

Жмеринська ОДПІ ГУ ДФС у Вінницькій області



Основні випадки подання декларації про майновий стан і доходи

Іноземні доходи (пп.170.11.1 ПКУ)

Інвестиційний прибуток (п.170.2)

Доходи від операцій з продажу (обміну) рухомого майна (п.173.4 ПКУ)

Доходи від надання в оренду майна фізичної особи (пп.170.1.5, пп.164.2.2 ПКУ)

Доходи у вигляді спадщини та подарунків (п.174.3, п.174.6 ПКУ)

Благодійна допомога (ст.170.7 ПКУ)

Окремі випадки, коли громадяни звільняються від обов'язку подання податкової декларації (ст. 179 ПКУ)

Якщо платники перебувають під арештом або є затриманими чи засудженими до позбавлення волі, перебувають у полоні або ув'язненні на території інших держав

Якщо платники є неповнолітніми або недієздатними особами і при цьому перебувають на повному утриманні інших осіб (у тому числі батьків) та/або держави

Якщо платники податків перебувають у розшуку станом на кінець звітного податкового року

Якщо платники податків перебувають на строковій військовій службі станом на кінець звітного податкового року

Випадки, в яких декларація про майновий стан і доходи не подається (ст.179.2)

Якщо платник отримував доходи від податкових агентів, які згідно з IV розділом Кодексу не включаються до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу (стипендія, пенсія, кошти видані на відрядження)

Якщо платник отримував доходи від операцій з продажу (обміну) майна, дарування, при нотаріальному посвідченні договорів за якими було сплачено податок

Якщо платник отримував доходи у вигляді об'єктів спадщини, які оподатковуються за нульовою ставкою податку та /або з яких сплачено податок

Якщо платник отримував доходи виключно від одного податкового агента незалежно від виду та розміру нарахованого (виплаченого, наданого) доходу

Способи подання декларації про майновий стан і доходи

Особисто платником податку
або
уповноваженою на це особою

Надсилається поштою
з повідомленням
про вручення із описом вкладення

Засобами електронного зв'язку
в електронній формі з дотриманням умови
щодо реєстрації електронного підпису




Форму бланка декларації про майновий стан і доходи, затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 15 вересня 2016 року № 821.

Терміни подання декларації

Категорія платника податку	Термін подання декларації
фізичні особи - платники податку на доходи фізичних осіб та фізичні особи, які здійснюють незалежну професійну діяльність	До 1 травня року, що настає за звітним
фізичні особи з метою отримання податкової знижки	До 31 грудня 2017 року (до кінця податкового року, наступного за звітним)


Право платника податку на податкову знижку (ст.166 ПКУ)


 Податкова знижка для фізичних осіб, які не є суб'єктами господарювання, - це документально підтверджена сума (вартість) 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.

 Якщо платник податку до кінця податкового року, наступного за звітним не скористався правом на нарахування податкової знижки за наслідками звітного податкового року, таке право на наступні податкові роки не переноситься (ст.166 п. 166.4 пп.166.4.3 ПКУ).

Право платника податку на податкову знижку (ст.166 ПКУ)

Метою декларування є не тільки сплата податку в бюджет, а й повернення платникам податків певної суми податку, сплаченої з їх заробітної плати в минулому податковому році

 У податкову знижку включаються фактично здійснені протягом звітного податкового року платником податку витрати, підтверджені відповідними платіжними та розрахунковими документами, зокрема, квитанціями, фіскальними або товарними чеками, прибутковими касовими ордерами, копіями договорів, які ідентифікують продавця товарів (робіт, послуг) і їх покупця (отримувача).

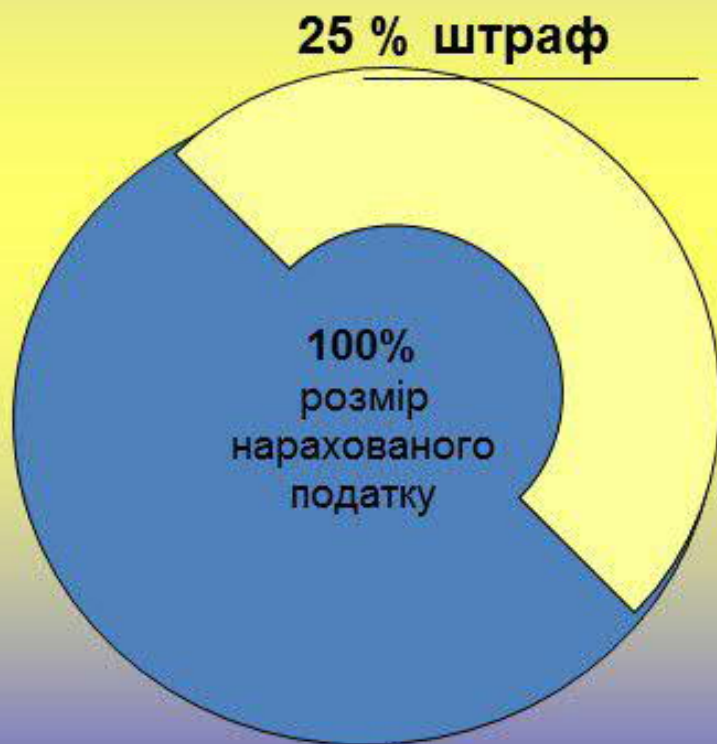
 У зазначених документах обов'язково повинна відобразитися вартість таких товарів (робіт, послуг) і строк їх продажу (виконання, надання).

Для проведення перерахунку для отримання податкової знижки за навчання необхідні наступні документи:

- ✍ Оригінал довідки про доходи, одержані в звітному році з місця роботи, в якій відображено:
 - сума нарахованої заробітної плати,
 - сума податкової соціальної пільги, на яку впродовж року було зменшено заробітну плату для визначення бази оподаткування (у разі застосування);
 - сума податку на доходи фізичних осіб, утримана з нарахованої заробітної плати;
- ✍ Копія паспорта (1,2 сторінка та сторінка прописки).
- ✍ Копія довідки про отримання реєстраційного номера облікової картки.
- ✍ Копія квитанцій про сплату внесків / здійснення платежів (оригінали обов'язково мати з собою для можливого підтвердження).
- ✍ Довідку з навчального закладу про те, з якого і по який період у звітному (календарному) році навчалася особа.
- ✍ Поточний рахунок в банку (або номер платіжної картки – взяти відповідну довідку в банку).
- ✍ Копія свідоцтва про народження дитини або свідоцтво про одруження — у випадку, якщо декларацію подають батьки або один із подружжя.

**Відповідальність фізичної особи передбачена за
заниження податкового зобов'язання з ПДФО у річній
декларації, виявлене контролюючим органом (ст. 123
пп.123.1 ПКУ)**

Вперше



**Вдруге протягом
1095 днів**

