



Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Тернопільській області

Спадщина та подарунки: коли сплачується податок і як нотаріуси звітують до ДПС





Оподаткування доходів, отриманих у вигляді спадщини або подарунка (кошти, майно, майнові чи немайнові права), здійснюється відповідно до ст. 174 Податкового кодексу України.

За загальним правилом вартість успадкованого або подарованого майна оподатковується податком на доходи фізичних осіб за ставкою 5 відсотків (п.п. 174.2.2 п. 174.2 ст. 174 ПКУ).

Водночас нульова ставка ПДФО застосовується до:

- спадщини, отриманої членами сім'ї першого та другого ступенів споріднення;
- окремих видів майна, успадкованих особами з інвалідністю I групи, дітьми-сиротами, дітьми, позбавленими батьківського піклування, а також дітьми з інвалідністю;
- непогашених грошових заощаджень, розміщених до 2 січня 1992 року в установах Ощадбанку СРСР, державного страхування СРСР, державних цінних паперах СРСР, а також заощаджень, внесених до Ощадбанку України та колишнього Укрдержстраху у 1992-1994 роках.

Сплачувати податок зобов'язані спадкоємці, які отримали спадщину.

Подарунки, отримані від іншої фізичної особи, оподатковуються за тими самими правилами, що й спадщина.

Якщо спадщина або подарунок оподатковуються за нульовою ставкою, визначати їх ринкову вартість для цілей оподаткування не потрібно.

В інших випадках базою оподаткування є оціночна або ринкова вартість майна, визначена відповідно до вимог п. 172.3 ст. 172 ПКУ.

Державні та приватні нотаріуси, а також уповноважені посадові особи органів місцевого самоврядування подають до податкових органів інформацію про видачу свідоцтв про право на спадщину та посвідчення договорів дарування.

Такі відомості подаються у складі Податкового розрахунку за формою, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 13.01.2015 № 4.

У додатку 4ДФ до Розрахунку зазначаються:

- реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта особи;
- сума доходу у вигляді вартості успадкованого або подарованого майна;
- суми ПДФО та військового збору, якщо вони були сплачені до нотаріального оформлення.



Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Тернопільській області

Якщо ПДФО та військовий збір були сплачені до оформлення спадщини або дарунка, у Розрахунку відображаються нараховані та фактично сплачені суми податків.

Якщо податки до нотаріального оформлення не сплачувалися, у відповідних графах Розрахунку зазначаються нулі.

Дохід від спадщини або подарунка відображається в додатку 4ДФ за ознаками доходу «113»-«116» залежно від ступеня споріднення спадкоємця зі спадкодавцем. Для окремих грошових заощаджень, розміщених до 2 січня 1992 року, застосовується ознака доходу «117».

Субсайт ГУ ДПС у Тернопільській області: <https://tr.tax.gov.ua>

Фейсбук: <https://www.facebook.com/tax.ternopil/>

Гарячі лінії: <https://tr.tax.gov.ua/anonsi-ark/30680.html>

Офіс податкових консультантів: м. Тернопіль, вул. Білецька, 1

Комунікаційна податкова платформа: tr.ikc@tax.gov.ua

Підготовлено до друку
ГУ ДПС у Тернопільській області
липень – 2026, наклад 50 прим.