПСП (за наявності права на неї). Дані беремо з довідки про доходи.

Не враховуємо суму доходу, нараховану за цивільно-правовими договорами, а також військовий збір!!!

Крок 3 Визначаємо суму витрат, які включаються до ПЗ

Підсумовуємо суму витрат, які дозволено включати до ПЗ (на підставі підтверджених документів)

Крок 4 Розраховуємо загальну суму ПЗ

Враховуємо фактичну суму витрат.

Не приймаємо суму витрат, яка перевищує суму зарплати

Крок 5 Застосовуємо ПЗ

Від оподаткованого доходу (крок 2) віднімаємо суму ПЗ (крок 4). Якщо отримуємо “0”, то поверненню підлягає вся сума фактично утриманого ПДФО.

Крок 6 Розраховуємо нову суму ПДФО з урахуванням ПЗ

До бази оподаткування, зменшеної на ПЗ (крок 5) застосовуємо ставку податку - 18%

Крок 7 “Виводимо” суму ПДФО, що підлягає поверненню з бюджету

Порівнюємо фактично утриманий ПДФО за рік і нову суму ПДФО (крок 6). Сума перевищення може бути повернена платнику податку з бюджету або зарахована в рахунок сплати ПДФО з тих доходів, податок з яких підлягає самостійній сплаті платником і в обов'язковому порядку декларується за підсумками року

На кого вигідно оформляти знижку?

- ✓ Податкову знижку вигідніше оформляти на того члена родини, який має офіційну роботу і отримує більшу зарплату. Адже розмір податкової знижки залежить від суми сплачених податків, але не може перевищувати 18% від них.
- ✓ Необхідно звернути увагу на те, що у квитанції про сплату за навчання мають вказати дані саме того члена родини, який уклав договір із навчальним закладом й буде отримувати податкову знижку.



Щоб повернути собі гроші, потрібно буде зібрати пакет документів, до якого входять:

- ✓копія паспорта;
- ✓копія ідентифікаційного номеру (реєстраційного номеру облікової картки) ;
- ✓копія про доходи за формою №3;
- ✓копія договору із закладом освіти (оформлений на особу, яка буде претендувати на податкову знижку);
- ✓копія квитанцій (чеків, платіжних доручень) про оплату навчання;
- ✓оригінали документів, що підтверджують ступінь споріднення (свідоцтво про народження, свідоцтво про шлюб);
- ✓податкова декларація про майновий стан і доходи;
- ✓заява, у якій зазначено реквізити рахунку для перерахування відшкодування.

