

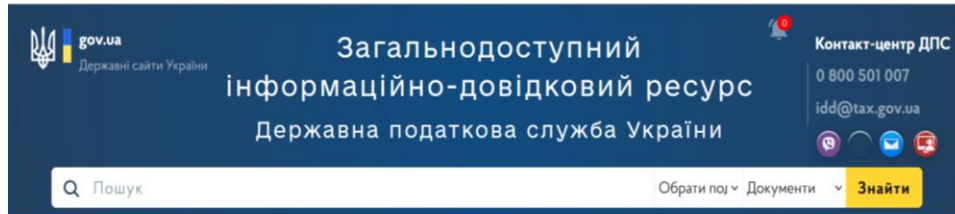


Державна податкова служба України

Головне управління ДПС у Чернівецькій області
58013, м. Чернівці, вул. Героїв Майдану, 200 А,
Тел. 0372-54-54-99

Особливості провадження волонтерської діяльності платниками податків – фізичними особами

2025 рік



Інформаційно-довідковий ресурс (ЗІР) 0-800-501-007
"Гаряча лінія" "Пульс ": 0-800-501-007
Акредитований центр сертифікації ключів: 044-284-00-10



ЯКІ КАТЕГОРІЇ ФІЗИЧНИХ ОСІБ МАЮТЬ ПРАВО НЕ ВКЛЮЧАТИ ДО ЗАГАЛЬНОГО МІСЯЧНОГО (РІЧНОГО) ОПОДАТКОВУВАНОВОГО ДОХОДУ ПЛАТНИКА ПОДАТКІВ СУМИ (ВАРТІСТЬ) БЛАГОДІЙНОЇ ДОПОМОГИ, ОТРИМАНОЇ ВІД БЛАГОДІЙНИКІВ, У ТОМУ ЧИСЛІ БЛАГОДІЙНИКІВ – ФІЗИЧНИХ ОСІБ, ЯКІ ВНЕСЕНІ ДО РЕЄСТРУ ВОЛОНТЕРІВ АНТИТЕРОРИСТИЧНОЇ ОПЕРАЦІЇ ТА/АБО ЗДІЙСНЕННЯ ЗАХОДІВ ІЗ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НАЦІОНАЛЬНОЇ БЕЗПЕКИ І ОБОРОНИ, ВІДСІЧІ І СТРИМУВАННЯ ЗБРОЙНОЇ АГРЕСІЇ РОСІЙСЬКОЇ ФЕДЕРАЦІЇ?

Відповідно до підпункту 165.1.54 пункту 165.1 статті 165 Кодексу до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податків не включається сума (вартість) благодійної допомоги:

а) виплаченої (наданої) благодійниками, у тому числі благодійниками – фізичними особами, які внесені до Реєстру волонтерів антитерористичної операції та/або здійснення заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії російської федерації (далі – Реєстр волонтерів), в порядку, визначеному Законом України від 05 липня 2012 року № 5073-VI «Про благодійну діяльність та благодійні організації» (далі – Закон № 5073), на користь, зокрема:

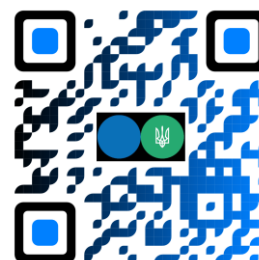
учасників бойових дій, військовослужбовців (резервістів, військовозобов'язаних) та працівників Збройних Сил України, Національної гвардії України, Служби безпеки України, Служби зовнішньої розвідки України, Державної прикордонної служби України, осіб рядового, начальницького складу, військовослужбовців, працівників Міністерства внутрішніх справ України, Управління державної охорони України, Державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації України, інших утворених відповідно до законів України військових формувань, поліцейських та працівників Національної поліції України, які захищають (захищали) незалежність, суверенітет та територіальну цілісність України, беруть (брали) безпосередню участь в антитерористичній операції, забезпеченні її



особою відповідно до Закону України від 19 квітня 2011 року № 3236-VI «Про волонтерську діяльність» (далі – Закон № 3236);

відшкодування неприбутковою організацією особи - волонтеру, з якою укладено договір про провадження волонтерської діяльності, документально підтверджених витрат, пов'язаних з наданням волонтерської допомоги, у розмірі та відповідно до переліку, що передбачені статтею 11 Закону № 3236.

Субсайт ГУ ДПС у Чернівецькій області:
<https://cv.tax.gov.ua/>



Facebook:

<https://www.facebook.com/tax.chernivtsi>



Електронна скринька: cv.official@tax.gov.ua

Електронна скринька комунікаційної податкової платформи: cv.ikc@tax.gov.ua



окупованій території України»;

б) отриманої благодійниками – фізичними особами, які внесені до Реєстру волонтерів, для надання благодійної допомоги на користь осіб, визначених у підпунктах «а» та «в» підпункту 165.1.54 пункту 165.1 статті 165 Кодексу (безпосередньо таким особам або через Міністерство оборони України, Головне управління Національної гвардії України, Службу безпеки України, Службу зовнішньої розвідки України, Адміністрацію Державної прикордонної служби України, Міністерство внутрішніх справ України, Національну поліцію України, Управління державної охорони України, Адміністрацію Державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації України, через органи управління інших утворених відповідно до законів України військових формувань, їх з'єднання, військові частини, підрозділи, установи або організації, що утримуються за рахунок коштів державного бюджету), у розмірі, фактично використаному на такі цілі, та на відшкодування документально підтверджених витрат таких благодійників, пов'язаних із наданням зазначеної благодійної допомоги;

Положення підпункту 165.1.54 пункту 165.1 статті 165 Кодексу застосовуються до благодійної допомоги, отриманої зазначеними благодійниками - фізичними особами у таких звітних податкових роках:

у звітному податковому році, що передус року внесення фізичної особи до Реєстру волонтерів;

у звітному податковому році, в якому фізичну особу внесено до Реєстру волонтерів;

у звітних податкових роках, наступних після року внесення фізичної особи до Реєстру волонтерів, але не пізніше 31 грудня року, наступного за роком, в якому завершено проведення антитерористичної операції та/або припинено або скасовано воєнний, надзвичайний стан в Україні, та/або завершено здійснення заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії російської федерації;

в) виплаченої (наданої) благодійниками, у тому числі



Разом з тим, оскільки платники податків зобов'язані отримувати та зберігати протягом строку давності, встановленого Кодексом, документи первинного обліку, то визначення поняття «первинний документ» наведено у профільних законодавчих актах, а саме первинний документ – це документ, який містить відомості про господарську операцію.

При цьому первинні документи можуть бути складені у паперовій або в електронній формі та повинні мати такі обов'язкові реквізити:

назву документа (форми);

дату складання;

назву підприємства, від імені якого складено документ;

зміст та обсяг господарської операції, одиницю виміру господарської операції;

посади і прізвища (крім первинних документів, вимоги до яких встановлюються Національним банком України) осіб, відповідальних за здійснення господарської операції і правильність її оформлення;

особистий підпис або інші дані, що дають змогу ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції.

Таким чином, документ, який містить усі вищезазначені обов'язкові реквізити може вважатися первинним та бути підтвердженням факту надання фізичною особою – благодійником, яка внесена до Реєстру волонтерів або у порядку Закону № 5073, благодійної допомоги на користь осіб, визначених підпунктами «а» та «в» підпункту 165.1.54 пункту 165.1 статті 165 Кодексу. Наприклад, але не виключно, акт прийому-передач, акт виконаних робіт, розписка, виписка з рахунку, договір купівлі-продажу, звіт про передачу продуктових наборів з наданням списків фізичних осіб – отримувачів (за можливістю) тощо.

ЯКІ ДОКУМЕНТИ Є ПІДТВЕРДЖЕННЯМ СТАТУСУ ФІЗИЧНОЇ ОСОБИ, ВИЗНАЧЕНОЇ У АБЗАЦІ ЧЕТВЕРТОМУ ПІДПУНКТУ «В» ПІДПУНКТУ 165.1.54 ПУНКТУ 165.1 СТАТТІ 165 КОДЕКСУ?

Статус фізичних осіб – платників податку, які отримують



благодійну допомогу, виплачену (надану) благодійниками, у тому числі благодійниками – фізичними особами, у порядку, визначеному Законом № 5073, визначається самостійно надавачами благодійної допомоги.

Разом з тим для підтвердження статусу зазначених осіб надаються, зокрема, але не виключно, документи що підтверджують місце реєстрації на території, де проводяться (проводилися) бойові дії згідно із затвердженим Переліком територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих російською федерацією, довідка внутрішньо переміщеної особи, якщо особи вимушено покинули місце проживання, тощо.

ЯКІ ДОКУМЕНТИ Є ПІДТВЕРДЖЕННЯМ СТАТУСУ ФІЗИЧНОЇ ОСОБИ, ВИЗНАЧЕНОЇ У ПІДПУНКТІ «В» ПІДПУНКТУ 170.7.2 ПУНКТУ 170.2 СТАТТІ 170 КОДЕКСУ?

До прийняття Кабінетом Міністрів України порядку підтвердження статусу осіб, які постраждали внаслідок збройної агресії російської федерації проти України у період дії правового режиму воєнного, надзвичайного стану, з метою невиключення до оподатковуваного доходу фізичних осіб – платників податку доходів, отриманих у вигляді

цільової або нецільової благодійної допомоги, статус таких осіб визначається самостійно надавачами цільової або нецільової благодійної допомоги.

ЯКІ ВОЛОНТЕРСЬКІ ВИТРАТИ ЗВІЛЬНЯЮТЬСЯ ВІД ОПОДАТКУВАННЯ ПОДАТКОМ НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ?

Не включається до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу фізичної особи – волонтера:

кошти або вартість майна (послуг), що надаються фізичній особі - волонтеру, з якою укладено договір про провадження волонтерської діяльності, в частині витрат неприбуткової організації, що залучає до своєї діяльності волонтерів, на проведення медичного огляду та вакцинації волонтера, інших лікувально-профілактичних заходів,

безпосередньо пов'язаних з наданням волонтерської допомоги такою



проведення, перебуваючи безпосередньо в районах антитерористичної операції, у здійсненні заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії російської федерації у Донецькій та Луганській областях, перебуваючи безпосередньо в районах та у період здійснення зазначених заходів; працівників підприємств, установ, організацій, які залучаються (залучалися) та беруть (брали) безпосередню участь в антитерористичній операції в районах її проведення, у забезпеченні здійснення заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії російської федерації у Донецькій та Луганській областях, перебуваючи безпосередньо в районах та у період здійснення зазначених заходів, у порядку, встановленому законодавством, або на користь членів сімей таких учасників бойових дій, які під час участі в антитерористичній операції, участі в забезпеченні її проведення, у здійсненні заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії російської федерації у Донецькій та Луганській областях, перебуваючи безпосередньо в районах та у період здійснення зазначених заходів, зазнали поранення, контузії чи іншого ушкодження здоров'я, загинули, померли внаслідок поранення, контузії чи каліцтва, отриманих під час участі в антитерористичній операції, забезпеченні її проведення, у здійсненні заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії російської федерації у Донецькій та Луганській областях, перебуваючи безпосередньо в районах та у період здійснення зазначених заходів, чи визнані безвісно відсутніми в установленому порядку;

фізичних осіб, які мешкають (мешкали) на території населених пунктів, де проводиться (проводилася) антитерористична операція, та/або вимушено покинули місце проживання у зв'язку з проведенням антитерористичної операції в таких населених пунктах;

фізичних осіб, які мешкали на території Автономної Республіки Крим та вимушено покинули місце проживання у зв'язку з тимчасовою окупацією території України, визначеної Законом України «Про забезпечення прав і свобод громадян та правовий режим на тимчасово



чи іншого ушкодження здоров'я, захищаючи незалежність, суверенітет та територіальну цілісність України, під час безпосередньої участі у відсічі збройної агресії та забезпеченні національної безпеки, усуненні загрози небезпеки державній незалежності України, її територіальній цілісності у період дії воєнного, надзвичайного стану в Україні, у разі якщо такі особи безпосередньо перебували в районах здійснення зазначених заходів, або на користь членів сімей таких військовослужбовців (резервістів), які загинули, померли внаслідок поранення, контузії чи каліцтва.

ДО ЯКОГО ТЕРМІНУ ДОХОДИ, ЗАЗНАЧЕНІ У ПІДПУНКТІ 165.1.54 ПУНКТУ 165.1 СТАТТІ 165 КОДЕКСУ, НЕ ВКЛЮЧАЮТЬСЯ ДО ЗАГАЛЬНОГО МІСЯЧНОГО (РІЧНОГО) ОПОДАТКОВУВАНОГО ДОХОДУ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКУ?

Доходи, зазначені у підпункті 165.1.54 пункту 165.1 статті 165 Кодексу, не включаються до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платників податку до 31 грудня включно року, наступного за роком, в якому завершено проведення антитерористичної операції та/або припинено або скасовано воєнний, надзвичайний стан в Україні, та/або завершено здійснення заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії російської федерації.

ЯКА СУМА (ВАРТІСТЬ) БЛАГОДІЙНОЇ ДОПОМОГИ НЕ ВКЛЮЧАЄТЬСЯ ДО ЗАГАЛЬНОГО МІСЯЧНОГО (РІЧНОГО) ОПОДАТКОВУВАНОГО ДОХОДУ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКУ, ЗАЗНАЧЕНИХ У ПІДПУНКТІ 165.1.54 ПУНКТУ 165.1 СТАТТІ 165 КОДЕКСУ?

Не включається до оподатковуваного доходу платників податків благодійна допомога, що надається згідно з підпунктом 165.1.54 пункту 165.1 статті 165 Кодексу:

- а) у будь-якій сумі (вартості), що надається:
платникам податку, визначеним абзацом другим підпункту «а»,



ЧИ ОПОДАТКОВУЮТЬСЯ КОШТИ, ЯКІ НАДХОДЯТЬ НА РОЗРАХУНКОВИЙ РАХУНОК ФІЗИЧНОЇ ОСОБИ ЯК БЛАГОДІЙНІ ВНЕСКИ, ЯКЩО ТАКА ОСОБА НЕ ЗАРЕЄСТРОВАНА У РЕЄСТРІ ВОЛОНТЕРІВ?

Так.

Оподаткування отриманих коштів здійснюється у відповідності із нормами розділу IV «Податок на доходи фізичних осіб» та пункту 16-1 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу.

ЧИ ПОВИНЕН УЧАСНИК БОЙОВИХ ДІЙ, ВІЙСЬКОВОСЛУЖБОВЕЦЬ (РЕЗЕРВІСТ, ВІЙСЬКОВОЗОБОВ'ЯЗАНИЙ) У РАЗІ ОТРИМАННЯ БЛАГОДІЙНОЇ ДОПОМОГИ ВІД БЛАГОДІЙНИКА – ФІЗИЧНОЇ ОСОБИ, ВНЕСЕНОГО ДО РЕЄСТРУ ВОЛОНТЕРІВ, ПОДАВАТИ БУДЬ-ЯКУ ЗВІТНІСТЬ?

Ні.

Платник податку не зобов'язаний подавати річну декларацію про майновий стан і доходи (податкову декларацію) відповідно до Кодексу.

Разом з тим, якщо платник податку зобов'язаний подавати податкову декларацію відповідно до інших положень Кодексу, то в ній поряд з іншими доходами зазначаються доходи, передбачені пунктом 179.2 статті 179 Кодексу.

Обов'язок платника податку щодо подання податкової декларації вважається виконаним і податкова декларація не подається, якщо такий платник податку отримував доходи:

у тому числі іноземні доходи, які згідно з Кодексом не включаються до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу;

доходи виключно від податкових агентів незалежно від виду та розміру нарахованого (виплаченого, наданого) доходу;

від операцій продажу (обміну) майна, дарування, дохід від яких відповідно до цього Кодексу не оподатковується, оподатковується за



нульовою ставкою та/або з яких при нотаріальному посвідченні договорів, за якими був сплачений податок;

у вигляді об'єктів спадщини, які відповідно до розділу IV Кодексу оподатковуються за нульовою ставкою податку та/або з яких сплачено податок відповідно до пункту 174.3 статті 174 Кодексу.

ЧИ ПОВИНЕН БЛАГОДІЙНИК – ФІЗИЧНА ОСОБА, ЯКИЙ ВНЕСЕНИЙ ДО РЕЄСТРУ ВОЛОНТЕРІВ, ОТРИМУВАТИ ТА ЗБЕРІГАТИ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПІДТВЕРДЖУЮТЬ НАДАННЯ БЛАГОДІЙНОЇ ДОПОМОГИ ОСОБАМ, ВИЗНАЧЕНИМ ПІДПУНКТОМ «А» ТА «В» ПІДПУНКТУ 165.1.54 ПУНКТУ 165.1 СТАТТІ 165 КОДЕКСУ?

Для цілей оподаткування платники податків зобов'язані вести облік доходів, витрат та інших показників, пов'язаних з визначенням об'єктів оподаткування та/або податкових зобов'язань, на підставі первинних документів, реєстрів бухгалтерського обліку, фінансової звітності, інших документів, пов'язаних з обчисленням і сплатою податків і зборів, ведення яких передбачено законодавством.

Платникам податків забороняється формування показників податкової звітності, митних декларацій на підставі даних, не підтверджених документами, що визначені абзацом першим п. 165.1.

При цьому первинним документом вважається документ, який містить відомості про господарську операцію та підтверджує її здійснення (стаття 1 ЗУ № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»).

ЯКІ ДОКУМЕНТИ МОЖУТЬ БУТИ ПІДТВЕРДЖЕННЯМ ФАКТУ НАДАННЯ БЛАГОДІЙНИКОМ – ФІЗИЧНОЮ ОСОБОЮ, ЯКИЙ ВНЕСЕНИЙ ДО РЕЄСТРУ, БЛАГОДІЙНОЇ ДОПОМОГИ ОСОБАМ, ВИЗНАЧЕНИМ ПІДПУНКТАМИ «А» ТА «В» ПІДПУНКТУ 165.1.54 ПУНКТУ 165.1 СТАТТІ 165 КОДЕКСУ?

Одразу слід зазначити, що положеннями Кодексу не встановлено виключного переліку таких документів.



благодійниками – фізичними особами, у порядку, визначеному Законом № 5073, на користь:

учасників бойових дій, військовослужбовців (резервістів, військовозобов'язаних) та працівників Збройних Сил України, Національної гвардії України, Служби безпеки України, Служби зовнішньої розвідки України, Державної прикордонної служби України, осіб рядового, начальницького складу, військовослужбовців, працівників Міністерства внутрішніх справ України, Управління державної охорони України, Державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації України, інших утворених відповідно до законів України військових формувань, добровольчих формувань територіальних громад, поліцейських та працівників Національної поліції України, у тому числі тих, які зазнали поранення, контузії чи іншого ушкодження здоров'я, загинули, померли внаслідок поранення, контузії чи каліцтва, які захищають (захищали) незалежність, суверенітет та територіальну цілісність України, беруть (брали) безпосередню участь у відсічі збройної агресії та забезпеченні національної безпеки, усуненні загрози небезпеки державній незалежності України, її територіальній цілісності у період дії воєнного, надзвичайного стану в Україні, перебуваючи безпосередньо в районах здійснення зазначених заходів, або на користь членів сімей таких учасників бойових дій; працівників підприємств, установ, організацій, сил цивільного захисту, які залучаються (залучалися) та беруть (брали) безпосередню участь у здійсненні заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії російської федерації, перебуваючи безпосередньо в районах проведення бойових дій та у період здійснення бойових дій, у порядку, встановленому законодавством, або на користь членів їхніх сімей;

фізичних осіб, які мешкають (мешкали) на території населених пунктів, в яких проводяться (проводилися) бойові дії, та/або які вимушено покинули місце проживання у зв'язку з проведенням бойових дій у таких населених пунктах;

військовослужбовців (резервістів), які зазнали поранення, контузії



підпунктом «б» та абзацом другим підпункту «в» підпункту 165.1.54 пункту 165.1 статті 165 Кодексу, - для закупівлі або у вигляді спеціальних засобів індивідуального захисту (касок, бронежилетів, виготовлених відповідно до військових стандартів), технічних засобів спостереження, лікарських засобів, засобів особистої гігієни, продуктів харчування, предметів речового забезпечення чи інших товарів (робіт, послуг) за переліком, що визначається Кабінетом Міністрів України, чи для оплати (компенсації) вартості лікарських засобів, донорських компонентів, виробів медичного призначення, технічних та інших засобів реабілітації, платних послуг з лікування, забезпечення виробами медичного призначення, технічними та іншими засобами реабілітації, послуг медичної реабілітації, санаторно-курортного оздоровлення;

платникам податку, визначеним абзацами третім – п'ятим підпункту «а», абзацами третім і четвертим підпункту «в» підпункту 165.1.54 пункту 165.1 статті 165 Кодексу, як допомога на лікування та медичне обслуговування (обстеження, діагностику), у тому числі - для оплати (компенсації) вартості лікарських засобів, донорських компонентів, виробів медичного призначення, технічних та інших засобів реабілітації, платних послуг з лікування, забезпечення виробами медичного призначення, технічними та іншими засобами реабілітації, послуг медичної реабілітації, санаторно-курортного оздоровлення;

б) у сумі, що сукупно протягом звітного (податкового) року не перевищує 500 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року, - на відновлення втраченого майна, на житлові, соціальні і побутові потреби та на інші потреби згідно з переліком, що визначається Кабінетом Міністрів України, що виникли у платників податку, визначених підпунктом 165.1.54 пункту 165.1 статті 165 Кодексу. Якщо загальна сума отриманої благодійної допомоги протягом звітного (податкового) року перевищує зазначений граничний розмір, сума перевищення над таким розміром оподатковується за ставкою 18 відс., встановленою пунктом 167.1 статті 167 Кодексу, і платник податку зобов'язаний



подати річну податкову декларацію із зазначенням сум благодійної допомоги.

ЧИ ОПОДАТКОВУЄТЬСЯ БЛАГОДІЙНА ДОПОМОГА, ЯКА ВИПЛАЧУЄТЬСЯ (НАДАЄТЬСЯ) БЛАГОДІЙНИКАМИ, У ТОМУ ЧИСЛІ БЛАГОДІЙНИКАМИ - ФІЗИЧНИМИ ОСОБАМИ, НА КОРИСТЬ УЧАСНИКІВ БОЙОВИХ ДІЙ, ВІЙСЬКОВОСЛУЖБОВЦІВ (РЕЗЕРВІСТІВ, ВІЙСЬКОВОЗОВ'ЯЗАНИХ)?

Ні.

Не оподатковується за умови, що сума (вартість) отриманої благодійної допомоги витрачається учасниками бойових дій військовослужбовцями (резервістами, військовозобов'язаними) виключно:

для закупівлі або у вигляді спеціальних засобів індивідуального захисту (касок, бронежилетів, виготовлених відповідно до військових стандартів), технічних засобів спостереження, лікарських засобів, засобів особистої гігієни, продуктів харчування, предметів речового забезпечення чи інших товарів (робіт, послуг) за переліком, що визначається Кабінетом Міністрів України, чи для оплати (компенсації) вартості лікарських засобів, донорських компонентів, виробів медичного призначення, технічних та інших засобів реабілітації, платних послуг з лікування (обстеження, діагностики), забезпечення виробами медичного призначення, технічними та іншими засобами реабілітації, послуг медичної реабілітації, санаторно-курортного оздоровлення.

Перелік засобів, товарів (робіт, послуг), сума (вартість) благодійної допомоги для закупівлі або у вигляді яких не включається до оподаткованого доходу платників податку на доходи фізичних осіб, затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 24 лютого 2016 року № 112, у редакції постанови Кабінету Міністрів України від 31 січня 2025 року № 110.