

ОСОБЛИВОСТІ ЗАСТОСУВАННЯ

ПРАВА ПЛАТНИКА ПОДАТКУ
НА ПОДАТКОВУ ЗНИЖКУ

Податкова знижка для фізичних осіб, які не є суб'єктами господарювання

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 та/або у вигляді дивідендів, у випадках, визначених **Кодексом (п. п. 14.1.170 п. 14.1 ст. 14 Податкового кодексу України)**

Обмеження:

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


сума податкової знижки, надана платнику податку у звітному податковому році, не може перевищувати суми річного загального оподатковуваного доходу платника податку, нарахованого як заробітна плата, зменшена з урахуванням положень **п. 164.6 ст. 164 Податкового кодексу України (далі – Кодекс)**.

пунктом 164.6 ст. 164 розділу IV Кодексу встановлено, що під час нарахування доходів у формі заробітної плати база оподаткування податком на доходи фізичних осіб (далі - **ПДФО**) визначається як нарахована заробітна плата, зменшена на суму страхових внесків до Накопичувального фонду, а у випадках, передбачених законом, - обов'язкових страхових внесків до недержавного пенсійного фонду, які відповідно до закону сплачуються за рахунок заробітної плати працівника, а також на суму податкової соціальної пільги (далі – **ПСП**) за її наявності.

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 (**п.п. 166.4.3 Кодексу**).

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.

сума податкової знижки, нарахована платнику податку у звітному податковому році, у разі включення до податкової знижки витрат, передбачених **п.п. 166.3.10 п. 166.3 ст. 166 (придбання акцій (інших корпоративних прав) резидента Дія Сіті) Кодексу**, розраховується окремо від інших витрат та не може перевищувати суму річного загального оподатковуваного доходу платника податку, отриманого у вигляді дивідендів, крім сум дивідендів, що не включаються до розрахунку загального місячного (річного) оподатковуваного доходу.



★ Фізична особа - підприємець має право на податкову знижку виключно як фізична особа у разі, якщо така фізична особа:

є найманою особою та отримує доходи у вигляді заробітної плати;

та/або отримує доходи у вигляді дивідендів по акціях (інших корпоративних правах), емітентом яких є юридична особа, що має статус резидента Дія Сіті.

★ Військовослужбовець, який отримує грошове забезпечення, не має права на застосування податкової знижки.

Витрати, за якими фізична особа має право на отримання податкової знижки за 2022 рік

Частина суми процентів, сплачених за користування іпотечним кредитом

Підпункт 166.3.1 п. 166.3 ст. 166 кодексу

ОБМЕЖЕННЯ:

за одним іпотечним кредитом протягом 10 послідовних календарних років, починаючи з року, в якому житловий будинок (квартира, кімната), що будується чи придбавається, має бути визначений як основне місце проживання, зокрема згідно з позначкою в паспорті про реєстрацію за місцезнаходженням такого житла

Пожертвування або благодійні внески неприбутковим організаціям

Підпункт 166.3.2 п. 166.3 ст. 166 Кодексу

ОБМЕЖЕННЯ:

Розмір внесків не повинен перевищувати 4 % від суми загального оподаткованого доходу за звітний рік

Законом України від 15 березня 2022 року № 2120-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану» внесені зміни до Податкового кодексу України п. 21 підрозд. 1 розд. XX «Перехідні положення» Кодексу за результатами 2022 року при реалізації права на податкову знижку відповідно до положень ст. 166 Кодексу до податкової знижки платника податку на доходи фізичних осіб у звітному податковому році включаються

Пожертвування або благодійні внески неприбутковим організаціям, які на дату перерахування (передачі) таких коштів та майна відповідали умовам, визначеним п. 133.4 ст. 133 Кодексу

ОБМЕЖЕННЯ:

Розмір внесків не повинен перевищувати 16 % від суми загального оподаткованого доходу за звітний рік

Неприбуткові організації на дату здійснення таких дій мають відповідати своєму неприбутковому статусу такого звітного року

Сума коштів, сплачених на користь закладів освіти для компенсації вартості навчання

Підпункт 166.3.3 п. 166.3 ст. 166 Кодексу

ОБМЕЖЕННЯ:

Понесені витрати 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 та/або особи, над якою встановлено опіку чи піклування, або яку влаштовано до прийомної сім'ї, дитячого будинку сімейного типу, якщо такого платника податку призначено відповідно опікуном, піклувальником, прийомним батьком, прийомною матір'ю, батьком-вихователем, матір'ю-вихователькою

Ст. 22 Закону України «Про освіту» юридична особа має статус закладу освіти, якщо основним видом діяльності є освітня діяльність

Типи закладів дошкільної, позашкільної, загальної середньої, професійної (професійно-технічної) та вищої освіти визначено спеціальними законами.

Ліцензія (позашкільна освіта – без ліцензії)

В договорі про садочок - ліцензія, окремо сума за навчання

Суми коштів, сплачених на користь закладів охорони здоров'я для компенсації вартості платних послуг з лікування

п.п. 166.3.4 п. 166.3 ст. 166 Кодексу

ОБМЕЖЕННЯ:

Понесені витрати на користь закладів охорони здоров'я для компенсації вартості платних послуг з лікування платника податку або члена сім'ї першого ступеня споріднення

Станом на 01 січня 2023 року закон про загальнообов'язкове державне соціальне медичне страхування чинності не набрав, то за наслідками 2022 року платникам податку податкова знижка не надається

Страхові платежі (внески, премії) за договорами довгострокового страхування життя та пенсійні внески в рамках недержавного пенсійного забезпечення

Підпункт 166.3.5 п. 166.3 ст. 166 Кодексу

ОБМЕЖЕННЯ:

Понесені витрати у 2022 році не повинні перевищувати (у розрахунку за кожний з повних чи не повних місяців звітного податкового року, протягом яких діяв договір страхування): **при страхуванні платника податку – 3470,00 грн.; при страхуванні члена сім'ї платника податку першого ступеня споріднення – 1735,00 грн.**

Суми витрат на оплату допоміжних репродуктивних технологій

Абзац другий п.п. 166.3.6 п. 166.3 ст. 166 Кодексу

ОБМЕЖЕННЯ:

Включається сума витрат не більше ніж сума, що дорівнює третині доходу у вигляді заробітної плати за звітний податковий рік

Порядок застосування допоміжних репродуктивних технологій в Україні, який визначає механізм та умови застосування методики допоміжних репродуктивних технологій, затверджений наказом Міністерства охорони здоров'я України від 09.09.2013 № 787, стосується удосконалення медичної допомоги населенню при лікуванні безпліддя із застосуванням допоміжних репродуктивних технологій та регулює відносини між пацієнтами (жінками, чоловіками) та закладами охорони здоров'я, які забезпечують застосування методик допоміжних репродуктивних технологій та не містить положень щодо порядку (способів) оплати наданих медичних послуг та суб'єктів, які здійснюють таку оплату.

Суми витрат на оплату державних послуг, пов'язаних з усиновленням дитини, включаючи сплату державного мита

Абзац третій п.п. 166.3.6 п. 166.3 ст. 166 Кодексу

Суми коштів, сплачених у зв'язку з переобладнанням транспортного засобу

Підпункт 166.3.7 п. 166.3 ст. 166 Кодексу

ОБМЕЖЕННЯ:

Обмежень не встановлено

ОБМЕЖЕННЯ:

Витрати, пов'язані з переобладнанням транспортних засобів, що належить платнику податків, з використанням у вигляді палива моторного сумішевого, біоетанолу, біодизелю, стиснутого або скрапленого газу, інших видів біопалива, сертифікат відповідності для транспортного засобу, що був переобладнаний, та свідоцтво про реєстрацію транспортного засобу (технічний паспорт).

Суми витрат 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

Підпункт 166.3.8 п. 166.3 ст. 166 Кодексу

ОБМЕЖЕННЯ:

Понесені витрати за державними програмами будівництва (придбання) доступного житла

Суму коштів у вигляді орендної плати за договором оренди житла (квартири, будинку), оформленим відповідно до вимог чинного законодавства, фактично сплачених платником податку, який має статус внутрішньо переміщеної особи

Підпункт 166.3.9 п. 166.3 ст. 166 Кодексу

ОБМЕЖЕННЯ:

Платник податку має право скористатися знижкою виключно за умови, що він та/або члени його сім'ї першого ступеня споріднення:

не мають у власності придатної для проживання житлової нерухомості, розташованої поза межами тимчасово окупованої території України;

не отримують передбачених законодавством України бюджетних виплат для покриття витрат на проживання.

Розмір такої знижки не може перевищувати (у розрахунку на календарний рік) 30 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої на 1 січня звітного (податкового) року (30x6500=195000)

Суми витрат на придбання акцій (інших корпоративних прав) резидента Дія Сіті
Придбання акцій (інших корпоративних прав), емітентом яких є юридична особа, яка набула статус резидента Дія Сіті згідно з **частиною третьою ст. 5 Закону України «Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні»**

п.п.166.3.10 п. 166.3 ст. 166 Кодексу

ОБМЕЖЕННЯ:

витрати зроблено до набуття емітентом статусу резидента Дія Сіті або впродовж періоду, коли такий резидент Дія Сіті відповідав вимозі, установленій **п. 3 ч. 3 ст. 5 Закону України від 15 липня 2021 року № 1667-IX «Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні»**

Законом України від 30 листопада 2021 року № 1914-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень» **внесені зміни до пункту 11 підрозділу 1 розділу XX Перехідних положень Кодексу** згідно з якими за результатами 2022 року, при реалізації права на податкову знижку відповідно до положень ст. 166 Кодексу

Сума коштів або вартість товарів, які добровільно перераховані (передані) з метою запобігання поширенню на території України коронавірусної хвороби (COVID-19) як благодійність відповідним організаціям та/або органам виконавчої влади, закладам охорони здоров'я, тощо, за переліком, що визначається Кабінетом Міністрів України, включається до податкової знижки у повному обсязі без урахування обмежень, визначених **п.п. 166.3.2 п. 166.3 ст. 166 Кодексу**

ОБМЕЖЕННЯ:

В межах переліку, визначеного Кабінетом Міністрів України

Пунктом 20 підрозд. 1 розд. XX «Перехідні положення» Кодексу

установлено, що за результатом 2022 року при реалізації права на податкову знижку відповідно до положень ст. 166 Кодексу до податкової знижки платника податку на доходи фізичних осіб у звітному податковому році в повному обсязі

сума витрат на лікування гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, придбання лікарських засобів та/або виробів медичного призначення, необхідних для лікування гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, на вакцинування для профілактики гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2 та на сплату страхових платежів (страхових внесків, страхових премій), сплачених страховику-резиденту за договорами страхування на випадок захворювання на гостру респіраторну хворобу COVID-19, спричинену коронавірусом SARS-CoV-2

В повному обсязі

виписка з медичної карти амбулаторного (стаціонарного) хворого або витягу з Реєстру медичних записів, записів про направлення та рецептів в електронній системі охорони здоров'я

Понесені витрати на сплату страхових платежів (страхових внесків, страхових премій), сплачених страховику-резиденту за договорами страхування на випадок захворювання на гостру респіраторну хворобу COVID-19, спричинену коронавірусом SARS-CoV-2, такого платника податку та членів його сім'ї першого ступеня споріднення.