



Головне управління ДПС в Одеській області
вул. Семінарська, 5, м. Одеса, 65044
Тел. (048) 725-83-58, факс (048) 707-28-07
od.tax.gov.ua, od.official@tax.gov.ua

Подання декларації про майновий стан і доходи в електронному вигляді – зручно та сучасно

Головне управління ДПС в Одеській області звертає увагу на найпопулярніший інструмент комунікації з податковою – «Електронний кабінет» (далі – «ЕК»), який працює цілодобово в режимі онлайн та забезпечує платників актуальною інформацією щодо податкового законодавства, кейсами для подання звітності, сплати податків, отримання довідок та іншої корисної інформації.

Зокрема, звертаємо увагу, що при поданні декларації про майновий стан і доходи через «ЕК» для громадян створено спрощений механізм заповнення звітності з використанням анкетування, таким чином, здійснюється автоматичне передзаповнення декларації реєстраційними та обліковими даними, а також даними щодо об'єктів оподаткування, які отримані від інших державних органів та інформації про доходи, поданої податковими агентами до контролюючих органів.

Таким чином платники мають можливість подати декларацію про майновий стан і доходи в електронному вигляді через «ЕК» для громадян та в меню Ведення звітності «ЕК».

Крім того, мобільний застосунок «Моя податкова» надає можливість фізичним особам подати декларацію про майновий стан і доходи в електронному вигляді для реалізації права на податкову знижку.

Інформаційні відеоматеріали щодо подання декларації про майновий стан і доходи на отримання податкової знижки за допомогою мобільного застосунку «Моя податкова» розміщені за посиланням <https://tax.gov.ua/media-tsentr/videogalereya/prezentatsii-ta-inshi/10156.html>.



Головне управління ДПС в Одеській області

вул. Семінарська, 5, м. Одеса, 65044

Тел. (048) 725-83-58, факс (048) 707-28-07

od.tax.gov.ua, od.official@tax.gov.ua

Чи нараховується та сплачується загальне мінімальне податкове зобов'язання (МПЗ) за земельні ділянки, що розташовані на територіях, на яких ведуться (велися) бойові дії або на територіях, тимчасово окупованих збройними формуваннями російської федерації?

Головне управління ДПС в Одеській області нагадує, що 06 травня 2023 року набув чинності Закон України від 11 квітня 2023 року № 3050-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо звільнення від сплати екологічного податку, плати за землю та податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, за знищене чи пошкоджене нерухоме майно» (далі – Закон № 3050).

Згідно з Законом № 3050 перелік територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих російською федерацією (далі – Перелік територій) визначається у встановленому Кабінетом Міністрів України порядку.

Постанова КМУ від 06 грудня 2022 року № 1364 (далі – Постанова № 1364) визначає деякі питання формування Переліку територій. Зокрема, п. 1 Постанови № 1364 визначається орган виконавчої влади (Міністерство розвитку громад та територій України (далі – Мінрозвитку)), якому делегуються повноваження щодо затвердження Переліку територій, а також визначаються складові Переліку територій, вимоги до формату територій, за якими ці території відображаються у Переліку територій, та затверджена форма Переліку територій.

У преамбулі наказу Мінрозвитку від 28.02.2025 № 376 (далі – Наказ № 376), який набрав чинності 20.03.2025, зазначено, що відповідно до п. 1 Постанови № 1364, п. 8 Положення про Мінрозвитку, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 30 червня 2015 року № 460:

затверджено Перелік територій;

втратив чинність, наказ Міністерства з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України від 22.12.2022 № 309 «Про затвердження Переліку територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих російською федерацією», зареєстрований в Міністерстві юстиції України 23 грудня 2022 року за № 1668/39004.

У зв'язку з цим Перелік територій, затверджений Наказом № 376 застосовується при визначенні особливостей справляння податків і зборів на відповідних територіях, визначених Податковим кодексом України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI (далі – ПКУ).

Абзацами сьомим та восьмим п. 38 прим. 1.2 ст. 38 прим. 1 ПКУ встановлено, що мінімальне податкове зобов'язання (далі – МПЗ) не визначається для земельних ділянок, земельних часток (паїв), за які не нараховувалися та не сплачувалися плата за землю або єдиний податок четвертої групи, що перебувають у консервації, або забруднені вибухонебезпечними предметами, або щодо яких прийнято рішення про надання податкових пільг зі сплати місцевих податків та/або зборів на підставі заяв платників податків про визнання земельних ділянок непридатними для використання у зв'язку з потенційною загрозою їх забруднення вибухонебезпечними предметами.

МПЗ для таких земельних ділянок не визначається за період, за який не визначається плата за землю або єдиний податок четвертої групи.

При визначенні МПЗ слід враховувати, що відповідно до п.п. 14.1.114 прим. 2 п. 14.1 ст. 14 ПКУ МПЗ – мінімальна величина податкового зобов'язання із сплати податків, зборів, платежів, контроль за справлянням яких покладено на контролюючі органи, пов'язаних з виробництвом та реалізацією власної сільськогосподарської продукції та/або з власністю та/або користуванням (орендою, суборендою, емфітевзисом, постійним користуванням) земельними ділянками, віднесеними до сільськогосподарських угідь, розрахована відповідно до ПКУ. Сума МПЗ, визначених щодо кожної із земельних ділянок, право користування якими належить одній юридичній або фізичній особі, у тому числі фізичній особі – підприємцю, є загальним МПЗ.

Відповідно до п.п. 69.15 п. 69 підрозд. 10 розд. XX «Перехідні положення» ПКУ, зокрема, передбачено, що не нараховується та не сплачується загальне МПЗ за земельні ділянки, земельні частки (паї), що розташовані на територіях активних бойових дій або на тимчасово окупованих російською федерацією територіях України:

за 2022 рік – у частині земельних ділянок, земельних часток (паїв), що перебувають у власності чи користуванні фізичних осіб.

Сума МПЗ за земельні ділянки (земельні частки (паї)), визначені п.п. 69.15 п. 69 підрозд. XX «Перехідні положення» ПКУ, визначається пропорційно кількості місяців, коли такі земельні ділянки (земельні частки (паї)) підлягали оподаткуванню, зокрема, платою за землю.

Норми, визначені абзацами сьомим і восьмим п. 38 прим. 1.2 ст. 38 прим. 1 ПКУ, застосовуються до податкових (звітних) періодів починаючи з 01 січня 2023 року.

Перелік територій визначається у встановленому Кабінетом Міністрів України порядку.



Головне управління ДПС в Одеській області
вул. Семінарська, 5, м. Одеса, 65044
Тел. (048) 725-83-58, факс (048) 707-28-07
od.tax.gov.ua, od.official@tax.gov.ua

Звірка даних щодо плати за землю

Головне управління ДПС в Одеській області нагадує, що платники плати за землю мають право письмово або в електронній формі звернутися до податкового органу за своїм місцем реєстрації або за місцем знаходження земельних ділянок для проведення звірки даних щодо розміру площ та кількості земельних ділянок, земельних часток (паїв), що перебувають у власності та/або користуванні платника податку, права на користування пільгою зі сплати податку, розміру ставки земельного податку, нарахованої суми плати за землю.

Для проведення звірки необхідно надати до контролюючого органу документи на право власності на земельні ділянки (у разі оренди земельної ділянки – договір оренди) та документи, які підтверджують право на користування пільгою.

Якщо будуть виявлені розбіжності між даними контролюючих органів та даними, підтвердженими платником, контролюючий орган, до якого звернувся платник, проводить протягом десяти робочих днів перерахунок суми податку і надсилає (вручає) йому нове податкове повідомлення-рішення разом з детальним розрахунком суми податку. Попереднє податкове повідомлення-рішення вважається скасованим (відкликаним).

Більше корисної інформації за посиланням <https://tax.gov.ua/baneryi/onlayn-navchannya/plata-za-zemlyu/>.



Головне управління ДПС в Одеській області
вул. Семінарська, 5, м. Одеса, 65044
Тел. (048) 725-83-58, факс (048) 707-28-07
od.tax.gov.ua, od.official@tax.gov.ua

Чи має право платник податку, який має статус ВПО, включити до податкової знижки фактично сплачені ним протягом звітного року суми коштів, у вигляді орендної плати за договором оренди житла (квартири, будинку)?

Головне управління ДПС в Одеській області інформує, що право платника податку на податкову знижку, підстави для її нарахування, перелік витрат, дозволених до включення до податкової знижки, обмеження права на її нарахування визначені ст. 166 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI із змінами та доповненнями (далі – ПКУ).

Відповідно до п.п. 166.3.9 п. 166.3 ст. 166 ПКУ платник податку має право включити до податкової знижки у зменшення оподатковуваного доходу платника податку за наслідками звітного податкового року, нарахованого у вигляді заробітної плати, зменшеного з урахуванням положень п. 164.6 ст. 164 ПКУ, фактично сплачені ним протягом звітного податкового року суми 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 п. 166.3.9 п. 166.3 ст. 166 ПКУ 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.



Головне управління ДПС в Одеській області

вул. Семінарська, 5, м. Одеса, 65044

Тел. (048) 725-83-58, факс (048) 707-28-07

od.tax.gov.ua, od.official@tax.gov.ua

Яким чином визначається та який коефіцієнт застосовується при розрахунку суми мінімального податкового зобов'язання (МПЗ) за періоди з 2024 року?

Головне управління ДПС в Одеській області повідомляє, що відповідно до п.п. 170.14.3 п. 170.14 ст. 170 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI (далі – ПКУ) визначення загального мінімального податкового зобов'язання (далі – МПЗ) фізичним особам, які не зареєстровані як фізичні особи – підприємці, здійснюється контролюючими органами за податковою адресою таких осіб до 1 липня року, наступного за звітним.

МПЗ обчислюється контролюючим органом на підставі даних Державного реєстру речових прав на нерухоме майно, Державного земельного кадастру та/або на підставі оригіналів чи належним чином засвідчених копій відповідних документів платника податків, зокрема документів, що підтверджують право власності / користування.

Платниками податку до бюджету сплачується лише позитивне значення різниці між сумою загального МПЗ та сумою сплачених протягом податкового (звітного) року податків, зборів, платежів, пов'язаних з виробництвом та реалізацією власної сільськогосподарської продукції та/або з власністю та/або користуванням (орендою, суборендою, емфітевзисом, постійним користуванням) земельними ділянками, віднесеними до сільськогосподарських угідь.

До загальної суми сплачених протягом податкового (звітного) року податків, зборів, платежів для платника податку – фізичної особи включаються:

податок на доходи фізичних осіб та військовий збір з доходів від продажу власної сільськогосподарської продукції; земельний податок за земельні ділянки, віднесені до сільськогосподарських угідь (п.п. 170.14.5 п. 170.14 ст. 170 ПКУ).

Розрахункова сума МПЗ визначається за формулами, встановленими підпунктами 38 прим. 1.1.1 та 38 прим. 1.1.2 п. 38 прим. 1.1 ст. 38 прим. 1 ПКУ, а саме:

– щодо земельної ділянки, нормативна грошова оцінка якої проведена:

$$\text{МПЗ} = \text{НГОд} \times \text{К} \times \text{М} / 12;$$

– щодо земельної ділянки, нормативна грошова оцінка якої не проведена:

$МПЗ = НГО \times S \times K \times M / 12$, де,

МПЗ – мінімальне податкове зобов'язання;

НГОд – нормативна грошова оцінка відповідної земельної ділянки з урахуванням коефіцієнта індексації, визначеного відповідно до порядку встановленого ПКУ для справляння плати за землю;

K – коефіцієнт, який становить 0,05;

M – кількість календарних місяців, протягом яких земельна ділянка перебуває у власності, оренді, користуванні на інших умовах (в тому числі на умовах емпітевізису) платника податків;

НГО – нормативна грошова оцінка 1 гектара ріллі по Автономній Республіці Крим або по області з урахуванням коефіцієнта індексації, визначеного відповідно до порядку, встановленого ПКУ для справляння плати за землю;

S – площа земельної ділянки, гектарах.

Поряд з цим, п. 74. підрозд.10 розд. XX «Перехідні положення» ПКУ встановлено, що при визначенні МПЗ у період з 1 січня 2024 року по 31 грудня року, у якому буде припинено або скасовано воєнний стан, введений Указом Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24 лютого 2022 року № 64/2022, затвердженим Законом України «Про затвердження Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24 лютого 2022 року № 2102-ІХ, сума МПЗ, визначена відповідно до підпунктів 38 прим. 1.1.1 і 38 прим. 1.1.2 п. 38 прим. 1.1 ст. 38 прим. 1 ПКУ, не може становити менше 700 грн. з 1 гектара, а для земельних ділянок, у площі яких частка ріллі становить не менше 50 відсотків, – 1400 гривень з 1 гектара.

Також, п. 67 прим. 1 підрозд. 10 розд. XX «Перехідні положення» ПКУ передбачено, що при визначенні МПЗ за 2025 рік та наступні роки, закінчуючи роком, у якому буде припинено або скасовано воєнний стан, введений Указом Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24 лютого 2022 року № 64/2022, затвердженим Законом України «Про затвердження Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24 лютого 2022 року № 2102-ІХ, коефіцієнт «K», визначений у підпунктах 38 прим. 1.1.1 і 38 прим. 1.1.2 п. 38 прим. 1.1 ст. 38 прим. 1 ПКУ, застосовується із значенням 0,057.

Враховуючи вищезазначене, розрахункова сума МПЗ визначається в залежності від наявної нормативно грошової оцінки відповідної земельної ділянки або нормативно грошової оцінки 1 гектара ріллі по Автономній Республіці Крим або по області з урахуванням коефіцієнта індексації, визначеного відповідно до порядку, встановленого ПКУ для справляння плати за землю; коефіцієнту та кількості календарних місяців, протягом яких земельна ділянка перебуває у власності, оренді, користуванні на інших умовах (у тому числі на умовах емпітевізису) платника податків.

Для розрахунку МПЗ за 2024 рік застосовується коефіцієнт із значенням 0,05.

При визначенні МПЗ за 2025 рік та наступні роки, закінчуючи роком, у якому буде припинено або скасовано воєнний стан, коефіцієнт застосовується із значенням 0,057.

При цьому, сума МПЗ, що визначена у період з 1 січня 2024 року по 31 грудня року, у якому буде припинено або скасовано воєнний стан, не може становити менше 700 грн. з 1 гектара, а для земельних ділянок, у площі яких частка ріллі становить не менше 50 відсотків, – 1400 гривень з 1 гектара.

Головне управління ДПС в Одеській області
тел.: (048) 705-60-18



Головне управління ДПС в Одеській області
вул. Семінарська, 5, м. Одеса, 65044
Тел. (048) 725-83-58, факс (048) 707-28-07
od.tax.gov.ua, od.official@tax.gov.ua

Яким чином юридичною особою заповнюється додаток 3 «Розрахунок загального мінімального податкового зобов'язання за податковий (звітний) рік» до податкової декларації платника єдиного податку четвертої групи, показники якого уточнюються?

Головне управління ДПС в Одеській області інформує, що форма податкової декларації платника єдиного податку четвертої групи (далі – Декларація), затверджена наказом Міністерства фінансів України від 19.06.2015 № 578 (в редакції наказу Міністерства фінансів України від 31.01.2025 № 57), та передбачає заповнення додатка 3 «Розрахунок загального мінімального податкового зобов'язання (далі – МПЗ) за податковий (звітний) рік» (далі – Додаток 3).

Зокрема, Додаток 3 є невід'ємною частиною Декларації, який подається разом з Декларацією. Уточнюючий Додаток подається до уточнюючої Декларації. Відповідно до типу Декларації – Додаток 3 до уточнюючої загальної Декларації, Додаток 3 за місцем розташування земельної ділянки до уточнюючої Декларації.

В уточнюючому Додатку 3 заповнюються всі рядки та графи усіх розділів з урахуванням приміток, якщо будь-які графи / рядки Додатка 3 не заповнюються через відсутність показників, то у разі подання уточнюючої Декларації у паперовому вигляді такі графи / рядки прокреслюються, в електронному вигляді – не заповнюються. Вартісні показники уточнюючого Додатка 3 зазначаються у гривнях з двома десятковими знаками.

Заповнення граф уточнюючого Додатку 3:

Розділ I

У графі 2 зазначають кадастровий номер земельної ділянки (у разі наявності).

У графах 3 і 5 – зазначається площа власної та орендованої земельної ділянки в гектарах з чотирма десятковими знаками.

У графах 4 і 6 – зазначається частка ріллі власної та орендованої земельної ділянки у відсотках.

У графі 7 – зазначається нормативна грошова оцінка (далі – НГО) земельної ділянки, НГО якої проведена, з урахуванням коефіцієнта індексації, визначеного відповідно до порядку, встановленого Податковим кодексом України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI (далі – ПКУ) для справляння плати за землю.

У графі 8 – зазначається НГО земельної ділянки, НГО якої не проведена – НГО 1 га ріллі по Автономній Республіці Крим або по області, з урахуванням коефіцієнта індексації, визначеного відповідно до порядку, встановленого ПКУ для справляння плати за землю.

У графі 9 зазначається коефіцієнт (0,04 – за 2022 та 2023 роки, 0,05 за 2024 рік).

У графі 10 зазначається кількість календарних місяців, протягом яких земельна ділянка перебуває у власності, оренді, користування на інших умовах (в т. ч. на умовах емфітевзису) платника податків.

У графі 11 зазначається МПЗ земельної ділянки, НГО якої проведена, за формулою:

гр. 7 x гр. 9 x гр. 10/12.

У графі 12 зазначається МПЗ земельної ділянки, НГО якої не проведена, за формулою:

гр. 8 x гр. 3 або 5 x гр. 9 x гр. 10/12.

У графі 13 зазначається загальне МПЗ за формулою:

сума рядків 1.п граф 11 та/або 12.

У графі 14 зазначається 20 відс. витрат на сплату орендної плати за віднесені до сільськогосподарських угідь земельні ділянки, орендодавцями яких є юридичні особи, та/або які перебувають у державній чи комунальній власності.

Розділ II

У рядку 01 (Загальне МПЗ) переносять дані з графи 13 рядка 2 розділу I.

У рядку 02 зазначається загальна сума сплачених платником єдиного податку податків, зборів, платежів протягом податкового звітного року, у тому числі:

У рядку 02.1 зазначається сума сплаченого єдиного податку.

Рядок 02.2 заповнюється у разі переходу в податковому (звітному) році на спрощену систему оподаткування із загальної, зазначається сума сплаченого податку на прибуток.

У рядку 02.3 зазначається ПДФО з доходів (чистого оподаткованого доходу) від продажу (реалізації) власної сільськогосподарської продукції у разі переходу в податковому (звітному) році на спрощену систему оподаткування із загальної.

У рядку 02.4 зазначається військовий збір з доходів (чистого оподаткованого доходу) від продажу (реалізації) власної сільськогосподарської продукції у разі переходу в податковому (звітному) році на спрощену систему оподаткування із загальної.

У рядку 02.5 зазначається ПДФО з доходів фізичних осіб, які перебувають з платником єдиного податку у трудових або цивільно-правових відносинах (крім доходів, сплачених за придбання товарів у фізичних осіб).

У рядку 02.6 зазначається військовий збір з доходів фізичних осіб, які перебувають з платником єдиного податку у трудових або цивільно-правових відносинах (крім доходів, сплачених за придбання товарів у фізичних осіб).

У рядку 02.7 зазначається ПДФО з доходів фізичних осіб за договорами оренди, суборенди, емфітевзису земельних ділянок, віднесених до сільськогосподарських угідь, за податковий (звітний) рік.

У рядку 02.8 зазначається військовий збір з доходів фізичних осіб за договорами оренди, суборенди, емфітевзису земельних ділянок, віднесених до сільськогосподарських угідь, за податковий (звітний) рік.

У рядку 02.9 зазначається земельний податок за земельні ділянки, віднесені до сільськогосподарських угідь, які використовуються такими платниками для здійснення підприємницької діяльності (у разі переходу в податковому (звітному) році на спрощену систему оподаткування із загальної).

У рядку 02.10 зазначається рентна плата за спеціальне використання води (у разі її сплати).

У рядку 03 зазначається 20 відс. витрат на сплату орендної плати (рядок 2 гр 14 розділу I).

У рядку 04 зазначається різниця між сумою загального МПЗ та загальною сумою сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок. Значення рядка розраховується за формулою: $p. 01 - p. 02 - p. 03 \text{ розд. II}$

Значення може бути як зі знаком "+" так і зі знаком "-". Позитивне значення переноситься до рядка 4 Розрахункової частини уточнюючої Декларації для юридичних осіб.



Головне управління ДПС в Одеській області

вул. Семінарська, 5, м. Одеса, 65044

Тел. (048) 725-83-58, факс (048) 707-28-07

od.tax.gov.ua, od.official@tax.gov.ua

Які документи має подати платник податку до контролюючого органу щоб скористатись правом на нарахування податкової знижки щодо суми коштів, сплачених на будівництво (придбання) доступного житла?

Головне управління ДПС в Одеській області інформує, що відповідно до п. 1 ст. 4 Закону України від 25 грудня 2008 року № 800-VI «Про запобігання впливу світової фінансової кризи на розвиток будівельної галузі та житлового будівництва» із змінами та доповненнями доступне житло – це збудовані і ті, що будуються за державної підтримки, житлові будинки (комплекси) та квартири.

Пунктом 3 Порядку надання державної підтримки та забезпечення громадян доступним житлом, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 10 жовтня 2018 року № 819 «Деякі питання забезпечення громадян доступним житлом» із змінами та доповненнями (далі – Порядок № 819) передбачено, що забезпечення доступним житлом здійснюється шляхом надання державної підтримки, яка полягає у сплаті державою:

30 відс. вартості будівництва (придбання) доступного житла та/або надання пільгового іпотечного житлового кредиту;

50 відс. вартості будівництва (придбання) доступного житла та/або пільгового іпотечного житлового кредиту для осіб, на яких поширюється дія пп. 19 і 20 частини першої ст. 6, пп. 10 – 14 частини другої ст. 7 та абзаців четвертого, шостого і восьмого п. 1 ст. 10 Закону України від 22 жовтня 1993 року № 3551-XII «Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту» із змінами та доповненнями;

50 відс. вартості будівництва (придбання) доступного житла та/або пільгового іпотечного житлового кредиту для осіб, на яких поширюється дія Закону України від 20 жовтня 2014 року № 1706-VII «Про забезпечення прав і свобод внутрішньо переміщених осіб» із змінами та доповненнями.

Згідно з п. 4 Порядку № 819 державна підтримка надається шляхом сплати за рахунок коштів державного та/або місцевого бюджету 30 або 50 відс. вартості нормативної площі доступного житла з урахуванням абзаців другого – четвертого п. 3 Порядку № 819. При цьому одержувачі державної підтримки вносять на свій поточний рахунок, відкритий в банку, кошти в обсязі 70 або 50 відс. вартості нормативної площі доступного житла.

Одержувачі державної підтримки можуть отримувати кредит в банку для сплати частини вартості будівництва (придбання) доступного житла, що перевищує розмір державної підтримки, на умовах та у порядку, що визначені банком.

При цьому відповідно до п. 2 Порядку № 819 договір придбання житла – договір, що укладається між одержувачем державної підтримки і відчужувачем (продавцем, управителем, замовником, забудовником тощо) відповідно до вимог законодавства з метою забезпечення фінансування будівництва (придбання) житла.

Підпунктом 14.1.170 п. 14.1 ст. 14 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI із змінами та доповненнями (далі – ПКУ) визначено, що 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 оподаткованого доходу, одержаного за наслідками такого звітного року у вигляді заробітної плати та/або у вигляді дивідендів, у випадках, визначених ПКУ.

Відповідно до п.п. 166.3.8 п. 166.3 ст. 166 ПКУ платник податку має право включити до податкової знижки у зменшення оподаткованого доходу за наслідками звітного податкового року, нарахованого у вигляді заробітної плати, зменшеного з урахуванням п. 164.6 ст. 164 ПКУ фактично здійснені ним протягом звітного року суми витрати 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.

До податкової знижки включаються фактично здійснені протягом звітного податкового року платником податку 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) (п.п. 166.2.1 п. 166.2 ст. 166 ПКУ).

Копії зазначених у п.п. 166.2.1 п. 166.2 ст. 166 ПКУ документів (крім електронних розрахункових документів) надаються разом з податковою декларацією про майновий стан і доходи (далі – податкова декларація), а оригінали цих документів не надсилаються контролюючому органу, але підлягають зберіганню платником податку протягом строку давності, встановленого ПКУ.

У разі якщо відповідні витрати підтверджені електронним розрахунковим документом, платник податків зазначає в податковій декларації лише реквізити електронного розрахункового документа (п.п. 166.2.2 п. 166.2 ст. 166 ПКУ).

Разом з тим, п.п. 166.2.3 п. 166.2 ст. 166 ПКУ передбачено, що для документального підтвердження витрат, що включаються до податкової знижки, контролюючий орган не має права вимагати від платника податку надання документів та/або їх копій, які містяться в автоматизованих інформаційних і довідкових системах, реєстрах, банках (базах) даних органів державної влади та/або органів місцевого самоврядування, інформація з яких безоплатно отримується контролюючими органами відповідно до ПКУ та міститься в інформаційних базах центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику.

Головне управління ДПС в Одеській області
тел.: (048) 705-60-18



Головне управління ДПС в Одеській області

вул. Семінарська, 5, м. Одеса, 65044

Тел. (048) 725-83-58, факс (048) 707-28-07

od.tax.gov.ua, od.official@tax.gov.ua

Витрати, за якими фізична особа має право на отримання податкової знижки за результатами 2024 року

Головне управління ДПС в Одеській області нагадує, що податкова знижка – 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 оподатковуваного доходу, одержаного за наслідками такого звітного року у вигляді заробітної плати, у випадках, визначених Податковим кодексом України.

Підстави для нарахування податкової знижки із зазначенням конкретних сум відображаються платником податку у річній податковій декларації про майновий стан і доходи, яка подається до 31 грудня (включно), наступного за звітним, податкового року. Скористатися податковою знижкою за витратами 2024 року можна протягом усього поточного року, для цього необхідно подати декларацію до 31 грудня 2025 року включно.

До податкової знижки включаються фактично здійснені протягом звітного податкового року платником податку 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) ([п.п. 166.2.1 п. 166.2 ст. 166 Податкового кодексу України](#)).

Витрати, за якими фізична особа має право на отримання податкової знижки за результатами 2024 року:

- Частина суми процентів, сплачених за користування іпотечним кредитом;
- Пожертвування або благодійні внески неприбутковим організаціям;
- Сума коштів, сплачених на користь закладів освіти для компенсації вартості навчання;

- Страхові платежі (страхові внески, страхові премії) за договорами довгострокового страхування життя та пенсійні внески в рамках недержавного пенсійного забезпечення;
- Суми витрат на оплату допоміжних репродуктивних технологій;
- Суми витрат на оплату державних послуг, пов'язаних з усиновленням дитини, включаючи сплату державного мита;
- Суми коштів, сплачених у зв'язку з переобладнанням транспортного засобу;
- 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;
- 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;
- Суму витрат платника податку на придбання акцій (інших корпоративних прав), емітентом яких є юридична особа, яка набула статус резидента Дія Сіті.