Податковим кодексом України (ПКУ) громадянам надано право скористатись податковою знижкою у поточному році за попередній рік. Порядок отримання податкової знижки визначено статтею 166 ПКУ.

Нормами пп. 14.1.170 п. 14.1 ст. 14 ПКУ встановлено, що **податкова знижка** для фізичних осіб, які не є суб’єктами господарювання, – документально підтверджена сума (вартість) витрат платника податку на доходи фізичних осіб (ПДФО) – 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 ПКУ.

Підстави для нарахування податкової знижки із зазначенням конкретних сум відображаються платником ПДФО у річній податковій декларації про майновий стан і доходи (податкова декларація), яка подається по 31 грудня включно наступного за звітним податкового року.

До податкової знижки включаються фактично здійснені протягом звітного податкового року платником ПДФО витрати, підтверджені відповідними платіжними та розрахунковими документами, зокрема квитанціями, фіскальними або товарними чеками, прибутковими касовими ордерами, що ідентифікують продавця товарів (робіт, послуг) і особу, яка звертається за податковою знижкою (їх покупця (отримувача), а також копіями договорів за їх наявності, в яких обов’язково повинно бути відображено вартість таких товарів (робіт, послуг) і строк оплати за такі товари (роботи, послуги).

Після отримання декларації визначається сума, що підлягає поверненню, яка громадянам перераховується протягом 60 днів поштовим переказом або на банківський рахунок.

Звертаємо увагу, що право на отримання податкової знижки не переноситься на наступні роки, тобто для отримання знижки за 2019 рік, необхідно подати декларацію до 31 грудня 2020 року включно.

Загальна сума податкової знижки, нарахована платнику податку у звітному році, не може перевищувати суму річного загального оподатковуваного доходу платника податку, нарахованого у вигляді заробітної плати.

До заробітної плати належать основна та додаткова винагороди, інші заохочувальні та компенсаційні кошти, які виплачують платнику податку на підставі відносин трудового найму.

Станом на 01.11.2021 ГУ ДПС у Волинській області забезпечено прийняття звітності 8688 громадян. Задекларовано 1235,5 млн. грн. доходу, до сплати визначено 25,5 млн. грн. податку на доходи фізичних осіб, 3,8 млн. грн. військового збору.

4065 громадянами подано декларації на податкову знижку за підсумками 2020 року на суму до повернення 11,2 млн. грн. податку на доходи фізичних осіб, з них по 3803 податок повернуто на загальну суму 10,6 млн. грн.

**Витрати, дозволені для включення до податкової знижки за 2020 рік**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ПІДСТАВА** | **ВИТРАТИ** | **ОБМЕЖЕННЯ** |
| Підпункт 166.3.1 п. 166.3 ст. 166 Кодексу | Частина суми процентів, сплачених за користування іпотечним кредитом | Житловий будинок (квартира, кімната), що будується чи придбавається, має бути визначений як основне місце проживання |
| Підпункт 166.3.2             п. 166.3 ст. 166 Кодексу | Пожертвування або благодійні внески неприбутковим організаціям | Розмір внесків не повинен перевищувати 4 % від суми загального оподатковуваного доходу за звітний рік |
| Підпункт 166.3.3 п. 166.3 ст. 166 Кодексу | Сума коштів, сплачених на користь закладів освіти для компенсації вартості навчання | 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 |
| Підпункт 166.3.5  п. 166.3 ст. 166 Кодексу | Страхові платежі (внески, премії) за договорами довгострокового страхування життя та пенсійні внески в рамках недержавного пенсійного забезпечення | Понесені витрати у 2018 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 – 2940,0  грн.;  при страхуванні члена сім’ї платника податку першого ступеня споріднення – 1470,0 грн. |
| Абзац другий  пп. 166.3.6 п. 166.3 ст. 166 Кодексу | Суми витрат на оплату допоміжних репродуктивних технологій | Включається сума витрат не більше ніж сума, що дорівнює третині доходу у вигляді заробітної плати за звітний податковий рік |
| Абзац третій пп. 166.3.6 п. 166.3                ст. 166 Кодексу | Суми витрат на оплату державних послуг, пов'язаних з усиновленням дитини, включаючи сплату державного мита | Обмежень не встановлено |
| Підпункт 166.3.7 п. 166.3 ст. 166 Кодексу | Суми коштів, сплачених у зв'язку з переобладнанням транспортного засобу | 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. При цьому транспортний засіб, що переобладнаний, повинен бути  перереєстрований у відповідних органах. |
| Підпункт 166.3.8 п. 166.3 ст. 166 Кодексу | 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 | Понесені витрати за державними програмами будівництва (придбання) доступного житла |
| Підпункт 166.3.9 п. 166.3 ст. 166 Кодексу | 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. | Платник податку має право скористатися зазначеною в цьому підпункті податковою 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. |