

## КАЛЕНДАР БУХГАЛТЕРА НА ПОТОЧНИЙ ТИЖДЕНЬ

Дата	Останній день подання (сплати)/ нормативний документ, яким затверджено форму
1	2
23.09.19 р., понеділок	<b>Останній день строку подання:</b> – звіту про ціни виробників промислової продукції (форма № 1-ціни (пром) (місячна)) за серпень 2019 року (наказ Держстату від 20.07.17 р. № 182)
25.09.19 р., середа	<b>Останній день строку подання:</b> – декларації про максимальні роздрібні ціни на підакцизні товари (продукцію) з 01.10.19 р. (подається виробником або імпортером підакцизних товарів (продукції)) (наказ Мінфіну від 25.03.15 р. № 359)

## ПЕРСПЕКТИВНЕ ЗАКОНОДАВСТВО

ПДФО + ВІЙСЬКОВИЙ ЗБІР + ЄСВ = ЄДИНИЙ ЗВІТ,  
чи НОВИЙ ГОЛОВНИЙ БІЛЬ БУХГАЛТЕРА

Недавно депутати Верховної Ради IX скликання презентували ряд законопроектів, які в найближчому майбутньому можуть стати законами і в чомусь змінити наше життя. Поговоримо про законопроекти від 29.08.19 р.:

- **№ 1057** (унесення змін до Закону від 08.07.10 р. № 2464-VI «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування», далі – Закон № 2464);
- **№ 1072** (унесення змін до Податкового кодексу, далі – ПК).

## У чому суть ідеї?

Зараз, як ви знаєте, є два окремих звіти: податковий розрахунок форми № 1ДФ (із ПДФО) і Звіт із ЄСВ. Законопроектами передбачено об'єднати в **єдину податкову декларацію** (далі по тексту – Декларація) звітність із ПДФО та ЄСВ (у термінології законопроекту № 1057 передбачено подання звітності з ЄСВ у складі звітності з ПДФО, тобто головною є звітність із ПДФО, що логічно).

Якщо зміни набудуть чинності, як і передбачається, з 1 липня 2020 року, то першу Декларацію доведеться подавати за серпень 2020 року – у строк до 20 вересня 2020 року.

Треба зазначити, що нові парламентарії успішно перейняли досвід своїх попередників упроваджувати глобальні зміни не з 1 січня, а в середині року. Але треба віддати їм належне – вони хоча б механізми розрахунків і ставки не намагаються змінити (у будь-якому разі, поки що) у середині якогось місяця, як це було раніше із ПДФО, військовим збором (далі – ВР).

На сьогодні форма Декларації, що поєднує дані із ПДФО, ВЗ та ЄСВ у розрізі платників податків, та її структура Мінфіном ще не розроблені. Це й не дивно: ще повно часу на те, щоб їх розробити або відмовитися від цієї ідеї.

## Коли буде подаватися Декларація?

Законопроектом № 1072 пропонується внести зміни до п. 51.1 ПК, щоб подавати Декларацію в строки, передбачені для **місячного** податкового звітного періоду, тобто до 20-го числа місяця, що настає за звітним. І щоб відображати в ній не тільки нарахований (сплачений) на користь фізосіб дохід, але й утриманий із нього податок, а також нарахований ЄСВ. Аналогічні зміни передбачені і для ст. 6 Закону № 2464. При цьому подальше подання **квартальних** розрахунків за формою № 1ДФ законопроектом № 1072 **не передбачено**.

## Якою буде форма Декларації?

Найбільш незрозуміле – це форма та порядок заповнення Декларації. Адже порядок заповнення та подання форми № 1ДФ і Звіту з ЄСВ значно різняться. Судіть самі:

- Звіт із ЄСВ заповнюється за кожним найманим **працівником**, у той час як форма № 1ДФ – за **доходами** фізосіб, які не обов'язково повинні перебувати в трудових відносинах із роботодавцем. Наприклад, за фізособами-підприємцями або за фізособами, що не є найманими працівниками, якщо їм надавалася матдопомога, виплачувався будь-який дохід, наприклад аліменти і т. д.;
- у Звіті з ЄСВ **окремими рядками** виділяються відпусткові поточного періоду, а також відпусткові наступного звітного місяця, сума допомоги по вагітності та пологах і лікарняні за різні періоди. А у формі № 1ДФ перелічені доходи відображаються **загальною сумою** без розбивки по місяцях, до яких дохід відноситься;
- **база** обкладення ПДФО і ВЗ не у всіх випадках буде збігатися з базою нарахування ЄСВ. Наприклад, для доходів у негрошовій формі база обкладення ПДФО за рахунок застосування «натурального» коефіцієнта буде відрізнятися від бази обкладення ВЗ. Для цілей нарахування ЄСВ «натуральний» коефіцієнт не застосовується. Крім того, у випадку донарахування доходу вже звільненим працівникам (наприклад, за дні невикористаних відпусток) ЄСВ на такий дохід нараховуватися не буде, а от ПДФО і ВЗ доведеться утримати. Відрізнятися буде й база для нарахування ЄСВ/обкладення ПДФО і ВЗ із зарплати, виплачуваної в натуральному вигляді;
- Звіт із ЄСВ подається **за основним місцем реєстрації** роботодавця, водночас як для форми № 1ДФ передбачені порції та подання **не тільки за основним місцем реєстрації** суб'єкта господарювання (далі – СГ), але й за місцями його структурних підрозділів, філій, місць реєстрації землі. **А у випадку зміни місця реєстрації** протягом року Звіт із ЄСВ необхідно подавати відразу ж із моменту таких змін до податкової за новою адресою реєстрації, а от форму № 1ДФ до кінця звітного року слід подавати за попереднім місцем реєстрації;
- податковий розрахунок, як і Декларація (виходячи з її назви – «Податковий розрахунок сум доходу, **нарахованого (сплаченого)** на користь платників податків-фізосіб, і сум утриманого з них податку, а також сум **нарахованого** єдиного внеску» (ст. 51, законопроект № 1072), передбачає відображення не тільки нарахованого, але й **виплаченого** доходу; це ж правило стосується ПДФО і ВЗ, але ніякого відношення на сьогодні воно не має до ЄСВ. При цьому у Звіті з ЄСВ – на відміну від форми № 1ДФ – передбачено відображення **додаткової бази** для ЄСВ за доходами, меншими від МЗП у межах звітного місяця;
- звітність із ЄСВ, на відміну від форми № 1ДФ, має ряд таблиць із докладними даними, на основі яких формуються **зведені дані**;
- що стосується відображення даних **в електронному кабінеті**, то за ЄСВ і нарахування і сплата відображаються в єдиній картці СГ, чого не скажеш про ПДФО.

Як об'єднання необ'єднуваного (механічне злиття звітів) здатне спростити роботу бухгалтера, поки що є незрозумілим. Бухгалтерові було б простіше почати подавати щомісяця форму № 1ДФ, ніж страждати над черговою оновленою звітністю. У поточному розрахунку форми № 1ДФ дохід, що обкладається ВЗ, а також сам ВЗ відображаються не в розрізі фізосіб, а загальною сумою. Можливо, Декларація буде передбачати й відображення ВР у розрізі фізосіб.

Також можемо припустити, що Декларація буде побудована на основі акумулювання інформації за кожною фізособою-платником податків: які він отримав доходи, які з них обкладаються ПДФО, які ні (і на якій підставі), які підпадають під обкладення ЄСВ, ВЗ. Можливо, дані в розрізі «ПДФО і ЄСВ + ВЗ» будуть якимось гармонізовані, а неузгодженості між окремими звітами – усунуті. Але це оптимістичний прогноз, а точно ми все дізнаємося тільки у випадку прийняття пропонованих змін до ПК і Закону № 2464, коли з'явиться форма нової Декларації.

## У чому плюси об'єднання різних форм звітності?

На наш погляд, можна виділити декілька умовно-позитивних моментів об'єднання звітності з ПДФО і Звіту з ЄСВ на практиці:

1. Нову Декларацію, за аналогією з формою № 1ДФ, не треба подавати, якщо у звітному податковому періоді у фізосіб був відсутній дохід. Однак чи не виникне інтерес із боку контролюючих органів: а чому це, наприклад, на діючому підприємстві з найманими працівниками не нараховувалася зарплата?

2. Можна не утруднювати себе поданням будь-яких документів для перереєстрації у зв'язку з нововведеннями – податкова все зробить сама. І на тому спасибі.

3. Майбутні зміни торкнуться не тільки підприємств, але й самозайнятих осіб, у тому числі підприємців та осіб, що провадять незалежну професійну діяльність. Для цих категорій платників податків будуть установлені звичні їм строки подання Декларації:

- для підприємців – платників єдиного податку (далі – ЄП) першої або другої групи – протягом 60 к. д. після закінчення звітного податкового року;
- для підприємців – платників ЄП третьої групи або тих, що застосовують загальну систему оподаткування, – протягом 40 к. д. після закінчення звітного податкового кварталу;
- для інших самозайнятих осіб – до 1 травня року, що настає за звітним.

### У які строки треба буде сплачувати задекларовані суми?

Діючим законодавством передбачені різні строки сплати ПДФО і ВЗ та ЄСВ. Будуть строки сплати однаковими чи залишаться такими самими, як зараз, спрогнозувати складно.

### Якими будуть штрафи?

Автори законопроектів не обійшли стороною й питання про фінансові покарання за порушення. Запропоновано викласти в новій редакції п. 119.2 ПК і п. 11 ст. 25 Закону № 2464. Щоб за ЄСВ, ПДФО і ВЗ установити однакові штрафи за порушення строків подання декларації, виправлення помилок (причому як у бік збільшення, так і в бік зменшення!) у нарахованому доході, податках, за зміну платника податку (до речі, з ЄСВ за зміну фізособи відповідальності не було!). Розмір штрафу становитиме:

- 510 грн – для первинного порушення;
- 1 020 грн – для наступного протягом року порушення.



**Увага!** У випадку перерахунку за ПДФО згідно з п. 169.4 ПК штрафи, як і раніше, застосовуватися не будуть. Але даний виняток не стосується ЄСВ і ВЗ!

Також зазначимо один цікавий момент. Зареєстровано законопроект від 02.09.19 р. № 1210 про внесення змін до ПК. У цьому законопроекті передбачено збільшити штрафи за порушення порядку подання інформації про фізосіб – платників податків (нова редакція ст. 119 ПК). Замість штрафів у сумі 510 (1 020 грн) хочуть ввести штрафи в сумі 2 040 грн (4 080 грн).

Таким чином, ми бачимо неузгодженість двох законопроектів (№ 1072 і № 1210) за однією і тією самою нормою. Чия візьме?

\*\*\*

Розглянуті законопроекти ще досить «сирі», вони явно вимагають доопрацювання. Хочеться вірити, що нові депутати не ставатимуть на ті самі граблі, що і їх попередники, а підійдуть до такої складної справи, як створення законів, не тільки креативно, але й професійно. А також зважать усі за та проти в момент прийняття остаточного рішення про необхідність об'єднання звітності з ЄСВ і ПДФО. Адже зібрати дані за конкретною фізособою – платником податків можна й на підставі діючої звітності.

**Тетяна ПОЛЯКОВА**, консультант із питань бухгалтерського обліку та оподаткування