

Онлайн-тест на податкове резидентство України

Визначення податкового резидентства фізичної особи – це ключ до правильного оподаткування доходів в Україні та за кордоном. Компанія «Вікторія» створила інструмент, який допоможе зрозуміти, чи вважаєтесь ви податковим резидентом України за нормами пп. 14.1.213 Податкового кодексу України.

Податкове резидентство встановлюється за послідовністю критеріїв. Якщо один із них не дає чіткої відповіді – застосовується наступний.

Наш онлайн-тест відтворює повну логіку Податкового кодексу, у тому числі нові умови для самозайнятих осіб, осіб без громадянства та тих, хто має подвійне громадянство.

Критерії визначення резидентства:

1□□ **Самозайнятність або ФОП.** Якщо особа зареєстрована ФОПом, адвокатом чи нотаріусом – це достатня підстава вважатися резидентом.

2□□ **Самостійне визначення місця проживання.** Якщо людина задекларувала або самостійно ідентифікує своє основне місце проживання в Україні – також резидент.

3□□ **Місце проживання.** Якщо є лише в Україні – резидент; якщо також в іншій державі – оцінюється постійність проживання.

4□□ **Постійне проживання.** Якщо лише в Україні – резидент; якщо в обох країнах – далі центр життєвих інтересів.

5□□ **Центр життєвих інтересів.** Резидентство визначається там, де розташована сім'я, бізнес або основні доходи.

6□□ **183 дні.** Якщо перебування в Україні становить 183 дні або більше протягом року – особа є резидентом.

7□□ **Громадянство.** Якщо жоден із критеріїв не застосовується, резидентство визначається за громадянством.

- Громадянин України – резидент.
- Громадянин іншої держави – нерезидент.

- Особа без громадянства – за міжнародним правом.
 - Громадянин України, який має інше громадянство всупереч закону – резидент без права на залік податків, сплачених за кордоном.
-

□ Як скористатись:

1. Відкрити сторінку тесту: Перейти до тесту резидентства [↗](#)
2. Відповісти на кілька запитань.
3. Отримати результат і логіку визначення – які саме ознаки визнали вас резидентом чи нерезидентом.

Увага: тест є довідковим. Якщо у Вас є зауваження до логіки тесту – відправте зауваження через контактну форму.

□ Довідково:

Компанія «Вікторія» здійснює професійний податковий супровід фізичних осіб та власників бізнесу, включно з:

- формуємо обґрунтовані висновки про податкове резидентство;
- підготовкою та поданням **звітності контрольованих іноземних компаній (КІК)**;
- складанням **річних декларацій** про доходи, у т.ч. з **іноземних джерел та інвестиційних прибутків**;
- розрахунком і декларуванням **податкових знижок**;
- аналізом **податкового резидентства** та застосуванням **угод**

про уникнення подвійного оподаткування.

Надання консультацій і підготовка звітності здійснюється з урахуванням положень Податкового кодексу України, міжнародних договорів та практики податкових органів.



Форма швидкого зв'язку :

Ваше ім'я (обов'язково)
<input type="text"/>
Ваш email (обов'язково)
<input type="text"/>
Ваш номер телефону (обов'язково)
<input type="text"/>
Ваше повідомлення
<input type="text"/>
<input type="button" value="Відправити"/>

Компанія Вікторія

Податкова декларація про майновий стан та доходи – допоможемо отримати податкову знижку

Подання річної декларації про майновий стан та доходи – не лише обов'язок, а й можливість **повернути частину сплачених податків** у вигляді податкової знижки.

Фахівці Компанії “Вікторія” надають повний супровід подання декларації, включно з перевіркою документів і підготовкою розрахунку знижки.

□ **Ми допомагаємо:**

- Підготувати та подати **декларацію про майновий стан та доходи** в електронній формі через Е-кабінет платника податків.
- Перевірити правильність **заповнення розділів декларації** (доходи, витрати, знижка).
- Оформити документи для **отримання податкової знижки** за витратами:
 - на освіту (власну або дитини);
 - іпотеку;
 - страхування життя;
 - благодійні внески;
 - медичні витрати та репродуктивні технології;
 - інші дозволені законом категорії.

□ **Ми гарантуємо:**

- правильне заповнення декларації відповідно до вимог ПКУ;
- своєчасне подання та супровід до отримання коштів з бюджету;
- консультації щодо витрат, які можна включити до знижки;
- **супровід послуги до отримання повернення податку!**

□ **Вартість послуги – від 1200 грн**, залежно від складності розрахунку та кількості джерел доходу.

□ **Отримайте допомогу фахівців – подайте декларацію правильно**

та поверніть частину сплачених податків!

□ Залишились запитання? Напишіть нам або телефонуйте – і ми допоможемо зробити все оптимально.

Отримати послугу

×

Надіслати запит

Для того, аби почати співпрацю з командою Victory Group – надішліть листа за допомогою контактної форми. Надаємо послуги відповідально та компетентно.

+38 (095) 595 77 77

Працюємо по всій території України

Компанія «Вікторія»

Ваш телефон

Ваш email

Ваш запит

Надіслати

□ Де діє послуга

Послуга доступна **по Україні**.

Працюємо як особисто, так і дистанційно.

Компанія Вікторія

Станьте постійним клієнтом – це лише перший крок. Далі працює система, яку ми вибудували для вас

Оскарження рішення податкової щодо відмови у праві на податкову знижку

Нерідко платники податків стикаються з необґрунтованими відмовами податкових органів у реалізації права на податкову знижку. Чергове рішення ДПС демонструє, наскільки формальною може бути позиція податкового органу – навіть за наявності підтверджувальних документів.

У нещодавньому випадку фізичній особі було відмовлено в податковій знижці на підставі того, що:

- *не підтверджено документально статус резидента;*
- *не ідентифіковано фактичного платника коштів;*
- *відсутні інші формальні ознаки.*

Проте, як свідчить розгляд скарги, податкова інспекція під час розгляду матеріалів про податкову знижку не врахувала:

- документи, які підтверджують проживання платника на території України;
- платіжні інструкції банку, які вказують, що платником виступала саме ця особа;

- надані пояснення та довідки про здійснення витрат.

За результатами розгляду скарги, ДПС частково задовольнила вимоги платника, скасувавши податкове повідомлення-рішення в частині суми понад **44 558,12 грн.**

Рішення ДПС України наводимо нижче:

Download

PDF Loading...

Юридична команда компанії «Вікторія» має успішний досвід у супроводі скарг щодо неправомірної відмови в податковій знижці. Ми забезпечуємо:

- аналіз підстав відмови та ризиків;
- збір належних доказів;
- підготовку правової позиції;
- супровід до повного задоволення скарги.

Захистіть свої податкові права – звертайтеся до фахівців компанії «Вікторія».

Заповніть форму зворотного зв'язку для швидкого зв'язку. Збережіть свої нерви, здоров'я, час та кошти.

Ваше ім'я (обов'язково)

Ваш email (обов'язково)

Ваш номер телефону (обов'язково)

Ваше повідомлення

Відправити

Наші контакти:

Номери телефонів: +38(050)-404-87-30; +38(098)-793-77-77,
електронна пошта: office@vg.ua

Група Компаній Вікторія

Узгодження права на податкову знижку та строків камеральної перевірки Декларації про майновий стан та доходи

Реалізація громадянами права на податкову знижку має обмежувальні фактори, серед котрих визначальним є проведення камеральної перевірки. Часто податківці затримують повернення податку, мотивуючи це необхідністю проведення камеральної перевірки.

Чи правомірно це?..

Ні. Строки щодо реалізації права на податкову знижку та строки проведення камеральної перевірки не є взаємозалежними.

Так, річна декларація про майновий стан і доходи, яка містить дані для податкової знижки, подається до **31 грудня включно наступного за звітним року**. Оскільки граничний термін податкової декларації, в якій задекларовано право на податкову знижку, – до 31 грудня включно наступного за звітним податкового року, то граничний термін проведення камеральної

перевірки такої податкової декларації за 2024 рік – 30.01.2026.

Повернення ж резиденту – фізичній особі податку на доходи здійснюється **протягом 60 календарних днів після надходження податкової декларації** за умови підтвердження контролюючим органом права платника податку на податкову знижку.

Компанією Вікторія ініційовано запит до ДПС України на підтвердження цього.

Відповідь податкового органу наводимо нижче.

Download

PDF Loading...



Якщо Ви бажаєте, щоб наші фахівці надали консультації з питань подання декларацій і отримання податкової знижки, звертайтеся за швидкою формою:

Ваше ім'я (обов'язково)

Ваш email (обов'язково)

Ваш номер телефону (обов'язково)

Ваше повідомлення

Відправити

Компанія Вікторія

Право на податкову знижку та

необхідність надання підтверджуючих документів

Наближається граничний строк для подання Декларації про майновий стан та доходи громадянами, що мають право на податкову знижку. То ж актуальним буде розібратись в обов'язку подання підтвердних документів до Декларації, що ми і зробимо у цій публікації.

Так, для дотримання вимог п.п. 166.2.1 п. 166.2 ст. 166 ПКУ платник податків додає до Декларації про майновий стан і доходи платіжні та розрахункові документи, у яких ідентифікується продавець товарів (робіт, послуг).

Попри те, регіональні податкові органи вимагають, щоб до Декларації додавались й копія паспорта громадянина України та довідки про податковий номер. Чи правомірна така вимога?..

До податкової знижки включаються фактично понесені витрати, підтвержені відповідними платіжними та розрахунковими документами, зокрема квитанціями, фіскальними або товарними чеками, прибутковими касовими ордерами, що ідентифікують продавця товарів (робіт, послуг) і особу, яка звертається за податковою знижкою, а також договором про наявність таких обов'язків повинно бути відображено вартість таких товарів (робіт, послуг) і строк оплати за такі товари (роботи, послуги) (п.п. 166.2.1 п. 166.2 ст. 166 Кодексу).

Відповідно до п.п. 166.2.2 п. 166.2 ст. 166 Кодексу копії,

зазначені у п.п. 166.2.1 п. 166.2 ст. 166 Кодексу, повинні бути надані разом з податковою декларацією про майновий стан і доходи, а оригінали цих документів не подаються контролюючому органу, але зберігаються платником податків протягом терміну давності, встановленого Кодексом.

У разі відсутності підтвердження витрат платником податків у вигляді електронних розрахункових документів, платник подає в податковій декларації номер реєстрації електронного розрахункового документа.

Крім того, згідно з п.п. 166.2.3 п. 166.2 ст. 166 Кодексу для документального підтвердження витрат, що включаються до податкової знижки, контролюючий орган не має права вимагати від платника податків надання документів або інформації, яка міститься в автоматизованих інформаційних та довідкових системах, реєстрах, базах (банках) даних органів державної влади або органів місцевого самоврядування, інформація з яких безоплатно отримується контролюючими органами відповідно до Кодексу та міститься в інформаційних базах центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику.

Отже, оскільки довідка про податковий номер видається саме податковим органом, то під час камеральної перевірки працівники податкового органу не мають права вимагати її у платника, котрий подає Декларацію для реалізації свого права на податкову знижку.

Що ж стосується копії паспорта, то тут слід відзначити наступне.

Так, на вимогу контролюючого органу та в межах його повноважень, визначених законодавством, платники податків зобов'язані представити документи і відомості, пов'язані з отриманням доходу або права на отримання податкової знижки, обґрунтованості і сплати податків, та підтверджувати

необхідними документами достовірність відомостей, зазначених у податковій декларації за відповідний звітний період.

Але не в межах камеральної перевірки.

Це підтверджується висновком Верховного Суду, до прикладу, у справі 160/15502/22:

З аналізу наведених правових норм слідує, що камеральна перевірка за своєю правовою сутністю є формою поточного документального контролю за дотриманням платником вимог податкового законодавства, предмет якої передбачає проведення контролюючим органом арифметичного та логічного контролю правильності оформлення документів податкової звітності (повноти заповнення усіх необхідних реквізитів, чіткості їх заповнення тощо), перевірку правильності складення розрахунків за податковими платежами (арифметичний підрахунок остаточних сум податків; правильність відображення показників, необхідних для обчислення бази оподаткування; логічний зв'язок та узгодженість відповідних показників поточного періоду та їх зіставлення з показниками попередніх періодів).

Аналіз достовірності сформованих платником показників податкової звітності під час камеральної перевірки не здійснюється.

Натомість, інші обставини, які впливають на своєчасність, достовірність, повноту нарахування і сплати податків, повинні бути предметом перевірки контролюючим органом під час здійснення іншого виду перевірок, а саме - документальних перевірок в порядку, передбаченому статтями 77, 78 Податкового кодексу України.

Аналогічне правозастосування викладене в постановках Верховного Суду від 01.03.2023 у справі № 420/5098/20, від 24.06.2020 у справі №640/18801/18, від 03.10.2023 у справі №160/8243/22, від 16.07.2024 у справі №320/4281/23.

Отже, хоча й законодавство й передбачає обов'язок надавати документи податковому органу для виконання ним передбачених законом функцій, однак це слід виконати поза камеральною перевіркою. З урахуванням цього, – додавати копію паспорта до документів, обов'язок подання котрих прямо передбачений законом, не потрібно. Копія паспорта може бути надана в межах інших функцій податкового контролю, ніж камеральна перевірка.

Висновки, наведені вище, частково перекликаються зі змістом індивідуальної податкової консультації, отриманої за ініціюванням Компанії Вікторія.

Текст ІПК подаємо нижче:

Download

PDF Loading...

Нагадуємо, Компанія Вікторія надає професійний супровід підготовки та подання звітності до податкових органів з метою отримання податкової знижки. Якщо у Вас є такий клопіт – Вам до нас!



Якщо Ви бажаєте, щоб наші фахівці надали консультації з питань подання декларацій і отримання податкової знижки, звертайтеся за швидкою формою:

Ваше ім'я (обов'язково)

Ваш email (обов'язково)

Ваш номер телефону (обов'язково)

Ваше повідомлення

Відправити

Компанія Вікторія