

ПРИМЕР ЗАПОЛНЕНИЯ ФОРМЫ № 1ДФ В ЗАВИСИМОСТИ ОТ ВИДА ДОХОДОВ

Для кого эта статья: для налоговых агентов, которые заполняют форму № 1ДФ.

О чем вы узнаете: как правильно заполнить форму № 1ДФ в случае получения работниками таких доходов, как отпускные, нецелевая благотворительная помощь, возвратная финансовая помощь, арендная плата, а также дохода в виде дополнительного блага.

Налоговые агенты знают, что «долгоиграющая» форма № 1ДФ – очень неоднозначная. Да и налоговики часто меняют свое мнение относительно порядка отражения в ней тех или иных доходов физлиц, тем более что видов таких доходов – великое множество. Сегодня на простом примере покажем заполнение формы № 1ДФ для тех выплат, которые чаще всего встречаются на практике.

Пример

Во II квартале 2020 года в ООО «Транзит-А» работали три работника:

- руководитель предприятия Омельченко В. Ф.;
- главный бухгалтер Зинченко О. Л. (принята на работу 06.05.20 г.);
- менеджер по продажам Паперная Н. А. (уволилась с работы 15.05.20 г.).

Суммы зарплаты, начисленной во II квартале 2020 года, а также суммы удержанного НДФЛ и военного сбора (далее – ВС) показаны в таблице. Выплата зарплаты на предприятии проводится не позднее 7-го числа следующего месяца.

(грн)

№ п/п	Ф. И. О.	Регистрационный номер учетной карточки плательщика налога (далее – РНУКПН)	Сумма начисленной зарплаты	Размер НСЛ*, %	Сумма удержанного НДФЛ	Сумма удержанного ВС
1	2	3	4	5	6	7
1	Омельченко В. Ф.	111111111	24 560,00	–	4 420,80	368,40
2	Зинченко О. Л.	222222222	4 723,00	100	93,42	70,84
3	Паперная Н. А.	Паспорт серии АВ, № 123456**	13 240,00	–	2 383,20	198,60

* Налоговая социальная льгота.

** Паперная Н. А. от получения РНУКПН отказалась по религиозным соображениям.

Кроме того, в 2020 году:

- Омельченко В. Ф. находился в ежегодном оплачиваемом отпуске 17 календарных дней начиная с 1 апреля. Отпускные в сумме 5 960,90 грн ему начислены и выплачены перед уходом в отпуск – в марте. Сумма удержанного НДФЛ составила 1 072,96 грн, ВС – 89,41 грн;
- из зарплаты Омельченко В. Ф., начисленной во II квартале, удержаны и выплачены алименты в пользу Снегирь И. А. (РНУКПН – 333333333) в сумме 4 942,70 грн;
- Омельченко В. Ф. в апреле выдана разовая помощь на лечение в сумме 6 000 грн, удержан НДФЛ – 550,80 грн, ВС – 45,90 грн;
- Зинченко О. Л. в мае выдана возвратная финансовая помощь в размере 15 000 грн;
- Зинченко О. Л. за май – июнь начислен доход в виде арендной платы за пользование ее личным автомобилем в сумме 4 000 грн, удержан НДФЛ – 720 грн, ВС – 60 грн. Выплата арендного платежа и уплата налога (сбора) в бюджет были в месяце, следующем за месяцем начисления дохода;
- Паперной Н. А. оплачено использование мобильного телефона в личных целях – в марте начислен доход в сумме 79,27 грн, из этого дохода удержан НДФЛ в сумме 14,27 грн и ВС в сумме 0,98 грн. Налог (сбор), начисленный за март, уплачен в апреле;

Дадим пояснения по поводу заполнения формы № 1ДФ для некоторых из указанных в примере выплат.

Применение НСЛ. Зинченко О. Л. принята на работу на условиях неполного рабочего времени (0,5 ставки), должностной оклад установлен в размере минимальной зарплаты, других доплат и надбавок нет. Зинченко О. Л. имеет двоих детей в возрасте до 18 лет.

Предельный размер дохода для применения НСЛ на 2020 год составляет (пп. 169.4.1 Налогового кодекса, далее – НК):

$$2\,940 \text{ грн} \times 2 = 5\,880 \text{ грн.}$$

Зарплата Зинченко О. Л. в мае и июне 2020 года:

$$4\,723 \text{ грн} \times 0,5 = 2\,361,50 \text{ грн.}$$

Как видим, сумма зарплаты за май и июнь меньше, чем предельный размер дохода для применения НСЛ. Поэтому Зинченко О. Л. имеет право на НСЛ в размере, равном 100 % суммы льготы, определенной пп. 169.1.1 НК, в расчете на каждого ребенка (пп. 169.1.2 НК):

$$1\,051 \text{ грн} \times 2 = 2\,102 \text{ грн.}$$

База обложения НДФЛ в виде зарплаты за месяц уменьшается на сумму НСЛ (п. 164.6 НК):

$$2\,361,50 \text{ грн} - 2\,102,00 \text{ грн} = 259,50 \text{ грн.}$$

Поэтому сумма НДФЛ составит:

$$259,50 \text{ грн} \times 18 \% = 46,71 \text{ грн.}$$

База налогообложения для ВС не уменьшается, поэтому месячная сумма сбора рассчитывается изо всей зарплаты:

$$2\,361,50 \text{ грн} \times 1,5 \% = 35,42 \text{ грн.}$$

Выплата отпускных. В целях налогообложения сумма отпускных (ее часть) относится к налоговому периоду ее начисления (пп. 169.4.1 НК). При этом НДФЛ и ВС уплачиваются в бюджет во время выплаты отпускных (пп. 168.1.2 НК).

Всю сумму отпускных Омельченко В. Ф. предприятие начислило и выплатило в марте 2020 года, тогда же были начислены и уплачены в бюджет НДФЛ и ВС. Поэтому суммы начисленного и выплаченного дохода, суммы начисленных и уплаченных налога и сбора были показаны в форме № 1ДФ за I квартал 2020 года. То есть в отчетности за II квартал этого года они вообще не отражаются.

Удержание алиментов. Зарплата Омельченко В. Ф. в форме № 1ДФ показана в начисленной сумме без вычета удержанных алиментов (показана с признаком дохода «101»). Однако в этой форме алименты все равно фиксируются – как доходы получателя (Снегирь И. А.) с указанием ее РНУКПН и признаком дохода «140» (Индивидуальная налоговая консультация (далее – ИНК) ГФС от 18.03.19 г. № 1093/6/99-99-13-02-03-15/ІПК).

Заметим, что алименты могут уплачиваться добровольно по решению сторон либо в принудительном порядке по решению суда. Но в любом случае их сумма не облагается НДФЛ и ВС (пп. 165.1.14, пп. 1.7 п. 16¹ подразд. 10 разд. XX НК). Поэтому в графах 4а и 4 по Снегирь И. А. проставляются нули, и в показателях соответствующих граф строки «Військовий збір» разд. II формы № 1ДФ начисленный и уплаченный ВС тоже не учитывается.

Предоставление нецелевой благотворительной помощи. Помощь, предоставленная Омельченко В. Ф. на лечение, в учете признана нецелевой благотворительной помощью, налогообложение которой регламентируется пп. 170.7.3 НК. Так, сумма нецелевой благотворительной помощи, в том числе материальной, не включается в налогооблагаемый доход плательщика НДФЛ, если:

- такая помощь предоставлена резидентами – юридическими или физическими лицами;
- ее размер совокупно за год не превышает предельную величину дохода, не облагаемую НДФЛ, определенную согласно пп. 169.4.1 НК. В 2020 году эта величина составляет 2 940 грн.

Значит, сумму нецелевой благотворительной помощи, предоставленной Омельченко В. Ф., нужно

поделить на две части: 2 940 грн не облагаются налогом, а 3 060 грн (6 000 грн – 2 940 грн) – облагается. То есть сумма НДФЛ составит 550,80 грн (3 060 грн x 18 %), сумма ВС – 45,90 грн (3 060 грн x 1,5 %).

Как же нецелевая благотворительная помощь должна отражаться в форме № 1ДФ? По этому вопросу налоговики в разное время консультировали по-разному. Сначала они считали, что налогооблагаемую часть нужно рассматривать как доход в виде дополнительного блага (признак дохода «126») либо как прочий налогооблагаемый доход (признак дохода «127»). Сегодня они предлагают принимать во внимание не то, облагается (или не облагается) какая-то часть выплаты, а то, как ее можно назвать. Поэтому в форме № 1ДФ с признаком дохода «169» отражается общая сумма нецелевой благотворительной помощи, включая сумму превышения (ОИР, подкатегория 103.25).

Выдача возвратной финансовой помощи. Согласно пп. 165.1.31 НК в общий месячный (годовой) налогооблагаемый доход не включается основная сумма ВФП, получаемой налогоплательщиком. Ведь эта помощь подлежит возврату и в течение срока действия договора не считается доходом заемщика.

В то же время сумму ВФП, выданной Зинченко О. Л., следует отразить в форме № 1ДФ под признаком дохода «153». В графах 4а и 4 проставляются нули, и на показатели начисленного и перечисленного ВС эта операция не влияет.



На заметку! С 1 июля 2020 года приказ Минфина от 26.05.20 г. № 241 изменил некоторые признаки доходов. В частности, основная сумма ВФП, полученная налогоплательщиком, отражается с признаком дохода «197». Этот новый признак следует применять начиная с отчетности за III квартал 2020 года.

Оплата аренды автомобиля. Доход, полученный физлицом от сдачи имущества в аренду, является его налогооблагаемым доходом (пп. 164.2.5 НК). Арендатор в форме № 1ДФ такой доход указывает с признаком дохода «127».

Арендная плата начислена физлицу за май и июнь 2020 года, а выплачена с уплатой НДФЛ/ВС в июне и июле. Поэтому в форме № 1ДФ за II квартал 2020 года показано начисление дохода, а также начисление НДФЛ/ВС за два месяца (в суммах 4 000 грн, 720 грн и 60 грн соответственно). В то же время во II квартале отражена выплата дохода арендодателю за один месяц, то есть за май – в июне в сумме 2 000 грн, и уплата с этого дохода НДФЛ/ВС – за один месяц в сумме 360 грн (2 000 грн x 18 %) и 30 грн (2 000 грн x 1,5 %).

Напоминаем! В случае если налогооблагаемый доход начислен, но не выплачен, пп. 168.1.5 НК позволяет уплачивать налог (а значит, и сбор) в течение 30 календарных дней после окончания месяца начисления.

Предоставление допблага. Оплата личных разговоров по мобильному телефону расценена как предоставление Паперной Н. А. допблага (пп. 164.2.17 НК).

Стоимость этих разговоров с учетом НДС составила 65,00 грн. В целях удержания НДФЛ эта стоимость увеличена на «натуральный» коэффициент 1,21951 (п. 164.5 НК), получилось 79,27 грн. Сумму дохода в виде допблага с признаком дохода «126» предприятие отразило в форме № 1ДФ за I квартал 2020 года, заполнив графы 3а, 3 и 4а.

В целях удержания ВС «натуральный» коэффициент не применяется (см., например, ИНК ГФС от 17.05.17 г. № 232/6/99-99-13-02-03-15/ІПК). Поэтому сумма сбора исчислена исходя из стоимости телефонной связи – 65 грн. Сумму начисленного ВС – 0,98 грн (65 грн x 1,5 %) – предприятие отразило в графе «Загальна сума утриманого податку, збору нарахованого» соответствующей строки разд. II формы № 1ДФ за I квартал 2020 года.

В то же время суммы НДФЛ/ВС, начисленные за март, но уплаченные в апреле 2020 года, отражены в графе 4 разд. I и разд. II формы № 1ДФ за II квартал 2020 года. Ведь правило, сформулированное в п. 3.3 Порядка № 4 (выплаты, осуществленные в установленные сроки в следующем месяце, отражаются за тот период, куда входит предыдущий месяц, за который они были начислены), касается исключительно зарплаты. А оплата личных разговоров по мобильному телефону таковой не является.

Не забудьте! В случае предоставления дохода в неденежной форме налог/сбор уплачиваются в бюджет в течение 3 банковских дней, следующих за днем такого предоставления (пп. 168.1.4 НК).

Поэтому описанная выше ситуация нештрафоопасна только в том случае, если доход, например, начислен 31 марта 2020 года (именно этой датой датирован приказ (распоряжение) руководителя предприятия о признании допблага), а НДФЛ и ВС уплачены не позднее 3 апреля 2020 года.

Заполнение формы № 1ДФ для нашего примера показано на образце. В строке «Військовий збір» отражена общая сумма начисленного ВС – 743,74 грн (368,40 грн + 70,84 грн + 198,60 грн + 45,90 грн + 60,00 грн), общая сумма уплаченного ВС – 714,72 грн (368,40 грн + 70,84 грн + 198,60 грн + 45,90 грн + 30,00 грн + 0,98 грн).

ФРАГМЕНТ

Відмітка про одержання (штамп контролюючого органу) _____

0 0 2 3 5 8 4 3 2 2
(податковий номер юридичної особи (податковий номер або серія та номер паспорта* самозайнятої фізичної особи))

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів 13 січня 2015 року № 4

Стор. 1 1

Форма № 1ДФ

X Звітний
Звітний новий
Уточнюючий

Податковий розрахунок

сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку

Товариство з обмеженою відповідальністю «Транзит-А»

(найменування юридичної особи чи прізвище, ім'я та по батькові самозайнятої фізичної особи)

м. Київ, вул. Волинська, 23

(податкова адреса юридичної особи чи самозайнятої фізичної особи)

Державна податкова інспекція у Солом'янському районі ГУ ДПС у м. Києві

(найменування контролюючого органу)

0 2 2 0 2 0
квартал рік

Звітний

Працювало за трудовими договорами (контрактами)

Працювало за цивільно-правовими договорами

3

ПОРЦІЯ № 1

Розділ I. Суми доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і суми утриманого з них податку

№ з/п	Податковий номер або серія та номер паспорта	Сума нарахованого доходу (грн, коп.)	Сума виплаченого доходу (грн, коп.)	Сума утриманого податку (грн, коп.)		Ознака доходу	Ознака подат. соц. пільги	Дата прийняття на звільнення з	Ознака (0, 1)	
				3а	4а					5
1	1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	24 560 00	24 560 00	4 420 80	4 420 80	101				9
2	1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	6 000 00	6 000 00	80 550 80	80 550 80	169				
3	2 2 2 2 2 2 2 2 2 2	4 723 00	4 723 00	42 93 42	42 93 42	101	06 05 2020		04	
4	2 2 2 2 2 2 2 2 2 2	15 000 00	15 000 00	0 00 00	0 00 00	153				
5	2 2 2 2 2 2 2 2 2 2	4 000 00	2 000 00	720 00	360 00	127				
6	А 1 2 3 4 5 6	13 240 00	13 240 00	2 383 20	2 383 20	101		15 05 2020		
7	А 1 2 3 4 5 6	0 00 00	0 00 00	14 27	14 27	126				
8	3 3 3 3 3 3 3 3 3 3	4 942 70	4 942 70	0 00 00	0 00 00	140				
Всього	X	72 465 70	70 465 70	8 168 22	7 822 49	X	X	X	X	X

Розділ II. Оподаткування процентів, вигравіш (призів) у лотерею та військовий збір

X	X	Загальна сума нарахованого доходу (грн, коп.)		Загальна сума утриманого податку, збору (грн, коп.)		X	X	X	X	
		70	70	743	74					714
X	...	72 465	70	70	465	70	743	74	714	72
X	Військовий збір									
X	Військовий збір – виключення									