

Податкова знижка на навчання

Якщо ви студент-контрактник, а хтось із ваших батьків чи ви самі працюєте за трудовим договором, то маєте змогу повернути відсоток коштів, сплачених за навчання. Сьогодні ми розповімо Вам, що таке податкова знижка, як її оформити та повернути гроші.

Відповідно до Податкового кодексу України сума оподаткованого доходу фізичної особи може бути зменшена на суму податкової знижки, що призведе до зниження суми податку на доходи фізичних осіб.

До податкової знижки включаються фактично здійснені протягом звітного податкового року платником податку витрати, підтвержені відповідними платіжними та розрахунковими документами, зокрема (пп. 166.2.1 ПКУ):

- квитанціями;
- платіжними дорученнями;
- прибутковими касовими ордерами;
- меморіальними ордерами, тощо.

На податкову знижку мають право фізичні особи які наділені індивідуальним ідентифікаційним номером (пп.166.4.1 п.166.4 ст. 166 Податкового Кодексу України), які отримують доходи у вигляді заробітної плати (тобто, якщо особа отримує дохід як приватний підприємець або іншим чином, але не у вигляді зарплатні, права на податкову знижку не має). При чому податкову декларацію для повернення частини грошей за навчання може подавати як студент так і його батьки.

Тобто оформити податкову знижку можуть студенти чи їхні батьки, які офіційно працювали на момент оплати контракту.

Законодавством встановлюється що розмір податкової знижки не може бути більшим за 2 470 грн. у розрахунок на календарний місяць та, відповідно, 29 640 грн. – за звітний календарний рік і разом з тим не може перевищувати суму загального доходу платника податку за рік. (пп.166.4.2 п.166.4 ст. 166 Податкового Кодексу України)

Податкову знижку нараховують одноразово тільки за поточний рік, тому якщо ви навчаєтеся, наприклад, у 2017-2018, вам повернуть гроші тільки за 2017. Якщо ж розбити платіж на 2 етапи у 2017 і 2018 роках, гроші повернуть за обидва семестри.

Податкова декларація подається до податкового органу, в якому платник податку перебуває на обліку, по 31 грудня включно наступного за звітним податкового року (пп. 166.1.2 Податкового кодексу України)

Для подання декларції вам будуть необхідні такі документи:

- копія паспорта (1 та 2 сторінки, а також прописка – і студента, і того, хто платив за навчання);
- копія ідентифікаційного коду (обох осіб);
- копія квитанції з банку про оплату навчання (довідка з університету про те, що ви заплатили за контракт, не є платіжним документом, а тому її не приймуть як підтвердження факту оплати);
- оригіналом довідки про доходи (її видають в бухгалтерії за місцем роботи);
- заявою про суму виплачених доходів та утриманих податків
- декларацією про доходи (зразок – на сайті Державної фіскальної служби України);
- номером банківської картки чи рахунка;
- копією Договору про навчання;
- копією свідоцтва про народження студента (навіть якщо студент повнолітній);
- копією студентського (або довідкою про навчання з вишу).

Податковий орган зобов'язаний прийняти податкову декларацію, подану платником податку. Згідно з п. 49 Податкового кодексу України відмова у прийнятті поданої декларації забороняється, а за наявності передбачених законом підстав оформлюється податковим органом виключно у письмовому вигляді.

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

Сподіваємось, що були корисними для вас.

Дистанційний відділ НПЛ «Юридична клініка» НУДФСУ.

Мазурець Олена – студентка 3 курсу, голова дистанційного відділу.

Позняк Анастасія – студентка 3 курсу, заступник голови дистанційного відділу.