



Державна податкова служба України

Головне управління ДПС
у Тернопільській області

Податкова знижка: як повернути частину витрат із податків





Державна податкова служба України

Головне управління ДПС
у Тернопільській області

Податкова знижка – це документально підтверджена сума 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 Податковим кодексом України.

Це можливість для платників, які працюють та отримують зарплату або дивіденди, зменшити суму доходу, з якої вони платять податки. Це означає, що можна повернути частину податку, якщо у звітному році витрачали гроші на певні речі – наприклад, навчання, лікування, страхування тощо.

Але є важлива умова: ці витрати мають бути документально підтверджені, а тому необхідно зберігати:

- квитанції, фіскальні чи товарні чеки;**
- касові ордери;**
- договори (якщо є), де видно, скільки коштує товар або послуга і коли була сплата.**

Копії цих документів (якщо вони не електронні) потрібно разом із річною податковою декларацією про майновий стан і доходи подати до податкового органу. А оригінали цих документів не надсилаються контролюючому органу, але підлягають зберіганню платником податку протягом строку давності. Якщо платіж був електронний – достатньо просто вказати реквізити (номер, дата, сума тощо) у декларації.

Для документального підтвердження витрат, що включаються до податкової знижки, контролюючий орган не має права вимагати від платника податку надання інформації, документів та/або їх копій, які містяться в автоматизованих інформаційних і довідкових системах, реєстрах, банках (базах) даних органів державної влади, інформація з яких безоплатно отримується контролюючими органами відповідно до ПКУ (п.п. 166.2.3 п. 166.2 ст. 166 ПКУ). Якщо сплата відбулася через Приват24, Ощад24 або інші банківські сервіси, то електронна платіжна інструкція,



Державна податкова служба України

Головне управління ДПС
у Тернопільській області

роздрукована з усіма обов'язковими реквізитами (Інструкція про безготівкові розрахунки в національній валюті користувачів платіжних послуг затверджена постановою Правління Національного банку України від 29 липня 2022 року № 163), є повноцінним підтвердженням витрат. Завіряти її печаткою банку не потрібно.

Що має бути у платіжці:

- дата, номер та ваші дані (ПІБ, код, рахунок),
- дані отримувача,
- сума і призначення платежу (що саме ви оплачували),
- підпис (якщо на папері).

Довідково. Про податкову знижку – у банері ГУ ДПС у Тернопільській області за посиланням <https://tr.tax.gov.ua/deklaratsiyna-kampaniya-2025/>.

Гарячі лінії ГУ ДПС у Тернопільській області: <https://tr.tax.gov.ua/anonsi-ark/30680.html>

Мобільний застосунок «Моя податкова»

Android <https://play.google.com/store/apps/details?id=my.tax.gov.ua>

iOS <https://t1p.de/lgu5a>

Для оперативної комунікації з інститутами громадянського суспільства в органах ДПС діє комунікаційна податкова платформа:
tr.ikc@tax.gov.ua

Підготовлено до друку
ГУ ДПС у Тернопільській області
травень – 2025, наклад 50 прим.