



Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Тернопільській області

Податкова знижка для фізичних осіб: як скористатися правом





Державна податкова служба України

Головне управління ДПС
у Тернопільській області

Податкова знижка – це можливість для громадян, які не є підприємцями, повернути частину витрат через зменшення суми доходу, з якого сплачується податок. Наприклад, якщо людина протягом року витрачала гроші на навчання, страхування або переобладнання транспортного засобу, вона може оформити документи й отримати частину цих коштів назад у вигляді знижки з податку.

Згідно з підпунктом 14.1.170 пункту 14.1 статті 14 Податкового кодексу України (ПКУ), податкова знижка – це документально підтверджена сума витрат, понесених протягом звітного року, яка дозволяє зменшити загальний річний оподатковуваний дохід (отриманий, зокрема, у вигляді заробітної плати або дивідендів). Порядок застосування податкової знижки регулюється статтею 166 ПКУ. Щоб скористатися правом на знижку, потрібно подати річну податкову декларацію про майновий стан і доходи. На підставі цієї декларації проводиться камеральна перевірка (стаття 76 ПКУ). Це внутрішня перевірка в приміщенні податкової, без присутності платника та без потреби у спеціальному рішенні керівника.

Проте, якщо податкова матиме запитання, вона може звернутися з письмовим запитом. Згідно з пунктом 176.1 статті 176 ПКУ, платник податку зобов'язаний надати документи, які підтверджують право на знижку. Якщо ж не буде відповіді на запит протягом 15 робочих днів (рахуючи з наступного дня після його отримання), податковий орган може призначити документальну позапланову перевірку відповідно до пункту 78.1 статті 78 ПКУ), яка оформлюється наказом керівника (пункт 78.4 статті 78 ПКУ).

Якщо внаслідок перевірки буде встановлено порушення (наприклад, неправильно вказані витрати або завищена сума знижки), складається акт перевірки відповідно до статті 86 ПКУ. Цей акт надсилається платнику податку разом із податковим повідомленням-рішенням. Податкова служба таким чином офіційно повідомляє про відмову в наданні знижки або про її зменшення. Порядок направлення таких повідомлень визначено наказом Мінфіну України №1204 від 28.12.2015.

Отже, для успішного отримання податкової знижки потрібно не лише правильно заповнити декларацію, а й мати всі підтверджувальні документи. Весь процес регламентується нормами ПКУ. Важливо вчасно реагувати на запити, щоб уникнути додаткових перевірок або відмови у знижці.

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.