

Податкова знижка за навчання: аванс за наступний рік можна врахувати у році оплати

Податковий рік і навчальний рік не збігаються. Тому на практиці досить поширена ситуація: батьки оплачують навчання дитини одразу за семестр або за навчальний рік, а частина оплаченого періоду припадає вже на наступний календарний рік.

Виникає закономірне питання: **чи потрібно ділити таку оплату між двома календарними роками для отримання податкової знижки?**

Коротка відповідь ДПС: ТАК.

Якщо витрати на навчання фактично понесені у звітному році, платник має право включити їх до податкової знижки за цей рік, навіть якщо оплачений навчальний період охоплює два календарні роки.

Саме такий висновок міститься в офіційній консультації Загальнодоступного інформаційно-довідкового ресурсу ДПС.

Податкова розглядає ситуацію, коли кошти за навчання сплачені одним розрахунковим документом за весь навчальний період, а його семестри припадають на різні календарні роки.

Що саме роз'яснила ДПС

У ЗІР поставлено питання: чи має право фізична особа включити до податкової знижки витрати, понесені у звітному році за навчання, якщо одним розрахунковим документом оплачено весь навчальний період, семестри якого припадають на різні календарні роки?

«Так. Має право.»

У повній відповіді ДПС уточнює: фізична особа має право включити до податкової знижки витрати, понесені у звітному

році у вигляді коштів, безпосередньо сплачених нею за навчання, навіть якщо одним розрахунковим документом підтверджено оплату за навчальний період, який охоплює різні календарні роки.

Отже, визначальним для податкової знижки є передусім **факт здійснення витрат у відповідному звітному році**.

1. Оплата	2. Навчання	3. Податкова знижка
Кошти фактично сплачені у поточному році	Частина навчального періоду припадає на наступний рік	Витрати враховуються у році їх фактичної сплати

Що це означає для авансової оплати

На практиці це особливо важливо при оплаті навчання наприкінці року.

Наприклад, батько або мати у грудні оплачують навчання дитини за період, який починається у поточному році та продовжується у наступному.

Грудень поточного року	→	Наступний календарний рік
здійснена оплата	→	продовжується оплачений період навчання

Частина освітніх послуг у такій ситуації буде фактично надана вже наступного календарного року. Але самі кошти платник фактично сплатив закладу освіти у поточному році.

За позицією ДПС, така обставина **не вимагає ділити здійснену оплату між двома календарними роками** лише через те, що навчальний період переходить на наступний рік.

Практичний висновок Якщо платник у поточному році фактично сплатив кошти за навчальний період, частина якого припадає на наступний календарний рік, така оплата може враховуватися при визначенні податкової знижки **за рік, у якому кошти були фактично сплачені**.

Це стосується не лише університетів

Податкова знижка за витратами на освіту може застосовуватися щодо коштів, сплачених на користь вітчизняних закладів:

- дошкільної освіти;
- позашкільної освіти;
- загальної середньої освіти;
- професійної (професійно-технічної) освіти;
- вищої освіти.

Отже, позиція ДПС має практичне значення не тільки для студентів університетів. Вона може бути актуальною, зокрема, для батьків, які оплачують дитячий садок, школу, позашкільний заклад або інше навчання дитини, що відповідає умовам застосування податкової знижки.

Які документи підтверджують витрати

Для застосування податкової знижки витрати повинні бути документально підтверджені.

У консультації ДПС серед підтвердних документів, зокрема, названо:

✓ квитанції	✓ фіскальні або товарні чеки
✓ прибуткові касові ордери	✓ інші платіжні та розрахункові документи
✓ договори, за їх наявності	

Документи повинні підтверджувати факт понесення витрат та дозволяти ідентифікувати відповідні операції.

Головне, що варто запам'ятати

НАВЧАЛЬНИЙ ПЕРІОД МОЖЕ ПЕРЕХОДИТИ НА НАСТУПНИЙ КАЛЕНДАРНИЙ РІК
Кале це саме по собі не означає, що частину фактично здійсненої оплати потрібно переносити на податкову знижку наступного року.

Таким чином, якщо наприкінці року здійснено оплату за

навчання, а оплачений навчальний період продовжується у наступному календарному році, варто орієнтуватися на офіційну позицію ДПС: **витрати, фактично понесені у звітному році, можуть бути враховані при розрахунку податкової знижки за цей рік.**

Офіційне джерело:

Загальнодоступний інформаційно-довідковий ресурс ДПС

Консультація ЗІР ДПС: оплата навчання за період, що припадає на різні календарні роки

Компанія «Вікторія» допоможе підготувати звітність для отримання податкової знижки навіть у складних випадках.

Приєднуйтеся до нашого ТГ каналу: □ Компанія Вікторія – юридичні та бухгалтерські рішення для бізнесу в Україні та за кордоном.

□ *victorija.ua*