

СИТУАЦИИ ОБЯЗАТЕЛЬНОЙ ПОДАЧИ ДЕКЛАРАЦИИ О ИМУЩЕСТВЕННОМ СОСТОЯНИИ И ДОХОДАХ

№	Доходы, при получении которых декларация подается обязательно	НК
1	<p>доход, полученный от сдачи в аренду недвижимого или движимого имущества, кроме таких исключений:</p> <ul style="list-style-type: none"> • физлицо имеет регистрацию ФЛП-единщика и это доход от хозяйственной деятельности такого предпринимателя, по которому он платит <u>единый налог</u>. Тогда декларацию по таким доходам не подают; • налог удержал арендатор как налоговый агент. Однако это возможно только когда арендатор является субъектом хозяйствования, то есть юрлицом, ФЛП или лицом, осуществляющим независимую профессиональную деятельность 	п. 168.2
2	<p>Продажа (обмен) недвижимости, начиная со 2-го за год. Или 1-й, если объект был в собственности менее 3-х лет. Физлица-резиденты платят налог по ставке 5% (+1,5% военный сбор).</p> <p>Начиная с 3-й продажи ставка налога растет до 18% (военный сбор тот же — 1,5%), но налогооблагаемый доход может быть уменьшен на сумму некоторых расходов, в частности приобретения объекта недвижимости.</p> <p>Однако, если НДС и военный сбор были уплачены при нотариальном оформлении договора купли -продажи, то декларация не подается</p>	п. 172.2, п. 179.2
3	<p>Продажа (обмен) движимого имущества в виде легковых автомобилей, мотоциклов, мопедов, начиная со 2-й продажи за год.</p> <p>Исключение — если НДС был уплачен у нотариуса как налогового агента при оформлении сделки купли -продажи. В таком случае декларация не подается (если декларация подается по другим причинам, то такой доход тогда нужно показать). Ставка НДС по этим операциями такие:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 1-я продажа — 0% (ВС также отсутствует, декларация не подается); • 2-я продажа — 5% (+1,5% ВС); • 3-я и следующие продажи — 18% (+1,5% ВС) 	ст. 173, п. 179.2
4	иностраные доходы, то есть доходы, что полученные за границей	пп. 168.2.1, пп. 170.11.1
5	<p>Наследство или подарок от лиц, не являющихся членами семьи 1-й или 2-й степеней родства*.</p> <p>Стоимость подарка должна быть больше 1675 грн — для 2023 года, для 2024 года — 1775 грн. Налог оплачивается по ставке 5% (+1,5% военный) сбор).</p> <p>Однако, если подарок меньше по стоимости, наследство (подарок) получены от лиц 1-й или 2-й степеней родства, — декларация не подается</p>	пп.165.1.39, пп. 174.2.1, пп.174.2.2, п. 174.6
6	<p>Списанный долг, например, <u>возвратная финансовая помощь</u>. Условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> • прощение произошло за самостоятельным решением кредитора до истечения срока исковой давности, а сумма прощенного долга превышает 1775 грн — для 2024 года, для 2025 года — 2000 грн; • кредитор в письменном виде сообщил должника о прощении долга. Если он этого не сделал — налог должен удержать и уплатить сам кредитор как налоговый агент 	пп. 164.2.17
7	Списанный долг , которому истек срок исковой давности в сумме, превышающей 1514 грн — в 2024 и 2025 году	пп. 164.2.7
8	доходы получены от физлиц, не являющихся налоговыми агентами, кроме доходов, не подпадающих под налогообложение НК	пп. 168.2.1
9	<p><u>Нецелевая благотворительная помощь</u> при условии, что она:</p> <ul style="list-style-type: none"> • превышает для 2024 и 2025 года — 4240 грн (пп. 169.4.1 НК); • не была облагаемая работодателем как налоговым агентом при ее выплате. <p>Также целевая благотворительная помощь, которая не была использована по назначению в течение 12 месяцев с месяца ее получения</p>	пп. 170.7.3, пп. 170.7.5
10	получение инвестиционной прибыли, например по операциям с ценными бумагами, деривативами, корпоративными правами	пп. 164.2.9
11	другие доходы, определенные НК	пп. 165.1.24, пп. «б» п. 172.5, абз. 9 п. 173.4, п. 170.2

* **1-я и 2-я степень родства** — это муж, жена, дети, в т.ч. усыновленные; родные братья и сестры, баба и дед, внуки. От остальных родственников надо декларировать. Однако декларация не подается, если НДС и ВС были уплачены наследником к нотариальному оформлению (п. 174.3 НК)