

Елена ТКАЧЕНКО, редактор направления «Оплата труда и налогообложение»



АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ЗАПОЛНЕНИЯ ФОРМЫ № 1ДФ

Акценты статьи:

- когда не нужно подавать форму № 1ДФ;
- как отражать в форме № 1ДФ предоставление налоговой социальной льготы (далее – НСЛ);
- как отражать в форме № 1ДФ начисление (выплату) отдельных видов дохода.

Форма Налогового расчета сумм дохода, начисленного (выплаченного) в пользу физических лиц, и сумм удержанного из них налога (форма № 1ДФ) и Порядок ее заполнения утверждены приказом Минфина от 13.01.15 г. № 4 (далее – Порядок № 4). Общие нормы данного Порядка мы рассматривали в «БАЛАНС-АГРО», 2019, № 3, с. 25. Однако он не передает все нюансы, поэтому у налоговых агентов время от времени возникают вопросы относительно заполнения формы № 1ДФ в различных ситуациях. Подборку таких вопросов предлагаем вашему вниманию.

? *Нужно ли приводить в форме № 1ДФ сведения о наемных работниках, если доходы в их пользу в течение отчетного налогового квартала не начислялись и не выплачивались?*

Нет, не нужно. Форма подается только в случае начисления (выплаты) доходов налогоплательщику налоговым агентом в течение отчетного периода. Поэтому налоговый агент, заполняя форму № 1ДФ, не указывает сведения о наемных работниках, в пользу которых в течение отчетного налогового периода не начислялся и не выплачивался доход.

? *Какое количество работников следует указывать в графе «Работало по трудовым договорам» формы № 1ДФ, ведь в течение отчетного периода оно может изменяться в связи с приемом и увольнением?*

В реквизите «Работало по трудовым договорам» формы № 1ДФ проставляется количество работников, которые работают по трудовым договорам (контрактам) (п. 3.1 Порядка № 4).

Если в течение отчетного периода количество ра-

ботников изменялось из-за приема и увольнения с места работы, то в этом реквизите указывают максимальное количество работников, которые фактически работали по трудовым договорам в течение отчетного квартала.

Например, если на 1 января текущего года по трудовым договорам работало 20 человек, в течение отчетного квартала два человека уволились, а четыре были приняты на работу, то фактически в течение отчетного квартала работало 24 человека.

? *Сколько строк в форме № 1ДФ заполнять, если в течение квартала к доходу работника применяли разные НСЛ?*

Относительно каждого физлица в форме № 1ДФ заполняют столько строк, сколько признаков доходов оно имеет (п. 3.6 Порядка № 4).

По каждому признаку дохода физлица нужно заполнять только одну строку с обязательным заполнением графы 2 «Налоговый номер или серия и номер паспорта», кроме случаев, указанных в п. 3.7 и 3.8 Порядка № 4.

Графа 8 «Признак налоговой социальной льготы» заполняется только для физлиц, которые имели НСЛ в отчетном квартале по месту получения основного дохода. При отсутствии у физлица НСЛ в графе 8 проставляется прочерк.

Заполняя графу 8, следует учитывать тот признак льготы, который соответствует начисленному доходу.

Несколько строк с одним признаком дохода заполняют только при наличии у физлица нескольких признаков НСЛ по одному признаку дохода в течение трех месяцев квартала.

? Как заполнить форму № 1ДФ, если в одном из месяцев квартала работник не имел права на НСЛ?

Если в одном из месяцев квартала работник не имел права на НСЛ, то в форме № 1ДФ заполняют только одну строку, в которой указывают соответствующий признак льготы.

? Как отражает налоговый агент в форме № 1ДФ стоимость подарков, предоставленных физлицу не в денежной форме?

Стоимость подарков, предоставленных физическому лицу не в денежной форме юрлицом или физлицом-предпринимателем, которая в расчете на месяц не превышает 25 % минимальной заработной платы (МЗП), установленной на 1 января отчетного налогового года (1 043,25 грн. в 2019 году), не включается в общий месячный (годовой) налогооблагаемый доход налогоплательщика, за исключением денежных выплат в любой сумме (пп. 165.1.39 Налогового кодекса, далее – НК).

В форме № 1ДФ такой доход отражается с признаком дохода «160». Если стоимость подарков превышает этот размер, сумма превышения облагается НДФЛ по ставке 18 % и военным сбором (далее – ВС) по ставке 1,5 % как дополнительное благо с применением натурального коэффициента 1,219512 (п. 164.5 НК) и отражается в форме № 1ДФ с признаком дохода «126» (см. ОИР, подкатегория 103.02).

? По какому признаку дохода отражается в форме № 1ДФ доход физлица по договору о предоставлении права пользования земельным участком для сельскохозяйственных нужд (эмфитевзис)?

Налоговый агент (юрлицо, его обособленное подразделение), который начисляет (выплачивает) доходы физлицу по договору о предоставлении права пользования земельным участком для сельскохозяйственных нужд (эмфитевзис), уплачивает (перечисляет) НДФЛ в соответствующий бюджет по местонахождению таких объектов аренды (субаренды, эмфитевзиса) и отражает такие доходы в форме № 1ДФ с признаком дохода «106» (см. ОИР, подкатегория 103.25).

? Как отразить в форме № 1ДФ стоимость путевок, предоставленных работникам?

Стоимость путевок на отдых, оздоровление и лечение, в том числе на реабилитацию инвалидов,

на территории Украины, предоставленной раз в календарный год работнику и/или членам его семьи первой степени родства работодателем – плательщиком налога на прибыль предприятий бесплатно или со скидкой (в размере такой скидки), освобождается от налогообложения в размере, не превышающем 5 МЗП, установленной на 1 января (20 865 грн. в 2019 году).

Стоимость предоставленных согласно пп. 165.1.35 НК путевок, независимо от их размера и способа налогообложения, отражается в форме № 1ДФ с признаком дохода «156» (см. ОИР, подкатегория 103.25).

В случае компенсации стоимости приобретенной работником путевки налоговый агент во время начисления (выплаты) обязан удержать, за счет физического лица, НДФЛ и ВС и отразить суммы такого начисленного (выплаченного) дохода в форме № 1ДФ по признаку дохода «126».

Согласно пп. 165.1.35 НК не подлежит налогообложению размер скидки, если ее сумма не превышает предельный размер.

Если размер скидки на путевку превышает установленный предельный размер дохода, то работодатель во время начисления (выплаты) такого дохода обязан за счет работника удержать НДФЛ и ВС с общей суммы такой предоставленной скидки.

В форме № 1ДФ доход в виде предоставленной скидки на путевку отражается по признаку дохода «156».

? По какому признаку дохода отражается в форме № 1ДФ сумма нецелевой благотворительной помощи?

На основании пп. 170.7.3 НК не включается в налогооблагаемый доход сумма нецелевой благотворительной помощи, в том числе материальной, которая предоставляется резидентами – юридическими или физическими лицами в пользу налогоплательщика в течение отчетного налогового года совокупно в размере, не превышающем сумму предельного размера дохода (в 2019 году – 2 690 грн.).

Сумма нецелевой благотворительной помощи, в том числе и превышающей установленный предельный размер, отражается с признаком дохода «169» (см. ОИР, подкатегория 103.25).

❓ Как должен подавать форму № 1ДФ налоговый агент в случае начисления НДФЛ с доходов за сдачу физическим лицом в аренду (субаренду, эмфитевзис) земельных участков, земельных долей (паев) и уплаты его в соответствующий бюджет по местонахождению таких объектов аренды?

Налоговый агент, который начисляет НДФЛ за сдачу физическими лицами в аренду (субаренду, эмфитевзис) земельных участков, земельных долей (паев) и платит его в соответствующий бюджет по местонахождению таких объектов аренды (пп. 168.4.9 НК), обязан стать на учет по неосновному месту учета в контролирующем органе по местонахождению таких объектов аренды.

Форма № 1ДФ подается в виде отдельной порции в контролирующий орган по своему местонахождению (основному месту учета), а копия отправляется в контролирующий орган по местонахождению объектов аренды (субаренды, эмфитевзиса) земельных участков, земельных долей (паев) (неосновному месту учета) в установленном порядке.

❓ Отражать ли в форме № 1ДФ выплату дохода в пользу физлиц-предпринимателей?

В случае начисления доходов налоговый агент должен отразить в налоговом расчете такие выплаченные доходы в пользу всех налогоплательщиков, в том числе в пользу самозанятых лиц: физлиц-предпринимателей и лиц, осуществляющих независимую профессиональную деятельность.

❓ Как отразить в форме № 1ДФ дивиденды, начисленные в пользу умершего учредителя, которые выплачиваются наследнику?

В случае смерти налогоплательщика с начисленных в его пользу доходов за последний налоговый период взимается НДФЛ (п. 162.3 НК). Последним налоговым периодом считается период, который заканчивается днем, на который соответственно приходится смерть такого налогоплательщика.

После перехода прав на наследство от умершего лица (наследодателя) к другим лицам (наследникам) в состав наследства входят все права и обязанности, которые принадлежали наследодателю на момент открытия наследства и не прекратились в результате его смерти (ст. 1218 Гражданского кодекса).

Лица, которые в соответствии с НК имеют ста-

тус налоговых агентов, обязаны подавать в сроки, установленные НК для налогового квартала, налоговый расчет суммы дохода, начисленного (выплаченного) в пользу налогоплательщиков, а также суммы удержанного с них налога в контролирующий орган по месту своего расположения (пп. «б» п. 176.2 НК). Доход в виде дивидендов отражается в форме № 1ДФ под признаком дохода «109».

Доход в виде дивидендов, начисленный юрлицом в пользу умершего физлица, отражается налоговым агентом в форме № 1ДФ в последнем отчетном периоде, на который приходится день смерти физлица, с указанием его РНУКНП или серии и номера паспорта путем заполнения граф 3а, 4а и 4.

В таком случае графа 3 заполняется налоговым агентом в том квартале, в котором произошла выплата указанных дивидендов физлицам (наследникам).

❓ Как отражается в форме № 1ДФ арендная плата, которая начислена в пользу умершего физлица-арендодателя, а выплачивается его наследникам?

Сумма арендной платы, начисленная в пользу умершего арендодателя – физлица, отражается с указанием его регистрационного номера учетной карточки за последний отчетный период, на который приходится смерть.

Согласно Справочнику признаков доходов, приведенному в приложении к Порядку № 4 с признаком дохода:

- «106» отражается арендная плата по договору аренды недвижимого имущества;
- «127» – сумма арендной платы по договору аренды движимого имущества.

Если налогооблагаемый доход начисляется налоговым агентом, но не выплачивается (не предоставляется) налогоплательщику, то НДФЛ, который подлежит удержанию из такого начисленного дохода, подлежит перечислению в бюджет налоговым агентом в сроки, установленные НК для месячного налогового периода (пп. 168.1.5 НК).

Но если после смерти лица налоговый агент по договору аренды продолжает начисление арендной платы до момента обращения наследников, то он не отражает сведения о таких начисленных суммах арендной платы в форме № 1ДФ, поскольку отсутствует субъект, в пользу которого проводится такое начисление.

Арендная плата по договору аренды, начисленная налоговым агентом – арендатором, отражается в форме № 1ДФ в том налоговом периоде, в котором такая сумма фактически будет выплачена в пользу наследников, с соответствующим налогообложением и указанием суммы удержанного (перечисленного) НДФЛ.

Какая сумма отражается в строке «Военный сбор» формы № 1ДФ?

В строке «Военный сбор» разд. II формы № 1ДФ общая сумма начисленного и выплаченного дохода, общая сумма начисленного и перечисленного в бюджет военного сбора отражаются в денежной форме, выраженной в национальной валюте (в гривнях с копейками). Сведения о физлице-налогоплательщике, которому начислены доходы, из которых удерживается ВС, не указываются. В строке «Военный сбор» отражается общая сумма начисленного дохода, в частности и необлагаемого.

Как в форме № 1ДФ отражать суммы доходов, к которым применен натуральный коэффициент: с учетом коэффициента или без?

По мнению налоговиков, натуральный коэффициент, предусмотренный п. 164.5 НК, применяется для определения базы налогообложения. А потому в случае предоставления доходов в денежной форме суммы начисленного дохода в графах За «Сумма начисленного дохода» и З «Сумма

выплаченного дохода» формы № 1ДФ отражаются с учетом этого коэффициента.

Применяются ли штрафы за ошибки в форме № 1ДФ, если они исправлены путем представления нового налогового отчета до окончания предельного срока представления отчетности или уточняющего отчета?

Если после представления формы № 1ДФ налоговый агент подает новый расчет с исправленными показателями до окончания предельного срока представления за этот же отчетный период, штрафные санкции не применяются (п. 50.1 НК).

Если срок представления формы № 1ДФ истек (40 календарных дней, следующих за последним днем квартала), подается уточняющий расчет. В таком случае в соответствии со ст. 119 НК за непредставление, представление с нарушением установленных сроков, представление не в полном объеме, с недостоверными сведениями или с ошибками формы № 1ДФ, если такие недостоверные сведения или ошибки привели к уменьшению и/или увеличению налоговых обязательств налогоплательщика и/или к смене налогоплательщика, налоговому агенту грозит штраф в размере 510 грн. За те же действия, за которые в течение года к налоговому агенту применяли штраф в размере 510 грн., налагается штраф 1 020 грн.

Штрафы не применяют, если исправление в форме № 1ДФ проводят в связи с перерасчетом НДФЛ (п. 169.4 НК).

Наталья КОРНИЕНКО, консультант по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения



КАК СОСТАВИТЬ ДЕКЛАРАЦИЮ ЕДИНЩИКУ ТРЕТЬЕЙ ГРУППЫ

Для кого эта статья: для плательщиков единого налога (далее – ЕН) третьей группы – юридических лиц.

Из этой статьи вы узнаете: как единщикам третьей группы определить сумму налогооблагаемого дохода, заполнить и подать органу ГФС налоговую декларацию.

Порядок представления декларации и уплаты ЕН

Налоговой отчетностью единщиков третьей груп-

пы является **налоговая декларация плательщика единого налога (юридического лица)** по форме, утвержденной приказом Минфина от 19.06.15 г. № 578 (далее – декларация, Приказ № 578).