Пояснення до документа

РОЗРАХУНКОВИЙ АРКУШ ПОДАТКІВ ЗІ СПАДЩИНИ

Внутрішній підготовчий аркуш для одного визначеного випадку 2026 року. Це не декларація, довідка про оцінку чи квитанція.

Спадкоємець: Навчальна Олена Іванівна, вигадана повнолітня особа; резидент України. **Споріднення:** Тітка — племінниця; навчальний опис свідоцтв про народження обох поколінь.

Підстава вартості: Умовний належний документ оцінки квартири для оподаткування; справжній звіт не відтворюється.

Одна база для двох окремих платежів

Показник	**Значення та підстава**
Вартість успадкованої квартири	600 000,00 грн
ПДФО — 5% від усієї бази	30 000,00 грн
Військовий збір — 5% від усієї бази	30 000,00 грн
Разом, без нотаріальних та інших витрат	60 000,00 грн

ПДФО і військовий збір обчислюються окремо від тієї самої бази. Спочатку перевірте право на пільгу; не застосовуйте 5% лише через відсутність близького споріднення, якщо один з учасників є нерезидентом.

Маршрут: Планується сплата до нотаріального оформлення; факт сплати ще не підтверджено. Якщо резидент сплатив податок до нотаріального оформлення, виняток зі статті 174.3 стосується декларування саме цього доходу; інші доходи можуть створювати окремий обов’язок.

1. Зіставити резидентність, споріднення, підстави пільг і податкову вартість з нотаріусом до переказу.
2. Одержати чинні окремі реквізити ПДФО і військового збору; перевірити платника, рахунок, код платежу, суму і призначення. У прикладі банківських реквізитів немає.
3. Після платежу зберегти справжні підтвердження та перевірити зарахування. Якщо до оформлення не сплачено, окремо встановити строки декларації і сплати для звітного 2026 року.

Пояснення та межі застосування: https://yurysty-lviv.com/guides/yak-rozrakhuvaty-podatok-na-spadshchynu