



Декларування доходів громадян

ШАНОВНІ ГРОМАДЯНИ!

В Україні триває кампанія декларування доходів, отриманих громадянами протягом 2013 року.

У рамках проведення цьогорічної кампанії декларування органи Міндоходів створюють сприятливі умови для подання громадянами податкових декларацій про майновий стан і доходи. У разі потреби всю необхідну інформацію щодо порядку заповнення та подання декларації громадянин може отримати в Центрі обслуговування платників. Працівники відомства нададуть кваліфіковану консультацію та допоможуть громадянам правильно заповнити декларацію.

Сподіваємося, що ця брошура стане ще одним інструментом, який сприятиме підвищенню рівня податкових знань учасників податкових правовідносин, допоможе платникам податку своєчасно і правильно задекларувати доходи, отримані у минулому році.

Своєчасно сплачені податки – це шлях до підвищення добробуту, стабільності та фінансової незалежності країни.

Дякуємо Вам за своєчасно подану декларацію!

**З повагою
Міністерство доходів і зборів України**

Основні випадки подання декларації про майновий стан та доходи у 2014 році





Окремі види доходів, що не підлягають оподаткуванню при виплаті (п.п. 168.1.3)

Невикористані та неповернуті кошти у вигляді цільової допомоги (п.п. 170.7.5)

Непогашена частина податку з суми, поданої під звіт, при припиненні трудової діяльності (п.п. 170.9.1)

Додаткові блага від третьої особи (п.п. 164.2.17)

Суми боргу платника податку (п.п. «д» п.п. 164.2.17)

Суми заборгованості, за якими минув строк позовної давності (п.п. 164.2.7)

Доходи у вигляді неустойки (штрафів, пені) (п.п. 164.2.14)

Нецільова благодійна допомога понад установлену норму (п.п. 170.7.3)

Сума недоплати податку при припиненні трудової діяльності (п.п. 169.4.4)

Кошти або майно, отримані як хабар (п.п. 164.2.12)

Способи подання декларації

Податкова декларація подається до контролюючого органу в один із таких способів за вибором платника податку:



особисто платником
або уповноваженою на це особою

надсилається поштою з повідомленням про вручення
та з описом вкладення



засобами електронного зв'язку в електронній формі
з дотриманням умови щодо реєстрації електронного
підпису у порядку, визначеному законодавством

При цьому поштове відправлення слід здійснити не пізніше ніж за десять днів до закінчення граничного терміну подання декларації, (річна податкова декларація подається громадянами у термін до 1 травня року, що настає за звітним), а при поданні в електронній формі — не пізніше закінчення останньої години дня, у якому минає такий граничний термін (п. 49.5 ст. 49 Податкового кодексу).



В електронній формі платники можуть подати декларацію до контролюючих органів засобами електронної пошти через Інформаційний портал Міндоходів України.



ПОДАННЯ ЗВІТНОСТІ В ЕЛЕКТРОННОМУ ВИГЛЯДІ — ВИБІР, ДОСТУПНИЙ КОЖНОМУ



Ключі електронного цифрового підпису, видані Акредитованим центром сертифікації ключів Інформаційно-довідкового департаменту Міндоходів, дають змогу звітувати не лише до органів доходів і зборів, а й до інших контролюючих органів на території України — до органів державної статистики та Пенсійного фонду України. Крім цього, такі ключі використовуються для роботи в «Електронному кабінеті платника податків».

Для подання податкових декларацій в електронній формі у режимі реального часу (on-line) платнику податків потрібно:

- ✓ **отримати електронний цифровий підпис**, який безкоштовно видається Акредитованим центром сертифікації ключів Інформаційно-довідкового департаменту Міндоходів;
- ✓ **завантажити із сайту Акредитованого центру сертифікації ключів програмне забезпечення** «Програмний комплекс користувача ЦСК». Встановити програмне забезпечення на персональному комп'ютері та виконати необхідні налаштування допоможе інструкція користувача.
- ✓ **авторизуватися** за допомогою особистого електронного ключа та розпочати роботу.



Детальніше про подання звітності в електронному вигляді можна дізнатися на веб-порталі Міндоходів України (<http://minrd.gov.ua>) або в Акредитованому центрі сертифікації ключів Інформаційно-довідкового департаменту Міндоходів.

ДЕКЛАРУВАННЯ ДОХОДІВ У РЕЖИМІ ОН-ЛАЙН



Сервіс дає змогу заповнити річну декларацію та зберегти результат у файлі як для друкування, так і надсилання до органів Міндоходів через Інтернет. Скористатися сервісом можна на офіційному веб-порталі Міндоходів, розділ «Декларування он-лайн»: <http://minrd.gov.ua/incomedecl>.

Порядок оформлення декларації

Декларація складається з восьми розділів, що подаються на двох двосторонніх аркушах формату А4, та семи додатків до декларації, які подаються на одно- та двосторонніх аркушах формату А4 та містять розрахунки окремих видів доходів (витрат)

У декларації та додатках до неї не повинно бути підчисток, помарок, виправлень, дописок і закреслень



Декларація та додатки до неї заповнюються таким чином, щоб забезпечити вільне читання тексту (цифр) та збереження цих записів протягом установленого терміну зберігання звітності (друкованим способом, чорнильними або кульковими ручками синього або чорного кольору). Заповнення олівцем не дозволяється

Достовірність даних декларації та додатків до неї підтверджується власноручним підписом фізичної особи — платника податку або особи, уповноваженої на заповнення декларації

Показники у розділах II — VIII декларації та додатках до неї просявляються у гривнях з копійками



ОТРИМАННЯ КОНСУЛЬТАЦІЙ ВІД ФАХІВЦІВ МІНДОХОДІВ



Платники можуть отримати оперативну, кваліфіковану відповідь від фахівців Міндоходів щодо застосування норм податкового, митного законодавства та ЄСВ безкоштовно в режимі он-лайн, зателефонувавши за номером 0-800-501-007. Сервіс дає змогу також отримати довідкову інформацію, яка містить, зокрема, дані щодо строків подання звітності та сплати податків (зборів, обов'язкових платежів).


Випадки, в яких не подається декларація про майновий стан і доходи

Відповідно до п. 179.2 ст. 179 Податкового кодексу України обов'язок платника податку щодо подання податкової декларації вважається виконаним і податкова декларація не подається, якщо такий платник податку отримував доходи:


✓ від податкових агентів, які згідно з IV розділом Кодексу не включаються до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу

✓ виключно від одного податкового агента незалежно від виду та розміру нарахованого (виплаченого, наданого) доходу, крім випадків, прямо передбачених цим розділом


✓ від операцій з продажу (обміну) майна, дарування, при нотаріальному посвідченні договорів за якими було сплачено податок відповідно до цього розділу



✓ у вигляді об'єктів спадщини, які згідно з цим розділом оподатковуються за нульовою ставкою податку та/або з яких сплачено податок відповідно до п. 174.3 ст. 174 цього Кодексу



✓ зазначені у пунктах 167.2 — 167.4 ст. 167 Кодексу, крім випадків, коли декларування таких доходів прямо передбачено відповідними нормами цього розділу



✓ зазначені у пп. «є» п.у 176.1 ст. 176 цього Кодексу від двох і більше податкових агентів, і при цьому загальна річна сума оподатковуваних доходів, нарахованих (виплачених, наданих) такими податковими агентами не перевищує 120 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного податкового року

Доходи, які при нарахуванні чи виплаті не оподатковуються, але не звільнені від оподаткування



Відповідно до положень пп. 168.1.3 п. 168.1 ст. 168 Податкового кодексу України якщо згідно з нормами розділу IV окремі види оподатковуваних доходів (прибутків) не підлягають оподаткуванню під час їх нарахування чи виплати, але не є звільненими від оподаткування, платник податку зобов'язаний самостійно включити суму таких доходів до загального річного оподаткованого доходу та подати річну декларацію з цього податку.

До таких доходів належать:

- ✓ інвестиційний прибуток (пп.170.2.2 п. 170.2 ст. 170 Кодексу);
- ✓ отримання доходів від особи, яка не є податковим агентом, тобто від нерезидента або фізичної особи, яка не має статусу суб'єкта підприємницької діяльності або не є особою, яка здійснює незалежну професійну діяльність;
- ✓ іноземні доходи;
- ✓ нецільова благодійна допомога понад установлену норму (у 2013 р. — 1610 грн.) (пп.170.7.3 п.170.7 ст. 170 Кодексу);
- ✓ невикористані та неповернуті кошти у вигляді цільової благодійної допомоги (пп. 170.7.5 п. 170.7 ст. 170 Кодексу);
- ✓ непогашена частина податку, нарахована на суму перевищення фактично понесених витрат над коштами, наданими під звіт, у разі припиненні трудових відносин (пп. 170.9.1 п. 170.9 ст. 170 Кодексу);
- ✓ додаткові блага від третьої особи (пп. 164.2.17 п. 164.2 ст. 164 Кодексу);
- ✓ суми боргу платника податку, анульованого (прощеного) кредитором за його самостійним рішенням, не пов'язаним з процедурою банкрутства, до закінчення строку позовної давності. Якщо кредитор повідомляє платника податку — боржника рекомендованим листом з повідомленням про вручення або шляхом укладення відповідного договору, або шляхом надання повідомлення боржнику під підпис особисто про анулювання (прощеного) боргу та включає суму анульованого (прощеного) боргу до по-

даткового розрахунку суми доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, за підсумками звітного періоду, у якому такий борг було анульовано (прощено), такий боржник самостійно сплачує податок з таких доходів та відображає їх у річній податковій декларації (п. «д» пп. 164.2.17 п. 164.2 ст. 164 Кодексу);

- ☑ сума заборгованості платника податку за укладеним ним цивільно-правовим договором, за якою минув строк позовної давності та яка перевищує суму, яка становить 50% місячного прожиткового мінімуму, що діє для працездатної особи на 1 січня звітного податкового року, крім сум податкової заборгованості, за якими минув строк позовної давності згідно з розділом II цього Кодексу, що встановлює порядок стягнення заборгованості з податків, зборів і погашення податкового боргу. Фізична особа самостійно сплачує податок з таких доходів та зазначає їх у річній податковій декларації (п. 164.2.7 п. 164.2 ст. 164 Кодексу);
- ☑ доходи, що становлять позитивну різницю між:
 - сумою коштів, отриманих платником податку внаслідок його відмови від участі у фонді фінансування будівництва, та сумою коштів, внесених платником податку до такого фонду, крім випадків, коли платник податку одночасно передає кошти, отримані з фонду фінансування будівництва, в управління тому самому управителю у той самий або інший фонд фінансування будівництва;
 - сумою коштів, отриманих платником податку від інших осіб внаслідок відступлення на їх користь права вимоги за договором про участь у фонді фінансування будівництва (у тому числі, якщо таке відступлення здійснено на підставі договору купівлі-продажу), та сумою коштів, внесених платником податку до такого фонду за цим договором (п. 164.2.13 п. 164.2 ст. 164 Кодексу);
- ☑ сума недоплати податку при припиненні трудових відносин з роботодавцем (п. 169.4.4 п. 169.4 ст. 169 Кодексу);
- ☑ кошти або майно (нематеріальні активи), отримані платником податку як хабар, викрадені чи знайдені як скарб, не зданий державі згідно із законом, у сумах, визначених обвинувальним вироком суду незалежно від призначеної ним міри покарання (п. 164.2.12 п. 164.2 ст. 164 Кодексу).

Податкова знижка







Метою декларування доходів фізичних осіб є не тільки сплата податку до бюджету, а й повернення платникам сум податку на доходи фізичних осіб, надмірно сплаченого з їх заробітної плати в минулому податковому році.

Повернути частину податку на доходи фізичних осіб, сплаченого громадянами із заробітної плати, можна, зокрема, у разі реалізації права на податкову знижку. Згідно з положеннями *ст. 166 Кодексу* платники податку на доходи фізичних осіб мають право на податкову знижку за наслідками звітного податкового року.

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 оподаткованого доходу, одержаного за наслідками такого звітного року у вигляді заробітної плати, у випадках, визначених Кодексом.

До податкової знижки 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, що ідентифікують продавця товарів (робіт, послуг) і їх покупця (отримувача).

! У зазначених документах обов'язково повинно бути відображено вартість таких товарів (робіт, послуг) і строк їх продажу (виконання, надання).

❗ Для реалізації права на податкову знижку платнику податку необхідно заповнити та подати річну податкову декларацію.

❗ Підстави для нарахування податкової знижки із зазначенням конкретних сум відображаються платником у річній податковій декларації. Разом з податковою декларацією заповнюється та подається додаток 6 до декларації (перелік суми витрат, що включаються до складу податкової знижки згідно зі *ст. 166 розділу IV Кодексу*).



ЕЛЕКТРОННИЙ КАБІНЕТ ПЛАТНИКА ПОДАТКІВ

Дає можливість:



- ▶ формувати звітність в одному пакеті (декларація + додатки);
- ▶ подавати сформовану звітність в електронному вигляді у режимі реального часу;
- ▶ переглядати уже подану та/або сформовану звітність;
- ▶ переглядати інформацію щодо стану розрахунків платника з бюджетом, зокрема, інформацію про заборгованість зі сплати податків і зборів (обов'язкових платежів);
- ▶ скористатися підказкою «Податковий календар» та інформацією із довідників (ДПІ, КВЕД, КОПФГ, УКТ ЗЕД, форм власності, органів виконавчої влади, ознак доходів, ознак податкових пільг тощо).

Веб-портал Міндоходів —
розділ «Електронний кабінет платника податків»

Витрати, дозволені до включення до податкової знижки за 2013 рік

ВИТРАТИ	ОБМЕЖЕННЯ	ПІДСТАВА
Частина суми процентів, сплачених за користування іпотечним кредитом	Житловий будинок (квартира, кімната), що будується чи придбавається, має бути визначений як основне місце проживання	Підпункт 166.3.1 п. 166.3 ст. 166
Пожертвування або благодійні внески неприбутковим організаціям	Розмір внесків не повинен перевищувати 4% від суми загального оподаткованого доходу за звітний рік	Підпункт 166.3.2 п. 166.3 ст. 166
Сума коштів, сплачених на користь закладів освіти для компенсації вартості навчання	Можна включити лише вартість здобуття середньої професійної або вищої освіти такого платника податку та /або члена його сім'ї першого ступеня споріднення в сумі, що не перевищувала у 2013 р. 1610 грн. у розрахунку за кожний повний або неповний місяць навчання протягом звітного податкового року	Підпункт 166.3.2 п. 166.3 ст. 166
Страхові платежі (внески, премії) за договорами довгострокового страхування життя та пенсійні внески в рамках недержавного пенсійного забезпечення	У 2013 р. така сума не може перевищувати (у розрахунку за кожний з повних чи не повних місяців звітного податкового року, протягом яких діяв договір страхування) при страхуванні члена сім'ї першого ступеня споріднення 805 грн.	Підпункт 166.3.5 п. 166.3 ст. 166

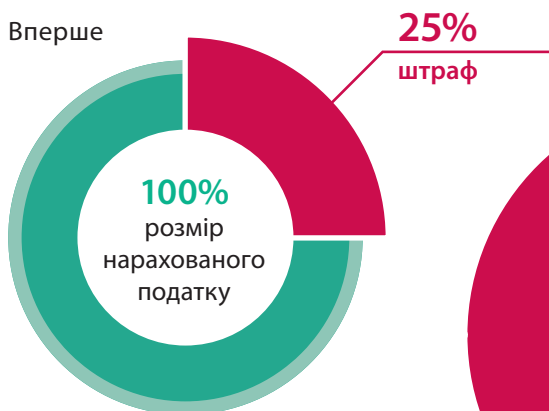
<p>Суми витрат на оплату допоміжних репродуктивних технологій</p>	<p>Включається сума витрат не більше ніж сума, що дорівнює третині доходу у вигляді заробітної плати за звітний податковий рік</p>	<p>Абзац другий пп. 166.3.6 п. 166.3 ст. 166</p>
<p>Суми витрат на оплату державних послуг, пов'язаних з усиновленням дитини, включаючи сплату державного мита</p>		<p>Абзац третій пп. 166.3.6 п. 166.3 ст. 166</p>
<p>Суми коштів, сплачених у зв'язку з переобладнанням транспортного засобу</p>	<p>Включаючи витрати, пов'язані з переобладнанням транспортних засобів, з використанням транспортних засобів з використанням у вигляді палива моторного сумішевого, біоетанолу, біодизелю, стиснутого або скрапленого газу, інших видів біопалива</p>	<p>Підпункт 166.3.7 п. 166.3 ст. 166</p>
<p>Суми витрат на сплату видатків на будівництво (придбання) доступного житла, визначеного законом, у тому числі на погашення пільгового іпотечного житлового кредиту, наданого на такі цілі, та процентів за ним</p>		<p>Підпункт 166.3.8 п. 166.3 ст. 166</p>

Відповідальність фізичної особи передбачена за заниження податкового зобов'язання з податку на доходи фізичних осіб у річній декларації про майновий стан і доходи, виявлене контролюючим органом

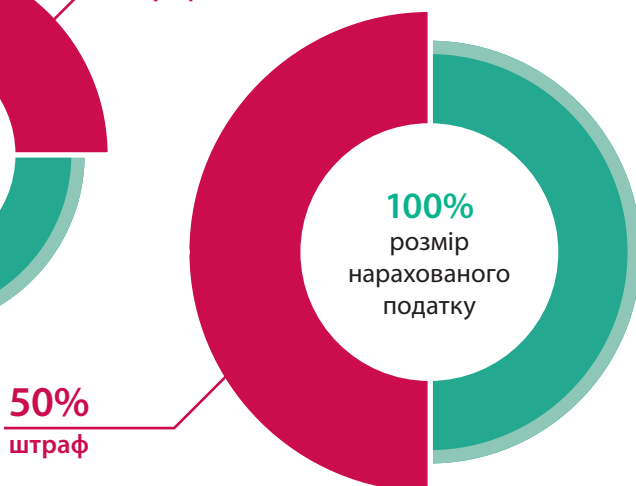


Пунктом 123.1 ст. 123 Податкового кодексу встановлено, що у разі якщо контролюючий орган самостійно визначає суму податкового зобов'язання на підставах згідно з підпунктами 54.3.1, 54.3.2, 54.3.4 — 54.3.6 п. 54.3 ст. 54 цього Кодексу, зокрема платник податків не подає в установлені строки податкову декларацію, дані перевірок результатів діяльності платника податків свідчать про заниження суми його податкових зобов'язань або рішенням суду, що набрало законної сили, особу визнано винною в ухиленні від сплати податків, то це тягне за собою накладення на платника податків штрафу в розмірі 25% суми визначеного податкового зобов'язання; при повторному протягом 1095 днів визначенні контролюючим органом суми податкового зобов'язання з цього податку — накладення на платника штрафу у розмірі 50% суми нарахованого податкового зобов'язання.

Вперше



Вдруге протягом
1095 днів



❗ Крім того, згідно з пп. 129.1.1 п. 129.1 ст. 129 Податкового кодексу після закінчення встановлених цим Кодексом строків погашення узгодженого грошового зобов'язання на суму податкового боргу нараховується **пеня**.



Пеня, визначена пп. 129.1.1 п. 129.1 ст. 129 Кодексу, нараховується на суму податкового боргу (включаючи суму штрафних санкцій за їх наявності та без урахування суми пені) з розрахунку 120% річних облікової ставки Нацбанку України, що діє на день виникнення такого податкового боргу або на день його (його частини) погашення, залежно від того, яка з величин таких ставок є більшою, за кожний календарний день прострочення у його сплаті (п. 129.4 ст. 129 Податкового кодексу).

❗ Водночас, у разі виправлення помилок платником податку шляхом подання нової звітної декларації про майновий стан і доходи до закінчення граничного терміну подання відповідальність за заниження податкового зобов'язання з податку на доходи фізичних осіб не застосовується.



ЦЕНТРИ ОБСЛУГОВУВАННЯ ПЛАТНИКІВ (ЦОП)



Основними завданнями ЦОП є надання платникам якісних та своєчасних послуг, забезпечення повної обізнаності платників з питань застосування податкового та митного законодавства, а також з питань сплати ЄСВ (шляхом надання консультацій, роз'яснень). На сьогодні функціонує 531 ЦОП.



ВЕБ-ПОРТАЛ МІНДОХОДІВ



На офіційному веб-порталі Міністерства доходів і зборів України оперативно розміщується актуальна інформація про діяльність Міністерства, структуру, напрями його роботи, нормативно-правові, роз'яснювальні матеріали з питань податкового, митного законодавства та ЄСВ. Щодня веб-портал відвідують у середньому 35 тис. користувачів.



СЕРВІС «ПУЛЬС»



Цей сервіс Міністерства доходів і зборів України попереджує:

- ▶ труднощі в спілкуванні;
- ▶ некоректне ставлення;
- ▶ перевищення повноважень;
- ▶ неякісне обслуговування.

Працює за принципом call-back — зворотний дзвінок про результат.

Телефон «гарячої лінії» «Пульс» (044) 284-00-07.



ЕЛЕКТРОННА МИТНИЦЯ



Сервіс передбачає здійснення митних процедур в електронному вигляді, використання електронних документів, у тому числі митних декларацій, засвідчених електронними цифровими підписами, без подання паперових примірників документів.

Громадяни повинні подати до 1 травня 2014 року податкову декларацію, якщо упродовж 2013 року отримували такі доходи:

☑ доходи від підприємницької діяльності	☑ доходи від провадження незалежної професійної діяльності	☑ доходи, отримані від двох і більше податкових агентів	☑ доходи, отримані від особи, яка не є податковим агентом
☑ доходи від операцій з продажу (обміну) нерухомого майна	☑ доходи від операцій з продажу (обміну) рухомого майна	☑ доходи, отримані від будь-яких переходів права власності на об'єкти рухомого майна	☑ доходи, отримані від продажу власної сільськогосподарської продукції
☑ доходи у вигляді неустойки (штрафів, пені)	☑ доходи попередніх періодів (самостійно виявлені помилки)	☑ іноземні доходи	☑ оренда майна фізичної особи
☑ інвестиційний прибуток	☑ спадщина	☑ подарунки	☑ сума заборгованості, за якою минув строк позовної давності
☑ окремі види доходів, що не підлягають оподаткуванню при нарахуванні чи виплаті	☑ невикористані та неповернені кошти у вигляді цільової допомоги	☑ непогашена частина податку з суми, поданої під звіт, при припиненні трудової діяльності	☑ додаткові блага від третьої особи
☑ суми боргу платника податку	☑ нецільова благодійна допомога понад установлену норму	☑ сума недоплати податку при припиненні трудової діяльності	☑ кошти або майно, отримані як хабар



Звертаємо увагу, що наказом Міністерства доходів і зборів України від 11.12.2013 № 793 затверджено форму Податкової декларації про майновий стан і доходи та Інструкцію щодо її заповнення.

Податкова декларація є уніфікованою та єдиною для всіх законодавчо встановлених випадків її подання. На цей час, вона містить основний перелік доходів, що підлягають включенню до загального річного оподаткованого доходу. Додатками до декларації також передбачено розрахунки окремих видів доходів (витрат).

ГАРЯЧА ЛІНІЯ

(044) 284 00 07

ПУЛЬС

МІНІСТЕРСТВА ДОХОДІВ І ЗБОРІВ УКРАЇНИ

Вісник



Міністерства доходів і зборів України