



**ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
(ДПС)**

Львівська пл. 8, м. Київ, 04053, тел.: (044) 272-62-55
E-mail: post@tax.gov.ua, сайт: www.tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 43005393

від 30.05.2025 р. № 15665/6/99-00-06-01-02-06 На № _____ від _____ 20__ р.
Фізичній особі-платнику податку

(РНОКПП _____)

а/с 522, м. Чернівці, 58001

надсилається поштою з повідомленням
про вручення

ГУ ДПС у Київській області

**Рішення
про результати розгляду скарги**

Державна податкова служба України розглянула скаргу фізичної особи – платника податків (далі – _____) від 04.04.2025 б/н (вх. ДПС № 15176/6 від 04.04.2025), доповнення до скарги від 16.04.2025 б/н (вх. ДПС № 17124/6 від 16.04.2025) та (вх. ДПС № 17125/6 від 16.04.2025) на податкове повідомлення-рішення (далі - ППР) ГУ ДПС у Київській області від 04.04.2025 № 14507/10-36-24-12, яким визначено суму завищення податку на доходи фізичних осіб, задекларованої до повернення з бюджету у зв'язку з використанням права на податкову знижку.

ДПС, керуючись положеннями п. 56.9 ст. 56 Податкового кодексу України (далі - ПК України), рішенням від 18.04.2025 № 11057/6/99-00-06-01-02-06 строк розгляду скарги продовжено до 02.06.2025 (включно).

Як свідчать обставини справи, ГУ ДПС у Київській області проведено камеральну перевірку податкової декларації про майновий стан і доходи за 2024 рік (від 18.02.2025 № 9426094829), (далі – податкова декларація), яка подана фізичною особою з метою реалізації права на податкову знижку, за результатом якої складено акт від 19.03.2025 № 14744/10-36-24-12. ГДІ _____ при складанні акту самостійно виявлено технічну помилку, тому виправлений акт 20.03.2025 повторно направлений через Електронний кабінет платника

Не погодившись з висновками акту перевірки, платником подано заперечення відповідно до п. 86.7 ст. 86 ПК України.

Слід зазначити, що відповідно до положень п.п. 86.7.3 п. 86.7 ст 86 ПК України платник податків має право брати участь у розгляді матеріалів перевірки особисто або через свого представника, у тому числі в режимі відеоконференції, про що зазначає у

К
Державна податкова служба України
15665/6/99-00-06-01-02-06 від 30.05.2025



поданих запереченнях. Безпосередньо під час розгляду матеріалів перевірки платник податків має право надавати письмові (крім випадків розгляду матеріалів перевірки у режимі відеоконференції) та/або усні пояснення з приводу предмета розгляду.

Відсутність платника податку або його представника, повідомленого в передбаченому цією статтею порядку про час і місце розгляду матеріалів перевірки, не є перешкодою для розгляду матеріалів перевірки.

ГУ ДПС у Київській області, згідно з приписами п. 86.7 ст. 86 ПК України, листом від 25.03.2025 №5555/12/10-36-24-12, який направлений через електронний кабінет, повідомило про розгляд заперечення на акт камеральної перевірки від 19.03.2025 № 14744/10-36-24-12. Крім того, надіслано лист від 26.03.2025, в якому вона повідомила контролюючий орган про неможливість бути присутньою під час розгляду заперечення, та надала додаткову інформацію для врахування при розгляді заперечення.

В ході проведення камеральної перевірки показників податкової декларації встановлено, що платником задекларована, зокрема: сума витрат, понесених на користь вітчизняного закладу освіти ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "Приватний заклад загальної середньої освіти Чайківська гімназія "Юнік Скул" (ЄДРПОУ 43775653), для компенсації вартості здобуття відповідної освіти членом сім'ї першого ступеня споріднення - 244575,00 гривень; та сума витрат понесених на сплату страхових платежів (страхових внесків, страхових премій) та пенсійних внесків, сплачених платником податку страховику резиденту, недержавному пенсійному фонду, банківській установі за договорами довгострокового страхування життя, недержавного пенсійного забезпечення, за пенсійним контрактом із недержавним пенсійним фондом, а також внесків на банківський пенсійний депозитний рахунок, на пенсійні вклади та рахунки учасників фондів банківського управління як такого платника податку, так і членів його сім'ї першого ступеня споріднення – 20970,15 гривень. Крім того, платником самостійно розраховано суму податку на доходи фізичних осіб, що підлягає поверненню з бюджету за результатами звітного (податкового) 2023 року у сумі 47798,15 гривень.

За результатами камеральної перевірки, встановлено що фізичної особи відсутні законодавчі підстави для нарахування податкової знижки за наслідками звітного (податкового) 2024 року, оскільки:

- документально не підтверджено резидентський статус;
- не можливо ідентифікувати, що витрати на сплату страхових платежів у сумі 20970,15 грн., понесені безпосередньо особою, яка заявляє право на податкову знижку;
- оплата вступного внеску не включається до переліку витрат дозволених до розрахунку податкової знижки.

Таким чином, ГУ ДПС у Київській області встановлено порушення вимог п.п. 14.1.213 п. 14.1 ст. 14, п.п. 166.2.1 п.166.2 ст. 166 ПК України та на підставі пп. 54.3.2 п. 54.3 ст. 54 ПК України, сформовано та вручено ППР форма «ЗН» від 04.04.2025 № 14507/10-36-24-12 у сумі 47798,15 гривень.

Платник у скарзі не погоджується із зазначеним ППР, вважає висновки перевірки необґрунтованими, такими, що суперечать чинному законодавству та надає додаткові документи для розгляду матеріалів скарги. Разом з тим, не заперечує, що контролюючим органом при перевірці декларації із розрахунку суми податкової знижки виключено вступний внесок в заклад освіти у сумі 18 000 грн.

Відповідно до п.п. 14.1.170 п. 14.1 ст. 14 ПК України 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 ПК України.

Крім того, пп.14.1.213 п.14.1 ст. 14 ПК України визначено, що резиденти - це фізична особа - резидент, яка має місце проживання в Україні.

Порядок застосування податкової знижки визначений ст. 166 ПК України.

Відповідно до п.п. 166.3.3 п. 166.3 ст. 166 ПК України платник податку має право включити до податкової знижки у зменшення оподатковуваного доходу платника податку за наслідками звітного податкового року, нарахованого у вигляді заробітної плати, зменшеного з урахуванням положень п. 164.6 ст. 164 ПК України, витрати у вигляді суми коштів, сплачених платником податку на користь вітчизняних закладів дошкільної, позашкільної, загальної середньої, професійної (професійно-технічної) та вищої освіти для компенсації вартості здобуття відповідної освіти таким платником податку та/або членом його сім'ї першого ступеня споріднення та/або особи, над якою встановлено опіку чи піклування, або яку влаштовано до прийомної сім'ї, дитячого будинку сімейного типу, якщо такого платника податку призначено відповідно опікуном, піклувальником, прийомним батьком, прийомною матір'ю, батьком-вихователем, матір'ю-вихователькою.

Слід зазначити, що суспільні відносини, що виникають у процесі реалізації конституційного права людини на освіту, прав та обов'язків фізичних і юридичних осіб, які беруть участь у реалізації цього права, а також визначає компетенцію державних органів та органів місцевого самоврядування у сфері освіт регулюються Законом України від 05.09.2017 № 2145-VIII «Про освіту» (із змінами та доповненнями), (далі – Закон № 2145).

Система освіти - сукупність складників освіти, рівнів і ступенів освіти, кваліфікацій, освітніх програм, стандартів освіти, ліцензійних умов, закладів освіти та інших суб'єктів освітньої діяльності, учасників освітнього процесу, органів управління у сфері освіти, а також нормативно-правових актів, що регулюють відносини між ними (абзац 25 статті 1 Закону № 2145).

Відповідно до п. 6 ст. 79. Закону № 2145 визначено, зокрема, що розмір та умови оплати за навчання, підготовку, перепідготовку, підвищення кваліфікації, за надання додаткових освітніх послуг встановлюються договором.

Плата може вноситися за весь строк навчання, підготовки, перепідготовки, підвищення кваліфікації, надання додаткових освітніх послуг повністю одноразово або частинами - щомісяця, щосеместру, щороку.

Договір укладається між закладом освіти і здобувачем освіти (його законними представниками) та/або юридичною чи фізичною особою, яка здійснює оплату.

Таким чином, до переліку витрат дозволених до розрахунку податкової знижки включаються витрати понесені безпосередньо за надані освітні послуги, тобто без урахування вартості харчування та вступного внеску.

Положеннями п.п. 166.3.5 п. 166.3 ст. 166 ПК України, зокрема визначено, що платник податку має право включити до податкової знижки у зменшення оподатковуваного доходу платника податку за наслідками звітного податкового року, визначеного з урахуванням положень пункту 164.6 статті 164 Кодексу, такі фактично здійснені ним протягом звітного податкового року витрати, як суму витрат платника податку на сплату страхових платежів (страхових премій) та пенсійних внесків, сплачених платником платнику страховику-резиденту, як такого платника податку, та і членів його сім'ї першого ступеня споріднення, які не перевищують (у розрахунку за кожний з повних чи не повних місяців звітного податкового року, протягом яких діяв договір страхування).

При цьому, 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) (п.п. 166.2.1 п. 166.2 ст. 166 ПК України).

Порядок ініціювання та виконання платіжних операцій за рахунками користувачів платіжних послуг, які відкриті в надавачів платіжних послуг з обслуговування рахунку та обов'язкові реквізити платіжної інструкції, вимоги щодо їх заповнення визначає Інструкція про безготівкові розрахунки в національній валюті користувачів платіжних послуг

затверджена постановою Правління Національного банку України від 29 липня 2022 року № 163 (далі – Інструкція № 163).

Пунктом 17 розділу I «Інструкція № 163, визначено, що платник - особа, з рахунку якої ініціюється платіжна операція на підставі платіжної інструкції.

Водночас, відповідно до п. 35 розділу I Інструкції № 163, платник несе відповідальність перед надавачем платіжних послуг, що його обслуговує, за відповідність інформації, зазначеної ним у платіжній інструкції, суті платіжної операції відповідно до умов договору.

Платник заповнює реквізит «Призначення платежу» платіжної інструкції так, щоб надавати отримувачу коштів повну інформацію про платіж та документи, на підставі яких здійснюється платіжна операція. Повноту інформації визначає платник з урахуванням вимог законодавства України (п. 41 розд. II Інструкції № 163).

До розгляду скарги, надано копію паспорта громадянина України та Витяг з Реєстру територіальної громади, відповідно яких з 15.09.2016 місце проживання в Україні зареєстровано за адресою: Київська обл., Бучанський р-он, с. Чайки, вул. , буд. , кв. .

Таким чином, підтверджено місце проживання в Україні, відповідно до приписів пп.14.1.213 п.14.1 ст.14 ПК України та має законодавчі підстави для включення до податкової знижки за наслідками звітного податкового 2024 року суми витрат, сплачених нею за навчання дитини на користь вітчизняного закладу освіти у сумі 226575,00 грн. та на сплату страхових платежів (страхових премій) у сумі 20971,15 грн., (які здійснені на підставі платіжних документів, що містяться у матеріалах скарги).

Згідно з п.56.4 ст. 56 ПК України під час процедури адміністративного оскарження обов'язок доведення того, що будь-яке нарахування, здійснене контролюючим органом у випадках, визначених цим Кодексом, або будь-яке інше рішення контролюючого органу є правомірним, покладається на контролюючий орган.

Окремо слід зазначити, що Порядком оформлення і подання скарг платником податків та їх розгляду контролюючими органами, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 21.10.2015 № 916 (зі змінами та доповненнями) та зареєстрованим в Міністерстві юстиції України від 23.12.2015 №1647/28062 встановлено, що скарги на рішення та на дії контролюючих органів викладаються та подаються окремо.

Відповідно до п.55.1. ст.55 ПК України, податкове повідомлення-рішення про визначення суми грошового зобов'язання платника податків або будь-яке інше рішення контролюючого органу може бути скасоване контролюючим органом вищого рівня під час проведення процедури його адміністративного оскарження та в інших випадках у разі встановлення невідповідності таких рішень актам законодавства.

Враховуючи викладене та керуючись главою 4 ПК України, Державна податкова служба України скасовує ППР ГУ ДПС у Київській області від 04.04.2025 № 14507/10-36-24-12 у сумі 44558,12 грн., в іншій частині залишає без змін, а скаргу – частково задовольняє.

Відповідно пунктів 56.10, 56.17, 56.18, 56.19 статті 56 ПК України рішення Державної податкової служби України, прийняте за результатом розгляду скарги, та ППР ГУ ДПС у Київській області від 04.04.2025 № 4507/10-36-24-12, з урахуванням цього рішення, не підлягають адміністративному оскарженню, але з урахуванням строків давності можуть бути оскаржені до суду у порядку, визначеному чинним законодавством України.

Заступник

Наталія Клименко



Андрій ТРОЦКО