



Додаток до
розпорядження
МНУ імені В. О. Сухомлинського
від 28.03.2018 № 43

МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ

«Податкова знижка на навчання»

Юридичний відділ

ЗМІСТ

Вступ	3 с.
1. Податкова знижка на навчання за новими правилами	4 с.
2. Перелік документів для отримання податкової знижки на навчання	5 с.
3. Порядок дій	6 с.
4. Наші рекомендації	7 с.
5. Додаток 1. Заява	8 с.
6. Додаток 2. Форма довідки з місця роботи про отриманий у минулому році дохід і сплачені податки	9 с.

ВСТУП

Відповідно до п. 14.1.170 Податкового кодексу України **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.

Тобто, сума оподатковуваного доходу фізичної особи може бути зменшена на суму податкової знижки, що призведе до зниження суми податку на доходи фізичних осіб.

1. ПОДАТКОВА ЗНИЖКА НА НАВЧАННЯ ЗА НОВИМИ ПРАВИЛАМИ

З 2017 року змінилися правила надання податкової знижки при оплаті навчання. Скористатися нею можна буде при поданні декларації про майновий стан і доходи у 2018 році за 2017 рік не пізніше 31 грудня 2018 року.

У разі, якщо член сім'ї першого ступеня споріднення, за кого оплачують навчання, отримує заробітну плату, це не є перешкодою для отримання права на знижку. Такий член сім'ї паралельно з навчанням може працювати, отримуючи зарплату, при цьому його родич, що оплачує навчання, права на знижку не втрачатиме.

Членами сім'ї фізичної особи першого ступеня споріднення вважаються її батьки, чоловік або дружина, діти, у тому числі усиновлені. Інші члени сім'ї фізичної особи вважаються такими, що мають другий ступінь споріднення.

Немає вартісного обмеження для суми коштів, сплачених за навчання. До 1 січня 2017 року до податкової знижки за кожен місяць навчання можна було включати лише суму, встановлену за правилами пп. 169.4.1 п. 169.4 ст. 169 Податкового кодексу України, тобто в розмірі, що не перевищувала прожиткового мінімуму, діючого для працездатної особи станом на 1 січня звітного року, помноженого на 1,4 й округленого до найближчих 10 грн. (у 2016 році – 1930 грн.). Тепер сума податкової знижки не залежатиме від вартості навчання.

Крім цього, з 2017 року збільшено до трьох мінімальних заробітних плат суму, яку юридична чи фізична особа може сплатити за навчання іншої фізичної особи в вищих та професійно-технічних вітчизняних закладах навчання без оподаткування такої суми податком на доходи фізичних осіб, а також скасовано необхідність особі, що навчається, відпрацювати 3 роки у особи, яка заплатила за таке навчання.

2. ПЕРЕЛІК ДОКУМЕНТІВ ДЛЯ ОТРИМАННЯ ПОДАТКОВОЇ ЗНИЖКИ НА НАВЧАННЯ

Для отримання податкової знижки на навчання необхідні такі документи.

1. Заява на отримання податкової знижки на навчання, зразок якої можна отримати у будь-якій філії ДФС (додаток 1).

2. Паспорт — оригінал та копія, завірена підписом заявника.

3. Ідентифікаційний номер — оригінал та копія, завірена підписом заявника.

4. Довідка з роботи про отриманий у минулому році дохід і сплачені податки (де буде вказана сума нарахованої з/п, сума соціального внеску та сума податку на доходи фізичних осіб щомісячно та загальною сумою за рік (за формою №3)).

5. Документи, що підтверджують ступінь споріднення (свідоцтво про народження, якщо оплата за дитину, свідоцтво про шлюб - якщо за чоловіка/дружину).

6. Оригінал та копія договору з навчальним закладом.

7. Довідка з навчального закладу про кількість навчальних місяців у звітному році, якщо навчальний рік неповний.

8. Довідка про термін навчання, якщо це не вказано у договорі.

9. Оригінали і копії платіжних документів, що підтверджують оплату за навчання.

10. Декларація про доходи.

3. ПОРЯДОК ДІЙ

Як отримати податкову знижку на навчання



Оплатіть навчання в ПТУ і ВНЗ та збережіть квитанції (чеки)

Замовте в бухгалтерії довідку про доходи за формою 3 за попередній календарний рік



Заповніть декларацію про доходи

Подайте документи на отримання податкової знижки в Державну фіскальну службу за місцем реєстрації



Отримайте податкову знижку

4. НАШІ РЕКОМЕНДАЦІЇ

1. Складіть заяву за зразком (додаток 1) у двох примірниках.

Заяву та весь пакет документів подайте особисто (в цьому випадку вимагайте, щоб на другому примірнику заяви поставили дату і штамп) або надішліть поштою (обов'язково відправляйте *рекомендований лист* з описом вкладень, інакше організація, якій Ви адресуєте лист, може сказати, що отримала порожній аркуш, і зворотнє Ви не доведете).

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

2. Оригінали підтверджувальних документів мають зберігатися у платника податку впродовж 3 років з дня подання декларації (п.44.3 та п.166.2.2 Податкового кодексу України).

3. У разі відсутності зауважень, сума компенсації має надійти на вказаний рахунок протягом 60 днів.

4. Пам'ятайте, якщо Ви не скористалися правом на *податкову знижку* за наслідками звітного податкового року, то таке право на наступний податковий рік не переноситься.

ДОДАТОК 1

Керівнику _____
 (найменування органу державної фіскальної
 служби, до якого подається заява)
 П.І.Б. _____
 П.І.Б. заявника _____
 Повна адреса заявника _____

 тел. _____

ЗАЯВА

Я, **Прізвище Ім'я По батькові**, прошу прийняти Декларацію та викладені нижче документи для реалізації права на податкову знижку.

Прочу прийняти до уваги уточнюючі реквізити банківського рахунку для перерахування коштів: **отримувач, найменування банку, номер рахунку, МФО, ЄДРПОУ, призначення платежу**.

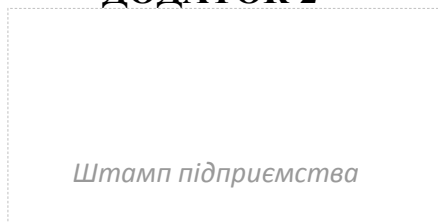
Також прошу надати письмову відповідь після перевірки даних, де зазначити суму та термін повернення коштів (податкової знижки).

Перелік додатків до Заяви.

1. Податкова декларація про майновий стан і доходи, 1 (один) аркуш, оригінал підписаний Заявником;
2. Копія паспорту, сторінки 1, 2-3, 4-5, 10-11, 12-13, всього 3 (три) аркуші, копії завірені підписом Заявника;
3. Копія ідентифікаційного податкового номеру, 1 (один) аркуш, копія завірена підписом Заявника;
4. Копія паспорту студента, сторінки 1, 2-3, 4-5, 10-11, 12-13, всього 3 (три) аркуші;
5. Копія ідентифікаційного податкового номеру студента, 1 (один) аркуш;
6. Копія договору з навчальним закладом, всього 3 (три) аркуші;
7. Копії чеків (квитанцій) про оплату за навчання, 12 (дванадцять) аркушів;
8. Копія свідоцтва про народження (**свідоцтва про шлюб**), 1 (один) аркуш, копія завірена підписом Заявника;
9. Довідка про заробітну плату по Формі 3 від __.__.____р. за вих. №123, 1 (один) аркуш, оригінал завірений печаткою.

__ . __ . ____ р.

_____/_____/_____
 (підпис)

ДОДАТОК 2**ФОРМА № 3**

Вих. № _____ від _____ р.

ДОВІДКА

Видана в тому, що **Прізвище Ім'я По батькові**, ідентифікаційний податковий номер в 20__ році за період з 01.01.20__р. по 31.12.20__р.

1. Нараховано сукупний дохід в сумі в т.ч. призи в т.ч. додаткові блага (не заробітна плата)	___,___ грн. ___,___ грн. ___,___ грн.
2. З цього сукупного доходу проведено такі вирахування:	
2.1. Вирахування внесків в соцстрахування	___,___ грн.
2.2. Вирахування соціальних пільг	___,___ грн.
2.3. Внески на придбання акцій, благодійні та інші цілі	___,___ грн.
2.4. Сума неоподатованої допомоги	___,___ грн.
2.5. Сума допомоги на поховання співробітника.	___,___ грн.
3. Сума сукупного доходу, з якого справлявся податок.	___,___ грн.
4. Сума податку з доходів фізичних осіб, утримана й перерахована до бюджету	___,___ грн.

*Головний бухгалтер**Підпис**Прізвище Ініціали**Керівник підприємства**Підпис**Прізвище Ініціали*