

Елена КУШИНА, редактор

## ДЕКЛАРАЦИЯ О ДОХОДАХ ФИЗЛИЦА ЗА 2019 ГОД: ЧТО О НЕЙ НУЖНО ЗНАТЬ?

### Акценты статьи:

- что изменилось в форме декларации об имущественном состоянии и доходах физлиц;
- в какие сроки надо подать декларацию за 2019 год;
- кто обязан подавать такую декларацию,
- когда имеет смысл сделать это добровольно.

В начале каждого года у некоторых граждан возникает:

- **обязанность** задекларировать свои доходы, полученные в прошлом году, и уплатить с этих доходов НДФЛ с «довеском» в виде военного сбора (далее – ВС);
- **право** частично вернуть себе сумму налога, который уже был уплачен за прошлый год.

О каких гражданах и о каких доходах речь? Об этом вы узнаете из нашей консультации.

### Форма – новая

Начнем с формы, которую налогоплательщикам предстоит наполнить содержанием. Форма – одна для всех, а содержание, разумеется, будет разным.

Форма налоговой декларации об имущественном состоянии и доходах утверждена приказом Минфина от 02.10.15 г. № 859 (далее – декларация). Действовала эта форма в неизменном виде несколько лет, но в прошлом году приказом Минфина от 25.04.19 г. № 177 **была изложена в новой редакции**.

Минфин разработал также Инструкцию по заполнению декларации (далее – Инструкция). Данная Инструкция была утверждена и в дальнейшем изложена в новой редакции теми же минфиновскими приказами.

Налоговики на своих сайтах сообщили плательщикам НДФЛ и ВС, что новую форму декларации нужно подавать уже начиная с 1 января 2020 года. Об этом они написали, например, в сообщении ГУ ГНС в г. Киеве (<https://kyiv.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/401704.html>), сообщении ГУ ГНС в Херсонской области (<https://kherson.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/399955.html>).

Правда, эти сообщения противоречат требованиям п. 46.6 Налогового кодекса (далее – НК). Ведь после обнародования новая форма декларации впервые должна применяться для составления отчетности только за следующий налоговый период (т. е. в данном случае – за 2020 год). Но спорить не будем, это не принципиально. Тем более что к подобным инициативам налоговиков налогоплательщики уже привыкли...

### Адресат и способы подачи – все те же, сроки – другие

Если вы впервые будете отчитываться о своих доходах, то первый вопрос:

**В какой именно контролирующей орган следует подавать декларацию?**

Подавать декларацию следует в орган ГНС по налоговому адресу физлица, то есть **по месту жительства**. Это адрес регистрации физлица (прописки).

Но здесь могут быть нюансы. Так, если вы:

- были сняты с регистрации по одному адресу, но еще не успели зарегистрироваться по другому – то декларацию нужно подавать в контролирующей орган по «старому» налоговому адресу (ОИР, категория 103.24);
- зарегистрированы (прописаны) в одном месте, а получали доход в другом – все равно подавайте декларацию по месту своей регистрации (ОИР, категория 103.24).

**Когда нужно подать декларацию?**

Согласно пп. 49.18.4 НК подать декларацию нужно было бы до 1 мая года, следующего за отчетным. Однако Закон от 17.03.20 г. № 533-IX «О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины и другие законы Украины относительно поддержки налогоплательщиков на период осуществления

мероприятий, направленных на предупреждение возникновения и распространения коронавирусной болезни (COVID-19)» (далее – Закон № 533) подразд. 10 разд. XX НК дополнил пунктом 52<sup>3</sup>. Согласно этому пункту требования пп. 49.18.4 НК в 2020 году не применяются, годовая декларация за 2019 год подается до 01.07.20 г., то есть **не позднее 30.06.20 г., это вторник**.

**?** *Это общий срок для всех физлиц? Может быть, есть какие-то исключения?*

**Да**, есть и исключения. Закон № 533 на них не повлиял. Одно из исключений касается тех, кто в 2019 году получал **иностранные доходы**. Такие физлица должны задекларировать иностранный доход, но имеют право уменьшить сумму налога, рассчитанную с этих доходов, на сумму налога, уплаченного с этого же дохода за границей (если с той страной у Украины есть договор об избежании двойного налогообложения). Для этого им понадобятся документы, подтверждающие получение дохода в такой-то сумме и уплату налога в такой-то сумме (п. 13.4–13.5, абзац первый пп. 170.11.2 НК). Возможно, на конечную дату подачи декларации таких документов у физлица еще не будет. Тогда ему нужно подать в контролирующий орган по своему налоговому адресу **заявление о переносе срока подачи декларации до 31.12.20 г.** (абзац второй п. 170.11.2 НК).



**На заметку!** Если вы получали иностранные доходы в 2019 году и оказались в такой ситуации, не забудьте подать заявление!

Возможно, найдутся люди, которые не обязаны подавать декларацию (т. е. у них в прошлом году не было доходов, подлежащих декларированию), но захотят ее подать, **чтобы воспользоваться правом на налоговую скидку**. В таком случае они могут подать декларацию до конца года, **по 31.12.20 г. включительно** (пп. 166.1.2 НК). И **подавать заявление о переносе срока** подачи декларации **им не нужно**. Хотя и затягивать с этим не стоит: чем раньше вы подадите декларацию, тем раньше бюджет вернет вам часть уплаченного налога.

**?** *Каким способом можно подать декларацию в контролирующий орган?*

Вы можете выбрать удобный для себя способ подачи декларации, а именно (п. 49.3 НК):

- подать **лично или через уполномоченное лицо** (заполнить нужно два экземпляра декларации). Чтобы кого-либо уполномочить на подачу декларации, нужно обратиться к нотариусу за доверенностью (за исключением случаев, когда НК четко очерчивает круг лиц, обязанных

подавать декларацию от имени налогоплательщика);

- переслать **по почте** с уведомлением о вручении и с описью вложения (в конверт тоже нужно вложить два экземпляра декларации). В этом случае декларацию следует послать не позднее чем за 5 дней до окончания срока, предусмотренного для ее подачи (п. 49.5 НК);
- переслать **средствами электронной связи** в электронной форме с соблюдением требований Закона от 22.05.03 г. № 881-IV «Об электронных документах и электронном документообороте» и Закона от 05.01.17 г. № 2155-VIII «Об электронных доверительных услугах». Это можно сделать не позднее окончания последнего часа дня, в котором истекает срок для подачи декларации.



**Подсказка!** Чтобы отправить декларацию средствами электронной связи, физлица могут воспользоваться сервисом «Электронный кабинет» на сайте ГНС (<https://cabinet.tax.gov.ua>).

Этот сервис предусматривает частичное автоматическое заполнение декларации на основании учетных данных налогоплательщика, сведений о начисленных (выплаченных) доходах, имеющих в Государственном реестре физических лиц – налогоплательщиков, а также сведений об объектах недвижимого (движимого) имущества.

Кстати, лица, зарегистрированные в этом реестре, могут получать сведения о своих доходах за 2019 год уже с 22.02.20 г. (см. <https://cabinet.tax.gov.ua/news/9E863F8BA44101EAE0530A502807E22F>).

Так что заполнить и подать декларацию можно не «выходя» за пределы сайта ГНС.

**?** *Что нужно для того, чтобы иметь возможность подавать электронные декларации?*

Для этого физлицо должно **получить квалифицированную электронную подпись** (далее – КЭП).

Выдача КЭП является доверительной услугой. Перечень квалифицированных поставщиков электронных доверительных услуг содержится в Доверительном списке (его можно посмотреть по ссылке <https://czo.gov.ua/trustedlist>). Одним из таких поставщиков является АЦСК информационно-справочного департамента ГНС ([https://acsidd.gov.ua/r\\_kor](https://acsidd.gov.ua/r_kor)).

**?** *В какой срок следует уплатить задекларированные налоговые обязательства?*

Суммы налоговых обязательств по НДФЛ и ВС, указанные в декларации, нужно было бы упла-

тить до 01.08.20 г. (абзац первый п. 179.7 НК). Но согласно Закону № 533 в 2020 году абзац первый п. 179.7 НК не применяется. Физлицо обязано самостоятельно уплатить суммы налоговых обязательств, указанные в представленной им годовой декларации за 2019, до 01.10.20 г., т. е. **не позднее 30.09.20 г., это среда.**

Но и здесь есть **исключения**:

- если крайний срок подачи декларации физлицом, получавшим иностранные доходы, перенесен, то и срок уплаты налоговых обязательств тоже нужно перенести. Правда, никаких специальных правил переноса срока для этого случая НК не устанавливает. Логично ориентироваться на общую норму, сформулированную в абзаце первом п. 57.1 НК, то есть уплачивать налоговые обязательства **в течение 10 календарных дней** (далее – к. д.) **после окончания крайнего срока для подачи декларации.** С этим согласны и налоговики (ОИР, категория 103.07);
- если после проверки декларации налоговый орган доначислил плательщику сумму налоговых обязательств – не стоит дожидаться предельного срока уплаты. В такой ситуации следует уплатить НДФЛ и ВС **в течение 10 к. д. после получения налогового уведомления-решения** (далее – НУР) (абзац первый п. 57.3, абзац второй п. 179.7 НК). На этом сроке настаивают и авторы разъяснения в ОИР, категория 103.24. Правда, Законопроектом № 1210 этот срок под-

корректирован и если соответствующий закон вступит в силу, уплатить НДФЛ и ВС нужно будет в течение 10 рабочих дней после получения НУР.



**Подсказка!** Информацию о реквизитах банковских счетов для уплаты налогов можно найти на сайте ГНС в разделе «Бюджетные счета» (<https://tax.gov.ua/byudjetni-rahunki>).



**А когда можно ожидать возврата сумм НДФЛ из бюджета?**

Сумму, которая должна быть возвращена плательщику налога, либо зачисляют на его банковский счет, открытый в любом коммерческом банке, либо присылают почтовым переводом по адресу, указанному в декларации. Это делается **в течение 60 к. д. после поступления декларации** (п. 179.8 НК).

**Когда без декларации можно обойтись, а когда – нет**

В таблице мы привели информацию о том, кто не должен подавать декларацию по итогам 2019 года, кого не минует эта участь, а кто, возможно, сам захочет пройти этот путь.

№ п/п	Категория физлиц	Норма НК
1	2	3
<b>Декларацию не подают</b>		
1	<b>Физлица, чья обязанность по подаче декларации считается выполненной.</b> Это лица, которые в течение 2019 года получали доходы: <ul style="list-style-type: none"> <li>– от налоговых агентов*, если такие доходы в соответствии с разд. IV НК не подлежат включению в состав общего месячного (годового) налогооблагаемого дохода физлица;</li> <li>– исключительно от налоговых агентов независимо от вида и размера дохода, кроме случаев, прямо предусмотренных разд. IV НК**;</li> <li>– от продажи (обмена, дарения) имущества, если при нотариальном удостоверении этих сделок были уплачены НДФЛ и ВС***;</li> <li>– в виде наследства (подарков), которые облагаются налогом по нулевой ставке**** и/или по которым НДФЛ и ВС были уплачены до нотариального оформления таких сделок в соответствии с п. 174.3 НК</li> </ul>	П. 179.2

\* Согласно пп. 14.1.180 и п. 18.1 НК, налоговым агентом будет предприятие или самозанятое физлицо, которые при выплате (начислении) дохода обычному физлицу обязаны рассчитывать суммы НДФЛ и ВС, удерживать их из суммы начисленного (выплаченного) дохода и перечислять в бюджет от имени и за счет физлица.

\*\* Имеется в виду, что налоговые агенты, которые начисляют (выплачивают) вам зарплату, вознаграждение по гражданско-правовому договору (далее – ГПД) или арендные платежи, сами должны удерживать НДФЛ и ВС из этих выплат и перечислять их в бюджет. Поэтому свою функцию налоговые агенты уже выполнили: информацию о ваших доходах и об удержанных из этих доходов НДФЛ (ВС) налоговики получили, суммы налога и сбора поступили в бюджет, а значит, по таким доходам вам не нужно самостоятельно подавать декларацию в орган ГНС.

\*\*\* Также декларация не подается, если вы получили доход от продажи (обмена) имущества, освобожденный от налогообложения (например, один раз в год был продан легковой автомобиль). Правда, это возможно только в случае, если другие основания для ее подачи отсутствуют. Об этом налоговики не преминули сообщить в ОИР (категория 103.24).

\*\*\*\* По нулевой ставке облагаются объекты наследства (подарки), полученные, в частности, от родственников первой и второй степени родства (пп. 174.2.1 НК). К членам семьи физлица первой степени родства относятся родители, муж или жена, дети, в т. ч. усыновленные, второй степени родства – родные братья и сестры, бабушка и дедушка со стороны матери и со стороны отца, внуки (пп. 14.1.263 НК).

1	2	3
2	<p><b>Физлица, которые освобождаются от обязанности подавать декларацию независимо от вида и суммы полученных доходов.</b> Это:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– малолетние/несовершеннолетние или недееспособные лица, которые находились на полном иждивении других лиц (в т. ч. родителей) и/или государства по состоянию на конец 2019 года*;</li> <li>– лица, которые находятся под арестом или являются задержанными и осужденными на лишение свободы, находятся в плену или заключены на территории других государств по состоянию на конец срока подачи декларации (т. е. по состоянию на 30.04.20 г.);</li> <li>– лица, которые находились в розыске по состоянию на конец 2019 года;</li> <li>– лица, которые проходили срочную военную службу по состоянию на конец 2019 года</li> </ul>	П. 179.4

\* За таких физлиц заполняют и подают декларацию родители (усыновители), опекуны (попечители) (п. 99.2, 179.6 НК), они же уплачивают НДФЛ и ВС в бюджет.

**Декларацию обязаны подать**

3	<p><b>Физлица, получающие в 2019 году доходы (прибыль), которые не подлежат налогообложению при их начислении или выплате, но и не освобождены от налогообложения</b> (тогда физлицо обязано самостоятельно включить сумму таких доходов в свой общий годовой налогооблагаемый доход и подать декларацию). Это, например:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– вознаграждение и другие выплаты, начисленные (выплаченные) по ГПД, заключенному с физлицом – плательщиком единого налога четвертой группы (пп. 164.2.2 НК);</li> <li>– сумма задолженности по ГПД, по которой истек срок исковой давности, если она превышает 50 % месячного прожиточного минимума, действующего для трудоспособных лиц на 1 января 2019 года, т. е. 960,50 грн (1 921 грн x 50 %) (пп. 164.2.7 НК);</li> <li>– доход в виде основной суммы долга (кредита), прощенного (аннулированного) кредитором по его самостоятельному решению, не связанному с процедурой банкротства, до окончания срока исковой давности. Но так нужно поступать только в случае, если сумма такого дохода превышает 25 % одной минимальной заработной платы (далее – МЗП), установленной на 1 января 2019 года, т. е. 1 043,25 грн (4 173 грн x 25 %) (пп. «д» пп. 164.2.17 НК)*;</li> <li>– доход от операций с инвестиционными активами, за исключением случаев, указанных в пп. «а» и «б» пп. 170.2.8 НК (пп. 170.2.1, 170.2.9 НК). И хотя есть такие операции с инвестиционными активами, при осуществлении которых налог/сбор удерживает налоговый агент, физлицо все равно не освобождается от обязанности подавать годовую декларацию;</li> <li>– общая годовая сумма нецелевой благотворительной помощи (в т. ч. материальной), превышающая предельную сумму дохода для применения налоговой социальной льготы (далее – НСЛ). В 2019 году это 2 690 грн (пп. 170.7.3 НК);</li> <li>– денежная целевая благотворительная помощь, если она не была использована в течение 12 (в случае получения помощи на лечение – 24) календарных месяцев, следующих за месяцем ее получения, и не возвращена благотворителю до конца срока. Исключение составляет получение эндаумента (пп. 170.7.5 НК);</li> <li>– благотворительная помощь, полученная лицами, перечисленными в пп. «б» пп. 165.1.54 НК, если ее сумма (стоимость) совокупно превысила 500 МЗП исходя из размера МЗП на 1 января 2019 года, т. е. 2 086 500 грн (4 173 грн x 500). Это требование распространяется на восстановление утраченного имущества и на другие нужды по перечню, определенному постановлением КМУ от 26.11.14 г. № 653 (пп. «б» пп. 170.7.8 НК);</li> <li>– доход от отчуждения объекта недвижимости по решению суда о смене собственника и переходе права собственности на такое имущество (пп. «б» п. 172.5 НК);</li> <li>– доход от отчуждения объекта движимого имущества по решению суда, третейского суда о смене собственника и переходе права собственности на движимое имущество (п. 173.4 НК)</li> </ul>	Пп. 168.1.3
---	---	-------------

\* Но о том, что долг аннулируется, кредитор должен сообщить должнику: например, отправить заказное письмо с уведомлением о вручении или заключить соответствующий договор либо вручить должнику под подпись уведомление о прощении (аннулировании) долга.

Особый порядок действует по ипотечным кредитам. Согласно пп. «д» пп. 164.2.17 НК, должнику может быть предоставлена рассрочка по уплате суммы налогового обязательства, начисленного на сумму долга (кредита и/или процентов), прощенного (аннулированного) кредитором по его самостоятельному решению, не связанному с процедурой банкротства, до окончания срока исковой давности. Чтобы получить такую рассрочку, должник вместе с декларацией подает в налоговую заявление в произвольной форме. В этом заявлении следует указать сумму прощенного кредитором долга и коротко объяснить причины, по которым была предоставлена рассрочка по уплате задекларированной суммы налогового обязательства. К заявлению необходимо приложить подтверждающие документы. Суммы рассроченных налоговых обязательств должник будет погашать равными частями ежеквартально (до 20 апреля, до 20 июля, до 20 октября и до 20 декабря) в течение трех лет начиная с года, в котором задекларированы налоговые обязательства.

1	2	3
4	<b>Физлица, которые в 2019 году получали доходы не от налоговых агентов</b> (т. е. от нерезидентов или обычных физлиц – граждан). Скорее всего, это будет: <ul style="list-style-type: none"> <li>– доход в виде неденежных подарков, стоимость которых в расчете на месяц превышает 25 % МЗП, установленной на 1 января 2019 года, т. е. 1 043,25 грн (4 173 грн x 25 %), а также денежные подарки в любой сумме (пп. 165.1.39, п. 174.6 НК). Если получен доход в виде подарков, которые облагаются налогом по нулевой ставке, а также в случае, если налог/сбор были уплачены до нотариального оформления договора, обязанность по подаче декларации не возникает;</li> <li>– доход от продажи собственной сельскохозяйственной продукции и собственной продукции животноводства в объемах, облагаемых НДФЛ и ВС (пп. 165.1.24 НК);</li> <li>– доход от предоставления в аренду (субаренду) движимого имущества обычному физлицу (пп. 164.2.2 НК);</li> <li>– доход от предоставления недвижимости в аренду (субаренду), жилой наем (поднаем) обычному физлицу (пп. «а» пп. 170.1.5 НК);</li> <li>– доход в виде стоимости унаследованного имущества (денежных средств, имущества, имущественных или неимущественных прав), в пределах, облагаемых налогом по нулевой ставке, если с этой стоимости до нотариального оформления не были уплачены НДФЛ и ВС (п. 174.3 НК);</li> <li>– доход от продажи объектов движимого имущества без участия налоговых агентов, кроме случаев, когда сделка оформлялась нотариально и НДФЛ (ВС) были уплачены до такого оформления (пп. 168.2.1 НК)*;</li> <li>– вознаграждение за работы (услуг), выполненные (предоставленные) обычному физлицу</li> </ul>	Пп. 168.2.1
* Например, вы продали движимое имущество в виде грузового автомобиля через орган, осуществляющий регистрацию (перерегистрацию) транспортных средств, или через товарную биржу. Налоговики в ОИР (категория 103.24) эту ситуацию проанализировали и сообщили: продавец обязан самостоятельно уплатить налог с дохода от продажи такого имущества по своему налоговому адресу и подать декларацию за соответствующий отчетный год.		
5	<b>Физлица, которые в 2019 году получали иностранные доходы*</b>	Пп. 168.2.1, 170.11.1
* Обратим внимание! Налоговики разъясняют (ОИР, категория 103.13): в общий годовой налогооблагаемый доход физлица-резидента не включаются начисленные, но не выплаченные суммы дивидендов с иностранным источником происхождения.		
6	<b>Физлица, которые в 2019 году приобрели статус резидента Украины.</b> Они обязаны подать декларацию независимо от вида полученных доходов	Пп. 170.10.4
7	<b>Физлица, у которых есть непогашенные недоплаты по налогу (сбору).</b> Такая непогашенная сумма может возникнуть из-за того, что суммы дохода, начисленного при вашем увольнении, не хватило для удержаний. Это возможно: <ul style="list-style-type: none"> <li>– из-за неправомерного применения НСЛ (пп. 169.2.4 НК);</li> <li>– в результате перерасчета НДФЛ (пп. 169.4.4);</li> <li>– из-за несвоевременного возврата сумм, полученных на командировку или под отчет (пп. 170.9.1 НК)</li> </ul>	Пп. 169.2.4, 169.4.4, 170.9.1
8	<b>Физлица, которые получили деньги или имущество (нематериальные активы) в качестве взятки, в результате хищения или обнаружения клада,</b> не сданного государству согласно закону, в суммах, определенных обвинительным приговором суда независимо от назначенной им меры наказания	Пп. 164.2.12
<b>Декларацию подавать не обязательно, но можно воспользоваться правом такой подачи</b>		
9	<b>Физлицам, которые хотят:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>– вернуть излишне уплаченные в течение 2019 года суммы налога*;</li> <li>– воспользоваться правом на налоговую скидку (пп. 166.1.2 НК)</li> </ul>	П. 166.1, 172.6, 176.1
* Например, до нотариального удостоверения договора купли-продажи квартиры, как это требует пп. «а» п. 172.5 НК, вы уплатили в бюджет НДФЛ. Однако в дальнейшем нотариальные действия не были осуществлены. Согласно п. 172.6 НК, на основании поданной декларации и подтверждающих документов об уплате НДФЛ вы можете претендовать на возврат излишне уплаченных сумм (ОИР, категория 103.21).		

**Не забудьте!** Физлица-предприниматели, которые находятся на общей системе налогообложения, должны были подать декларацию о доходах контролирующему органу по месту своего налогового адреса в течение 40 к. д. по окончании года. За 2019 год декларацию следовало подать **не позд-**

**нее 10.02.20 г.** (подробнее см. «БАЛАНС», 2020, № 4, с. 12). В этой декларации указываются авансовые платежи по налогу (сбору) (п. 177.5 НК).

Также эту декларацию подают физлица, которые занимаются независимой профессиональной дея-



тельностью (п. 178.4 НК). Тут уже сроки такие же, как для обычных физлиц (граждан), то есть в 2020 году **не позднее 30.06.20 г.** (см. также сообщение

ГУ ГНС в Одесской области: <https://od.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/405875.html>).

### ВЫВОДЫ



Налоговики желают видеть декларацию о доходах за 2019 год, составленную по новой форме (хотя она появилась только в 2019 году и по нормам НК ее нужно применять начиная с отчетности за 2020 год).

Граждане, а также лица, которые осуществляют независимую профессиональную деятельность, должны подать такую декларацию налоговикам по месту своей регистрации не позднее 30.06.20 г. Если декларация подается только лишь для получения налоговой скидки, ее можно подать до конца текущего года (т. е. по 31.12.20 г. включительно).

Декларацию можно подать средствами электронной связи. Для этого следует воспользоваться сервисом «Электронный кабинет» на сайте ГНС (<https://cabinet.tax.gov.ua>).