

Олена ТКАЧЕНКО, редактор напрямку «Оплата праці та оподаткування»



АКТУАЛЬНІ ПИТАННЯ ЗАПОВНЕННЯ ФОРМИ № 1ДФ

Акценти статті:

- коли не треба подавати форму № 1ДФ;
- які відображати у формі № 1ДФ надання податкової соціальної пільги (далі – ПСП);
- як відображати у формі № 1ДФ нарахування (виплату) окремих видів доходу.

Форму Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку (форма № 1ДФ) та Порядок її заповнення затверджено наказом Мінфіну від 13.01.15 р. № 4 (далі – Порядок № 4). Загальні норми цього Порядку ми розглядали в «БАЛАНС-АГРО», 2019, № 3, с. 25. Однак він не передає всіх нюансів, тож у податкових агентів час від часу виникають запитання щодо заповнення форми № 1ДФ у різних ситуаціях. Добірку таких запитань пропонуємо до вашої уваги.

❓ Чи треба наводити у формі № 1ДФ відомості щодо найманих працівників, якщо доходи на їхню користь протягом звітного податкового кварталу не нараховувалися та не виплачувалися?

Ні, не треба. Форма подається лише в разі нарахування (виплати) доходів платнику податку податковим агентом протягом звітного періоду. Тому податковий агент, заповнюючи форму № 1ДФ, не вказує відомостей щодо найманих працівників, на користь яких протягом звітного податкового періоду не нараховувався та не виплачувався дохід.

❓ Яку кількість працівників слід зазначати у графі «Працювало за трудовими договорами» форми № 1ДФ, адже протягом звітного періоду вона може змінюватися у зв'язку із прийняттям та звільненням?

У реквізиті «Працювало за трудовими договорами» форми № 1ДФ проставляється кількість працівників, які працюють за трудовими договорами (контрактами) (п. 3.1 Порядку № 4).

Якщо протягом звітного періоду кількість праців-

ників змінювалась через прийняття та звільнення з місця роботи, то в цьому реквізиті зазначають максимальну кількість працівників, які фактично працювали за трудовими договорами протягом звітного кварталу.

Наприклад, якщо на 1 січня поточного року за трудовими договорами працювало 20 осіб, протягом звітного кварталу дві особи звільнилися, а чотири були прийняті на роботу, то фактично протягом звітного кварталу працювало 24 особи.

❓ Скільки рядків у формі № 1ДФ заповнювати, якщо протягом кварталу до доходу працівника застосовували різні ПСП?

Щодо кожної фізособи у формі № 1ДФ заповнюють стільки рядків, скільки ознак доходів вона має (п. 3.6 Порядку № 4).

За кожною ознакою доходу фізособи потрібно заповнювати лише один рядок з обов'язковим заповненням графи 2 «Податковий номер або серія та номер паспорта», крім випадків, зазначених у п. 3.7 та 3.8 Порядку № 4.

Графа 8 «Ознака податкової соціальної пільги» заповнюється лише для фізосіб, які мали ПСП у звітному кварталі за місцем отримання основного доходу. За відсутності у фізособи ПСП у графі 8 проставляється прочерк.

Заповнюючи графу 8, слід урахувати ту ознаку пільги, яка відповідає нарахованому доходу.

Кілька рядків з однією ознакою доходу заповнюють лише за наявності у фізособи кількох ознак ПСП за однією ознакою доходу протягом трьох місяців кварталу.

Як заповнити форму № 1ДФ, якщо в одному з місяців кварталу працівник не мав права на ПСП?

Якщо в одному з місяців кварталу працівник не мав права на ПСП, то у формі № 1ДФ заповнюють лише один рядок, в якому зазначають відповідну ознаку пільги.

Як відображає податковий агент у формі № 1ДФ вартість подарунків, наданих фізособі не в грошовій формі?

Вартість подарунків, наданих фізособі не в грошовій формі юрособою або фізособою-підприємцем, яка в розрахунку на місяць не перевищує 25 % мінімальної зарплати (МЗП), установлені на 1 січня звітного податкового року (1 043,25 грн. у 2019 році), не включається до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податку, за винятком грошових виплат у будь-якій сумі (пп. 165.1.39 Податкового кодексу, далі – ПК).

У формі № 1ДФ такий дохід відображається з ознакою доходу «160». Якщо вартість подарунків перевищує цей розмір, сума перевищення обкладається ПДФО за ставкою 18 % та військовим збором (далі – ВЗ) за ставкою 1,5 % як додаткове благо із застосуванням «натурального» коефіцієнта 1,219512 (п. 164.5 ПК) та відображається у формі № 1ДФ з ознакою доходу «126» (див. ЗІР, підкатегорія 103.02).

За якою ознакою доходу відображається у формі № 1ДФ дохід фізособи за договором про надання права користування земельною ділянкою для сільгосппотреб (емфітевзис)?

Податковий агент (юрособа, її відокремлений підрозділ), що нараховує (виплачує) доходи фізособі за договором про надання права користування земельною ділянкою для сільськогосподарських потреб (емфітевзис), сплачує (перераховує) ПДФО до відповідного бюджету за місцезнаходженням таких об'єктів оренди (суборенди, емфітевзису) та відображає такі доходи у формі № 1ДФ з ознакою доходу «106» (див. ЗІР, підкатегорія 103.25).

Як відобразити у формі № 1ДФ вартість путівок, наданих працівникам?

Вартість путівки на відпочинок, оздоровлення та лікування, у тому числі на реабілітацію інвалідів,

на території України, наданої раз на календарний рік працівнику та/або членам його сім'ї першого ступеня споріднення роботодавцем – платником податку на прибуток підприємств безоплатно або із знижкою (у розмірі такої знижки), звільнятиметься від оподаткування в розмірі, що не перевищує 5 МЗП, установлені на 1 січня (20 865 грн. у 2019 році).

Вартість наданих згідно з пп. 165.1.35 ПК путівок, незалежно від їх розміру та способу оподаткування, відображається у формі № 1ДФ з ознакою доходу «156» (див. ЗІР, підкатегорія 103.25).

У разі компенсації вартості придбаної працівником путівки податковий агент під час нарахування (виплати) зобов'язаний утримати, за рахунок фізособи, ПДФО та ВЗ і відобразити суми такого нарахованого (виплаченого) доходу у формі № 1ДФ за ознакою доходу «126».

Згідно з пп. 165.1.35 ПК не підлягає оподаткуванню розмір знижки, якщо її сума не перевищує граничного розміру.

Якщо розмір знижки на путівку перевищує встановлений граничний розмір доходу, то роботодавець під час нарахування (виплати) такого доходу зобов'язаний за рахунок працівника утримати ПДФО та ВЗ із загальної суми наданої такої знижки.

У формі № 1ДФ дохід у вигляді наданої знижки на путівку відображається за ознакою доходу «156».

За якою ознакою доходу відображається у формі № 1ДФ сума нецільової благодійної допомоги?

На підставі пп. 170.7.3 ПК не включається до оподатковуваного доходу сума нецільової благодійної допомоги, у тому числі матеріальної, що надається резидентами – юридичними або фізичними особами на користь платника податку протягом звітного податкового року сукупно в розмірі, що не перевищує суми граничного розміру доходу (у 2019 році – 2 690 грн.).

Сума нецільової благодійної допомоги, у тому числі та, що перевищує встановлений граничний розмір, відображається з ознакою доходу «169» (див. ЗІР, підкатегорія 103.25).

Як має подавати форму № 1ДФ податковий агент у разі нарахування ПДФО з доходів за здавання фізособою в оренду (суборенду, емфітевзис) земельних ділянок, земельних часток (паїв) та сплати його до відповідного бюджету за місцезнаходженням таких об'єктів оренди?

Податковий агент, який нараховує ПДФО за здавання фізособами в оренду (суборенду, емфітевзис) земельних ділянок, земельних часток (паїв) та сплачує його до відповідного бюджету за місцезнаходженням таких об'єктів оренди (пп. 168.4.9 ПК), зобов'язаний стати на облік за неосновним місцем обліку в контролюючому органі за місцезнаходженням таких об'єктів оренди.

Форма № 1ДФ подається у вигляді окремої порції до контролюючого органу за своїм місцезнаходженням (основним місцем обліку), а копія надсилається до контролюючого органу за місцезнаходженням об'єктів оренди (суборенди, емфітевзису) земельних ділянок, земельних часток (паїв) (неосновним місцем обліку) в установленому порядку.

Чи відображати у формі № 1ДФ виплату доходу на користь фізосіб-підприємців?

У разі нарахування доходів податковий агент повинен відобразити в податковому розрахунку такі виплачені доходи на користь всіх платників податків, у тому числі на користь самозайнятих осіб: фізосіб-підприємців та осіб, що провадять незалежну професійну діяльність.

Як відобразити у формі № 1ДФ дивіденди, нараховані на користь померлого засновника, що виплачуються спадкоємцю?

У разі смерті платника податку з нарахованих на його користь доходів за останній податковий період справляється ПДФО (п. 162.3 ПК). Останнім податковим періодом вважається період, який закінчується днем, на який відповідно припадає смерть такого платника податку.

Після переходу прав на спадщину від померлої особи (спадкодавця) до інших осіб (спадкоємців) до складу спадщини входять усі права та обов'язки, що належали спадкодавцеві на момент відкриття спадщини і не припинилися внаслідок його смерті (ст. 1218 Цивільного кодексу).

Особи, які відповідно до ПК мають статус податкових агентів, зобов'язані подавати у строки,

установлені ПК для податкового кварталу, податковий розрахунок суми доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, а також суми утриманого з них податку до контролюючого органу за місцем свого розташування (пп. «б» п. 176.2 ПК). Дохід у вигляді дивідендів відображається у формі № 1ДФ під ознакою доходу «109».

Дохід у вигляді дивідендів, нарахований юрособою на користь померлої фізособи, відображається податковим агентом в формі № 1ДФ в останньому звітному періоді, на який припадає день смерті фізособи, із зазначенням її РНОКПП або серії та номера паспорта шляхом заповнення граф 3а, 4а та 4.

У такому разі графа 3 заповнюється податковим агентом у тому кварталі, в якому відбулася виплата зазначених дивідендів фізособам (спадкоємцям).

Як відображається у формі № 1ДФ орендна плата, яка нарахована на користь померлої фізособи-орендодавця, а виплачується його спадкоємцем?

Сума орендної плати, нарахована на користь померлого орендодавця – фізособи, відображається із зазначенням його реєстраційного номера облікової картки за останній звітний період, на який припадає смерть.

Згідно з Довідником ознак доходів, наведеним у додатку до Порядку № 4 з ознакою доходу:

- «106» відображається орендна плата за договором оренди нерухомого майна;
- «127» – сума орендної плати за договором оренди рухомого майна.

Якщо оподатковуваний дохід нараховується податковим агентом, але не виплачується (не надається) платнику податку, то ПДФО, який підлягає утриманню з такого нарахованого доходу, підлягає перерахуванню до бюджету податковим агентом у строки, установлені ПК для місячного податкового періоду (пп. 168.1.5 ПК).

Але якщо після смерті особи податковий агент за договором оренди продовжує нарахування орендної плати до моменту звернення спадкоємців, то він не відображає відомості про такі нараховані суми орендної плати у формі № 1ДФ, оскільки відсутній суб'єкт, на користь якого провадиться таке нарахування.

Орендна плата за договором оренди, нарахована податковим агентом – орендарем, відображається у формі № 1ДФ у тому податковому періоді, в якому така сума фактично буде виплачена на користь спадкоємців, із відповідним оподаткуванням та зазначенням суми утриманого (перерахованого) ПДФО.

Яка сума відображається в рядку «Військовий збір» форми № 1ДФ?

У рядку «Військовий збір» розд. II форми № 1ДФ загальна сума нарахованого та виплаченого доходу, загальна сума нарахованого та перерахованого до бюджету військового збору відображаються у грошовій формі, вираженій у національній валюті (у гривнях з копійками). Відомості про фізособу – платника податку, якій нараховано доходи, з яких утримується ВЗ, не зазначаються. У рядку «Військовий збір» відображається загальна сума нарахованого доходу, зокрема й неоподаткованого.

Як у формі № 1ДФ відображати суми доходів, до яких застосовано «натуральний» коефіцієнт: з урахуванням коефіцієнта чи без?

На думку податківців, «натуральний» коефіцієнт, передбачений п. 164.5 ПК, застосовується для визначення бази оподаткування. А тому в разі надання доходів у негрошовій формі суми нарахованого доходу у графах За «Сума нарахованого доходу» та З «Сума виплаченого доходу» фор-

ми № 1ДФ відображаються з урахуванням цього коефіцієнта.

Чи застосовуються штрафи за помилки у формі № 1ДФ, якщо вони виправлені шляхом подання нового податкового звіту до закінчення граничного терміну подання звітності або уточнюючого звіту?

Якщо після подання форми № 1ДФ податковий агент подає новий розрахунок з виправленими показниками до закінчення граничного терміну подання за цей самий звітний період, штрафні санкції не застосовуються (п. 50.1 ПК).

Якщо строк подання форми № 1ДФ закінчився (40 календарних днів, що настають за останнім днем кварталу), подається уточнюючий розрахунок. У такому разі відповідно до ст. 119 ПК за неподання, подання з порушенням установлених термінів, подання не в повному обсязі, з недостовірними відомостями або с помилками форми № 1ДФ, якщо такі недостовірні відомості або помилки привели до зменшення і/або збільшення податкових зобов'язань платника податку та/або до зміни платника податків, податковому агенту загрожує штраф у розмірі 510 грн. За ті самі дії, за які протягом року до податкового агента застосовували штраф у розмірі 510 грн., накладається штраф 1 020 грн.

Штрафи не застосовують, якщо виправлення у формі № 1ДФ проводять у зв'язку з перерахунком ПДФО (п. 169.4 ПК).

Наталія КОРНІЄНКО, консультант із питань бухгалтерського обліку та оподаткування



ЯК СКЛАСТИ ДЕКЛАРАЦІЮ ЄДИННИКУ ТРЕТЬОЇ ГРУПИ

Для кого ця стаття: для платників єдиного податку (далі – ЄП) третьої групи – юридичних осіб.

Із цієї статті ви дізнаєтеся: як єдинникам третьої групи визначити суму оподаткованого доходу, заповнити та подати органу ДФС податкову декларацію.

Порядок подання декларації та сплати ЄП

Податковою звітністю єдинників третьої групи

є податкова декларація платника єдиного податку (юридичної особи) за формою, затвердженою наказом Мінфіну від 19.06.15 р. № 578 (далі – декларація, Наказ № 578).