

**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 20.05.2021 р. № 11276/6/99-00-04-02-01-06 На № _____ від _____ 20__ р.

Незалежна асоціація банків України

вул. Велика Васильківська, 72,
під'їзд 3, поверх 3, офіс 96
м. Київ, 03150

Державна податкова служба України розглянула звернення від 20.04.2021 № 8054-20/04 (вх. ДПС № 11632/6 від 21.04.2021) про проведення зустрічі у форматі ZOOM-конференції та повідомляє таке.

27.04.2021 о 10.00 годині проведено зустріч у форматі ZOOM-конференції з представниками Незалежної асоціації банків України, на якій розглянуто низку питань щодо заповнення Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску (далі – Податковий розрахунок).

У зв'язку з викладеним, надаємо стислі відповіді на кожне з поставлених питань.

Питання 1. Порядок заповнення рядка 032 Податкового розрахунку і додатка 4ДФ до нього.

Згідно з наказом Міністерства розвитку громад та територій України від 26.11.2020 № 290 «Про затвердження Кодифікатора адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад» (в редакції наказу Міністерства розвитку громад та територій України від 12.01.2021 № 3) (далі – Наказ №290), Кодифікатор складається з кодів та назв об'єктів, які розподілені на п'ять рівнів, а також категорій об'єктів.

Зауважимо, що при визначенні номера кодифікатора адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад місце сплати податку на доходи фізичних осіб не враховується.

Отже, з метою заповнення рядка 032 Податкового розрахунку, номер Кодифікатора для міст, які мають райони, визначається наступним чином.



Знаходимо в Кодифікаторі назву району міста та визначаємо категорію об'єкта «В» (райони в містах), яка відповідає додатковому рівню.

Наприклад, для Приморського району м. Одеси визначено додатковий рівень, тобто номер Кодифікатора – UA51100270010320268.

Звертаємо увагу на те, що при визначенні актуальних номерів Кодифікатора слід керуватись наказом Міністерства розвитку громад та територій України від 26.11.2020 № 290 «Про затвердження Кодифікатора адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад», розробником якого є Міністерства розвитку громад та територій України від 12.01.2021 № 3.

Питання 2. За якою формою подається «Звіт про настання нещасного випадку на виробництві або професійного захворювання»

Законами України від 19 вересня 2019 року № 115 «Про внесення змін до Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» щодо подання єдиної звітності з єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та податку на доходи фізичних осіб» (далі – Закон № 115) та № 116-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо подання єдиної звітності з єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування і податку на доходи фізичних осіб» (далі – Закон № 116) змінено порядок подання звітності про нарахування єдиного внеску, зокрема, передбачено щоквартальне подання звітності про нарахування єдиного внеску в розмірах, визначених відповідно до Закону України від 08 липня 2010 року № 2464 «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» (далі – Закон № 2464), у складі звітності з податку на доходи фізичних осіб (єдиного податку) до податкового органу за основним місцем обліку платника єдиного внеску у строки та порядку, встановлені Податковим кодексом України.

Відповідно до вимог законів № 115 та № 116 наказом Міністерства фінансів України від 15.12.2020 № 773 «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 13 січня 2015 року № 4» (далі – Наказ № 773), яким затверджено форми Податкового розрахунку та Порядок заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску (далі – Порядок).

Пунктом 3 Наказу № 773 встановлено, що Податковий розрахунок за формою, затвердженою цим наказом, перший раз подається за I квартал 2021 року.

Водночас, форми звітності з єдиного внеску, затверджені наказом № 435, не можуть відповідати вимогам законодавчих змін.

Таким чином, з метою уникнення правової колізії щодо існування декількох форм звітності з відображення сум нарахованого єдиного внеску

форми звітності, затверджені наказом № 435 скасовані відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 28.12.2020 № 814 «Про деякі особливості звітування з єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 14 квітня 2015 року № 435» (далі – Наказ № 814).

При цьому наказом № 814 встановлено, що звітність щодо сум нарахованого єдиного внеску за формами, встановленими наказом № 435, подається до податкових органів за основним місцем взяття на облік як платника єдиного внеску в податкових органах, зокрема, згідно з додатком 7 до Порядку формування та подання страхувальниками звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» (далі – Порядок), затвердженого Наказом № 435, для платників єдиного внеску, визначених пунктами 1, 4, 5 та 5¹ частини першої статті 4 Закону № 2464, які використовують працю фізичних осіб на умовах трудового договору (контракту) або на інших умовах, передбачених законодавством, чи за цивільно-правовими договорами (крім цивільно-правового договору, укладеного з фізичною особою - підприємцем, якщо виконувані роботи (надавані послуги) відповідають видам діяльності, зазначеним у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань) – до 01 квітня 2021 року.

Зважаючи на положення наказу № 814 Звіт про настання нещасного випадку на виробництві або професійного захворювання згідно з додатком 7 до Порядку формування та подання страхувальниками звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування», затвердженого наказом № 435 контролюючим органом не було прийнято у квітні 2021 року.

Додатково повідомляємо, що Податковий розрахунок не містить додатку щодо відомостей про настання нещасного випадку на виробництві або професійного захворювання.

Варто зазначити, що Наказ № 773 було погоджено зі всіма зацікавленими сторонами, зокрема з Пенсійним фондом України та Фондом соціального страхування, якими підтримано зміни щодо відсутності в Податковому розрахунку інформації про настання нещасного випадку на виробництві або професійного захворювання.

Питання 3. За якою формою подається Додаток 1 після закінчення звітного періоду (1 квартал 2021 року) для призначення матеріального забезпечення на підставі лікарняних листів робітників за рахунок ВСС?

З метою недопущення порушення прав застрахованих осіб на своєчасне отримання пенсійних та соціальних виплат, Пенсійним фондом було ініційовано впровадження Податкового розрахунку з типом «Звітний» як «Довідковий» та додатків до нього, що містять персоніфіковані відомості, з типом «Звітний» як «Довідковий».

У Податковому розрахунку з типом «Звітний» як «Довідковий» зазначається інформація щодо призначення пенсії застрахованим особам або матеріального забезпечення, страхових виплат (абзац сьомий пункту 1 розділу III Порядку).

Таким чином відповідно до норм Порядку Податковий розрахунок та додатки до нього з типом «Звітний» як «Довідковий» подаються платником єдиного внеску у разі необхідності призначення поза межами звітного періоду застрахованим особам пенсії або матеріального забезпечення, або страхових виплат та містять виключно інформацію по таких особах.

При цьому, інформацію за осіб, зазначених у Податковому розрахунку з типом «Звітний» як «Довідковий» необхідно також дублювати у Податковому розрахунку за відповідний звітний період.

Підсумовуючи зазначене, оскільки Податковий розрахунок з типом «Звітний» як «Довідковий» відображає інформацію виключно для Пенсійного фонду України для призначення пенсії застрахованим особам або матеріального забезпечення, страхових виплат, то з питань пояснень щодо неприйняття такого Податкового розрахунку необхідно звернутися до Пенсійного фонду України.

Питання 4. Яку суму доходу у негрошовій формі необхідно відобразити у графах 3а та 3 Податкового розрахунку (з урахуванням натурального коефіцієнту або без нього)?

Базою оподаткування податком на доходи фізичних осіб, відповідно до п. 164.1 ст. 164 Податкового кодексу України (далі – Кодекс), є загальний оподатковуваний дохід, з урахуванням особливостей, визначених розділом IV Кодексу.

Загальний оподатковуваний дохід - будь-який дохід, який підлягає оподаткуванню, нарахований (виплачений, наданий) на користь платника податку протягом звітного податкового періоду.

Загальний оподатковуваний дохід складається з доходів, які остаточно оподатковуються під час їх нарахування (виплати, надання), доходів, які оподатковуються у складі загального річного оподаткованого доходу, та доходів, які оподатковуються за іншими правилами, визначеними цим Кодексом (п.п. 164.1.1 п. 164.1 ст. 164 Кодексу).

При цьому, згідно з п. 164.5 ст. 164 Кодексу, під час нарахування (надання) доходів у будь-якій негрошовій формі базою оподаткування є вартість такого доходу, розрахована за звичайними цінами, правила визначення яких встановлені згідно з Кодексом, помножена на коефіцієнт, який обчислюється за такою формулою: $K = 100 : (100 - Sp)$, де K - коефіцієнт; Sp - ставка податку, встановлена для таких доходів на момент їх нарахування.

Відповідно до Порядку, у графі 3а «Сума нарахованого доходу» відображається (за звітний період місяць) дохід, який нарахований фізичній

особі відповідно до ознаки доходу, наведеній у розділі 1 «Довідник ознак доходів фізичних осіб».

Нарахований дохід відображається повністю, без вирахування податку на доходи фізичних осіб, страхових внесків до Накопичувального фонду, у випадках, передбачених законом, – обов'язкових страхових внесків до недержавного пенсійного фонду, які відповідно до закону сплачуються за рахунок заробітної плати працівника, суми податкової соціальної пільги за її наявності та військового збору (у періоді його справляння);

У графі 3 «Сума виплаченого доходу» відображається сума фактично виплаченого доходу платнику податку податковим агентом.

Таким чином, в графах 3а та 3 Податкового розрахунку зазначається сума доходу, обрахована із застосуванням коефіцієнта відповідно до п. 164.5 ст. 164 Кодексу.

Директор Департаменту
податкового адміністрування



Максим КРИШТОПА