

Правові поради



УНІВЕРСИТЕТ імені
АЛЬФРЕДА НОБЕЛЯ

Податкова знижка на навчання

Команда юридичної клініки кафедри права,
політології та міжнародних відносин
Університету імені Альфреда Нобеля

1. Що таке податкова знижка на навчання?

Податковим кодексом України передбачена можливість подання декларації про майновий стан і доходи з метою отримання податкової знижки, зокрема повернення частини коштів, сплачених платником податку на користь вітчизняних закладів освіти для компенсації вартості здобуття середньої професійної або вищої освіти такого платника податку та/або члена його сім'ї першого ступеня споріднення, який не одержує заробітної плати.

Відповідно до ст. 166 Податкового кодексу 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, копіями договорів, що ідентифікують продавця товарів (робіт, послуг) і їх покупця (отримувача). У зазначених документах обов'язково повинно бути відображено вартість таких товарів (робіт, послуг) і строк їх продажу (виконання, надання).

Отже, Ви можете повернути собі частину витрат за навчання у вигляді податкової знижки, згідно статті 166 Податкового кодексу України.

2. Який розмір податкової знижки?

Розмір податкової знижки складає 18 % від вартості навчання. Враховуються фактичні витрати понесені у минулому році.

Сума податкової знижки не може перевищувати розмір сплаченого податку з доходів фізичних осіб (ПДФО).

3. Вимоги для отримання податкової знижки

Наявність громадянства України та ідентифікаційного коду.

Не бути приватним підприємцем.

Відшкодуванню підлягають лише послуги вітчизняних навчальних закладів.

Відшкодовуються витрати на оплату навчання у дошкільних, позашкільних закладах, закладах загальної середньої освіти, професійної (професійно-технічної) та вищої освіти.

4. Хто може оформити податкову знижку?

Сам студент (якщо він має офіційний заробіток з якого сплачує податки)

Член сім'ї студента (учня, тощо) першого ступеня спорідненості (мати, батько, дружина/чоловік).

5. Приклад №1 розрахунку податкової знижки

Ваша заробітна плата за рік становила 50 000 грн.

З неї було стягнуто ПДФО в розмірі 18.00 % ($50\,000 * 0.18 = 9\,000$ грн).

Якщо вартість року навчання склала 32 000 грн.

$32\,000 * 0.18 = 5\,760$ грн – розмір податкової знижки.

6. Приклад №2 розрахунку податкової знижки

Ваша заробітна плата за рік становила 50 000 грн.

З неї було стягнуто ПДФО в розмірі 18.00 %
($50\,000 * 0.18 = 9\,000$ грн).

Якщо вартість року навчання склала 60 000 грн.

$60\,000 * 0.18 = 10\,800$ грн.

Оскільки ця сума є більшою ніж сплачені податки, то податкова знижка становитиме 9 000 грн – суму сплачених податків.

7. Строки оформлення податкової знижки

Оформити податкову знижку можливо до 31 грудня року наступного за звітним.

У 2020 році подаємо документи за 2019 рік.

Увага! Податкова знижка може застосовуватися виключно до доходу, отриманого платником податку - резидентом протягом звітного податкового року у вигляді заробітної плати та нараховується лише в межах її розміру.

У разі якщо платник податку до кінця податкового року, наступного за звітним, не скористався правом на нарахування податкової знижки, таке право на наступні податкові роки не переноситься

8. Строки повернення грошових коштів

Згідно статті 179 Податкового кодексу України у разі ухвалення вам компенсації за навчання, грошові кошти будуть переведенні на ваш банківський рахунок **протягом 60 днів після надходження пакету документів.**

9. Перелік документів, який подається до Державної фіскальної служби за місцем вашої реєстрації:

1. Паспорт (батьків та дитини)
2. ІПН (ідентифікаційний код) (батьків та дитини).
3. Декларацію про майновий стан і доходи. У декларації слід зазначити (підтвердити), що другий з батьків не користується правом на податковий кредит на таке навчання.
4. Довідку про заробітну плату (за формою № 3). Довідка про нараховану заробітну плату, утриманий податок на доходи фізичних осіб та єдиний соціальний внесок
5. Копію договору з навчальним закладом.
6. Копії квитанцій (чеків, платіжних доручень) за навчання.
7. Документи, що підтверджують ступінь споріднення (якщо за навчання сплачують батьки, то потрібно надати свідоцтво про народження дитини, якщо на податкову знижку претендує чоловік або дружина – свідоцтво про шлюб).
8. Заява із зазначенням реквізитів рахунку для перерахування відшкодування.

10. Обмеження права на нарахування податкової знижки

1. 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 орган державної податкової служби і має про це відмітку у паспорті.
2. Загальна сума податкової знижки, нарахована платнику податку в звітному податковому році, не може перевищувати суми річного загального оподаткованого доходу платника податку, нарахованого як заробітна плата, зменшена з урахуванням положень пункту 164.6 статті 164 Кодексу.
3. 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.