

Інформація з сайту <https://buhgalter911.com/uk>

19.09.21

Розпочався новий навчальний рік. Але не всі мають змогу навчатись за бюджетний кошт. Є ті, хто самостійно оплачує власне навчання, або ж це роблять батьки чи родичі. З 2011 року чимало батьків, які оплачують навчання своїх дітей, скористалось послугою з відшкодування коштів. Але що таке податкова знижка, як її отримати та що для цього потрібно зробити? Відповідає на ці запитання – Ірина Скалецька, заступник начальника відділу Сокальське бюро правової допомоги.

Що таке податкова знижка на навчання та хто її може отримати?

Податкова знижка – це сума, на яку дозволяється зменшити розмір сплаченого особою податку на доходи фізичних осіб у зв'язку з оплатою нею послуг навчання.

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

Хто може оформити податкову знижку:

- сам студент (якщо він має офіційний заробіток з якого сплачує податки);
- мати або батько (якщо офіційно працевлаштовані та сплачують податки).

Особа, яка хоче отримати податкову знижку на навчання повинна відповідати таким критеріям:

- бути громадянином України та мати реєстраційний номер облікової картки платника податків (виключенням є ситуація, коли особа через свої релігійні переконання відмовилась від прийняття картки платника податків та офіційно повідомила про це відповідний контролюючий орган і має про це відмітку у паспорті).
- здобувати освіту у вітчизняному навчальному закладі. При цьому, форма власності (державна, комунальна, приватна) і форма навчання в ньому (денна, заочна, вечірня) не мають значення. Але основним видом діяльності такого закладу повинна бути освітня діяльність.
- не бути приватним підприємцем.

Куди слід звернутись для повернення частини коштів за навчання:

Для отримання податкової знижки на навчання необхідно звернутися до територіального органу [Державної податкової служби України](#) за місцем реєстрації платника податків.

Податкову декларацію можна подати як особисто, так і в електронній формі, скориставшись сервісом « [Електронний кабінет платника](#) ».

Перелік документів для отримання податкової знижки:

- заява із зазначенням реквізитів рахунку для перерахування відшкодування;
- копія паспорта та ідентифікаційного коду особи, яка сплатила за навчання, (якщо за навчання сплачує член сім'ї);
- копія паспорта (свідоцтва про народження) особи, яка навчається;
- податкова декларація про майновий стан і доходи за затвердженою формою (далі – податкова декларація);
- відповідні платіжні та розрахункові документи, зокрема, квитанції, чеки щодо суми сплачених коштів за вказаний період;
- договір з навчальним закладом, в якому обов'язково повинно бути відображено вартість навчання та строк оплати;
- довідка про заробітну плату за звітний період з обов'язковим включенням сум

утримуваних податків;

- документи, що підтверджують ступінь споріднення у разі компенсації вартості навчання членом сім'ї першого ступеня споріднення (наприклад, свідоцтво про народження, свідоцтво про шлюб).

Терміни подання документів та строки виплати коштів:

Граничний термін подання податкової декларації для реалізації права на податкову знижку за попередній рік – до 31 грудня поточного року. Якщо ж ви не скористались цією можливістю у вказані терміни – проґавили свій шанс.

Сума, яку вам відшкодують, буде зарахована на ваш банківський рахунок, відкритий у будь-якому комерційному банку, або ж вам направлять її поштовим переказом на адресу, зазначену в декларації, **впродовж 60 календарних днів** після надходження такої податкової декларації.

Розмір податкової знижки:

Розмір податкової знижки – **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) із заробітної плати.

Як розрахувати вартість податкової знижки:

Якщо заробітна плата за рік становила 70 000 грн. З неї було стягнуто ПДФО в розмірі 18.00 %, що від 70 000 становить $70\,000 \cdot 0,18 = 12\,600$ грн.

Якщо вартість року навчання склала 30 000 грн. Податкова знижка в розмірі 18% становитиме $30\,000 * 0.18 = 5\,400$ грн

Якщо ж наприклад вартість року навчання склала 80 000 грн. Податкова знижка в розмір 18% становитиме $80\,000 * 0.18 = 14\,400$ грн.

Оскільки ця сума є більшою ніж сплачені податки із заробітної плати, податкова знижка становитиме лише 12 600 грн – суму сплачених податків (пп. 2.4.166 ПКУ).

Тому вигідніше оформлювати податкову знижку на того члена сім'ї, хто отримує більшу зарплату.

Отже, якщо ви минулого року витратили кругленьку суму на навчання – ще маєте можливість повернути частину коштів.

[По матеріалам Координаційний центр з надання правової допомоги](#)

<https://buhgalter911.com/uk>