

Роз'яснення Державної податкової інспекції

«Якими є терміни подання податкової декларації про майновий стан та доходи громадян?»

Кампанія декларування доходів громадян триває з 1 січня 2014 року по 1 травня 2014 року. Декларації про майновий стан та доходи громадян подаються за місцем податкової реєстрації (згідно з паспортними даними).

«Яким наказом затверджено форму податкової декларації?»

Набрав чинності наказ Міністерства доходів і зборів України від 11.12.13 року № 793 «Про затвердження форми податкової декларації про майновий стан і доходи та Інструкції щодо заповнення податкової декларації про майновий стан і доходи».

«Де можна ознайомитись із новою формою декларації про майновий стан та доходи громадян?»

Ознайомитися із оновленою формою декларації та інструкції з її заповнення ви можете на офіційному веб-порталі Міністерства доходів і зборів України <http://minrd.gov.ua> в розділі «**Законодавство**».

Якщо протягом звітного року фізична особа отримала дохід від продажу нерухомого майна та при нотаріальному посвідченні договору податок на доходи фізичних осіб уже був сплачений, то подавати річну декларацію про майновий стан та доходи не потрібно.

Відповідно до пункту 179.2 статті 179 Податкового кодексу України обов'язок платника податку щодо подання податкової декларації вважається виконаним, якщо він отримував доходи від операцій продажу чи обміну майна, дарування, при нотаріальному посвідченні договору, за якими був сплачений податок.

«Чи необхідно фізичній особі подавати річну декларацію, якщо вона протягом звітного року отримувала доходи від декількох податкових агентів?»

Згідно з підпунктом «є» пункту 176.1 статті 176 Податкового кодексу України від 02.12.2010 року № 2755-VI, платники податків зобов'язані подавати податкову декларацію за результатами податкового (звітного) року у строки, передбачені Кодексом для платників податку на доходи фізичних осіб, якщо протягом такого податкового (звітного) року оподатковувалися доходи нараховувалися (виплачувалися, надавалися) у формі заробітної плати, інших заохочувальних та компенсаційних виплат або інших виплат і винагород, платнику податку у зв'язку з трудовими відносинами та за цивільно-правовими договорами з двома або більше податковими агентами — і при цьому загальна річна сума таких оподатковуваних доходів

перевищує сто двадцять розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного податкового року.

«Які об'єкти спадщини оподатковуються за нульовою ставкою?»

Згідно з підпунктом 174.2.1 пункту 174.2 статті 174 Податкового кодексу України від 02.12.2010 р. № 2755-VI, названі об'єкти спадщини оподатковуються за нульовою ставкою:

- а) вартість власності, що успадковується членами сім'ї спадкодавця першого ступеня споріднення;
- б) вартість власності, зазначеної в підпунктах «а», «б», «г» пункту 174.1, що успадковується особою, яка є інвалідом I групи або має статус дитини-сироти або дитини, позбавленої батьківського піклування, та вартість власності, зазначеної в підпунктах «а», «б» пункту 174.1, що успадковуються дитиною-інвалідом;
- в) грошові заощадження, поміщені до 2 січня 1992 року в установи Ощадного банку СРСР та державного страхування СРСР, що діяли на території України, а також у державні цінні папери (облігації Державної цільової безпроцентної позики 1990 року, облігації Державної внутрішньої вигральної позики 1982 року, державні казначейські зобов'язання СРСР, сертифікати Ощадного банку СРСР) та грошові заощадження громадян України, поміщені в установи Ощадного банку України та колишнього Укрдержстраху протягом 1992–1994 років, погашення яких не відбулося, що успадковуються будь-яким спадкоємцем.

«В яких випадках фізична особа звільняється від обов'язкового подання декларації, незалежно від видів отриманих доходів?»

Згідно з пунктом 179.4 статті 179 Податкового кодексу України від 02.12.2010 р. № 2755-VI, платники податку звільняються від обов'язку подання податкової декларації в таких випадках:

- а) незалежно від виду та суми отриманих доходів платниками податку, які:
 - є неповнолітніми або недієздатними особами і при цьому перебувають на повному утриманні інших осіб (у тому числі батьків) та/або держави станом на кінець звітного податкового року;
 - перебувають під арештом або є затриманими чи засудженими до позбавлення волі, перебувають у полоні або ув'язненні на території інших держав станом на кінець граничного строку подання декларації;
 - перебувають у розшуку станом на кінець звітного податкового року;
 - перебувають на строковій військовій службі станом на кінець звітного податкового року;

б) в інших випадках, визначених розділом.

«Чи варто поспішати подати декларацію до 1 травня охочим скористатися податковою знижкою?»

Платник податку, який бажає скористатися правом на податкову знижку за підсумками звітного 2013 року, має право впродовж усього 2014 року подати річну податкову декларацію до податкової інспекції за місцем своєї податкової адреси (місцем проживання, за яким він береться на облік як платник податків в органі Державної податкової служби) та зазначити в ній підстави, суми та підтвердні документи щодо податкової знижки. У разі якщо платник податку до кінця 2014 року не скористався правом на нарахування податкової знижки, то таке право на наступні податкові роки не переноситься.

«Чи можна включити 2014 року до складу податкової знижки витрати, понесені фізичною особою на лікування?»

Зазначена в пп. 166.3.4 п. 166.3 ст. 166 Податкового кодексу України податкова знижка на суму коштів, сплачених платником податку на користь закладів охорони здоров'я для компенсації вартості платних послуг з лікування такого платника податку або члена його сім'ї першого ступеня споріднення тощо, буде застосовуватися тільки після прийняття Закону про обов'язкове медичне страхування. За наслідками 2013 року вона не надаватиметься.

«Чи передбачено пільги з оподаткування доходу фізичної особи, яка є інвалідом, від надання в оренду власного майна?»

Відповідно до ст. 169 Податкового кодексу платники податку мають право на зменшення суми загального місячного оподатковуваного доходу у вигляді заробітної плати на суму податкової соціальної пільги.

Податкову соціальну пільгу не можна застосувати до доходів платника податку інших, ніж заробітна плата (пп. 169.2.3 п. 169.2 ст. 169 Податкового кодексу).

Згідно з п. 164.2 ст. 164 цього Кодексу, до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податку включається, зокрема, дохід від надання майна в лізинг, оренду або суборенду (строкове володіння та/або користування), визначений у порядку, встановленому п. 170.1 ст. 170 Кодексу.

Таким чином, доходи від надання в оренду власного майна фізичною особою, яка є інвалідом, оподатковуються на загальних підставах за ставкою, визначеною п. 167.1 ст. 167 Податкового кодексу, тобто 15 та/або 17%.

«Як оподатковується спадщина, одержана 2013 року дочкою, яка є громадянкою Росії, від батька — громадянина України?»



Оподаткування доходу, отриманого платником податку — нерезидентом — у результаті прийняття ним у спадщину коштів, майна, майнових чи немайнових прав, регламентується пп. 174.2.3 Податкового кодексу, згідно з яким при отриманні будь-якого об'єкта спадщини, що успадковується спадкоємцем-нерезидентом від спадкодавця-резидента, такий дохід оподатковується за ставками 15 та 17%.

«Чи має право платник податку на податкову знижку за навчання, якщо освіту отримує в декількох навчальних закладах (у т. ч. за кордоном)?»

Платник податків, який навчається в декількох навчальних закладах України, за умови виконання всіх умов, передбачених Податковим кодексом України, має право скористатися податковою знижкою на навчання. Платники податків, які навчаються за кордоном, права на податкову знижку в частині витрат у вигляді суми коштів, сплачених на користь закордонних закладів освіти, не мають.