

Марина ВЛАСОВА, консультант по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения



ЗАПОЛНЯЕМ ФОРМУ № 1ДФ: КАК ОПРЕДЕЛИТЬ ПРИЗНАК ДОХОДА?

Сведения о любом доходе физического лица должны быть отражены налоговым агентом в Налоговом расчете по форме № 1ДФ. Каждый вид дохода отражается с определенным признаком, который указывается в графе 5. И вроде все просто – есть Справочник признаков дохода (приложение к Порядку, утвержденному приказом Минфина от 13.01.20 г. № 4). Однако для некоторых видов доходов не предусмотрен отдельный признак. Кроме того, есть особенности определения признака для частично облагаемых НДФЛ доходов.

Для удобства читателей мы составили таблицу с учетом последних разъяснений налоговиков.

Здесь вы найдете коды наиболее часто встречающихся на практике выплат.

Сокращения в таблице: **НК** – Налоговый кодекс; **ВФП** – возвратная финансовая помощь; **МЗП** – минимальная заработная плата в размере, который установлен законом на 1 января отчетного (налогового) года; **ПМ** – прожиточный минимум, установленный законом на 1 января отчетного (налогового) года; **СХ** – субъект хозяйствования.

Напомним, что по состоянию на 01.01.20 г. размер МЗП равен 4 723 грн; размер ПМ для трудоспособного лица – 2 102 грн.

№ п/п	Вид дохода	Признак дохода
1	2	3
Зарплата, начисленная/выплаченная работодателем по трудовому договору/контракту, кроме доходов, указанных в абзаце третьем п. 4 подразд. 1 разд. XX НК (пп. 164.2.1 НК)*		
1	Основная и дополнительная зарплата (в т. ч. в натуральной форме), в частности: <ul style="list-style-type: none"> – надбавки и доплаты к тарифным ставкам (окладам); – премии и вознаграждения, в т. ч. за выслугу лет, имеющие систематический характер; – оплата работы в сверхурочное время и в праздничные, нерабочие дни; – выплаты, связанные с индексацией зарплаты работников; – компенсация работникам потери части зарплаты в связи с нарушением сроков ее выплаты; – оплата ежегодных и дополнительных отпусков; – денежная компенсация за неиспользованный отпуск и др. 	101
2	Другие поощрительные и компенсационные выплаты, предоставляемые работникам в связи с отношениями трудового найма: <ul style="list-style-type: none"> – вознаграждения по итогам работы за год, ежегодные вознаграждения за выслугу лет (стаж работы); – единовременные поощрения, не связанные с конкретными результатами труда (например, к юбилейным и памятным датам как в денежной, так и в натуральной форме); – премии за содействие изобретательству и рационализации, создание, освоение и внедрение новой техники и технологии, ввод в действие в срок и досрочно производственных мощностей и объектов строительства, своевременную поставку продукции на экспорт и др. 	101
* Внимание! Если указанные суммы были начислены и перечислены на пенсионный вклад налогоплательщика или на его счет участника фонда банковского управления, открытого в соответствии с законодательством, то в форме № 1ДФ такие выплаты отражаются с признаком дохода «172».		

1	2	3
3	Оплата первых пяти дней временной нетрудоспособности работника за счет средств работодателя	101
4	Пособие по временной нетрудоспособности, выплачиваемое за счет средств ФСС	101
5	Выплата работодателем сумм пособия по беременности и родам	128
Средства, выданные на командировку (под отчет)		
6	Суммы излишне израсходованных средств, полученных налогоплательщиком на командировку или под отчет (пп. 164.2.11 НК)	118
Дополнительное благо		
7	Любой налогооблагаемый доход, не являющийся зарплатой или вознаграждением по гражданско-правовым договорам, в виде денежных средств, материальных или нематериальных ценностей, получения услуг, а также другие виды доходов, выплачиваемые (предоставляемые) налоговым агентом физлицу (кроме случаев, предусмотренных ст. 165 НК) (пп. 164.2.17 НК)	126
Алименты		
8	Алименты, удержанные из зарплаты работника и перечисленные их получателю-резиденту (отражаются по налоговому/идентификационному номеру получателя) (пп. 165.1.14 НК): – согласно решению суда по исполнительному листу; – по добровольному решению сторон в суммах, определенных нормами Семейного кодекса	140
Оплата обучения		
9	Сумма, уплаченная любым субъектом хозяйствования (юрлицом или предпринимателем) в пользу отечественных вузов и ПТУЗов за обучение, подготовку или переподготовку физлица-налогоплательщика (независимо от того, состоит этот налогоплательщик в трудовых отношениях с налоговым агентом или нет): – в размере, не превышающем 3 МЗП за каждый полный или неполный месяц обучения, подготовки или переподготовки (пп. 165.1.21 НК). Для 2020 года эта сумма составляет 14 169 грн/мес. (4 723 грн x 3)	145
	– в размере превышения предельной величины (пп. «е» пп. 164.2.17 НК)	126
Расходы на повышение квалификации (переподготовку) работников		
10	Сумма, уплаченная работодателем за повышение квалификации (переподготовку) работников согласно закону (пп. 165.1.37 НК)	158 (письмо ГФС от 24.05.19 г. № 482/2/99-99-13-02-03-10)
11	Сумма, уплаченная работодателем за повышение квалификации, усовершенствование знаний и навыков работников, когда такое обучение не является обязательным считается дополнительным благом работника согласно пп. «е» пп. 164.2.17 НК (Индивидуальные налоговые консультации ГФС от 13.10.17 г. № 2230/6/99-99-13-02-03-15/ІПК, от 05.11.18 г. № 4695/6/99-99-13-02-03-15/ІПК)	126
Страховые платежи		
12	Уплата СХ страховых платежей (страховых взносов), начисленных по договорам добровольного медицинского страхования в пользу физлица (пп. 164.2.16 НК)	124
Помощь		
13	Выплата материальной помощи, которая имеет систематический характер и предоставляется всем работникам или большинству работников по условиям коллективного договора (например, на оздоровление к отпуску)	101
14	Нецелевая благотворительная помощь, в т. ч. материальная, оказанная: – в пределах установленного размера (в 2020 году – 2 940 грн в год), которая выплачивается СХ-резидентом любому физлицу (пп. 170.7.3 НК)	169 (ОИР, категория 103.25)
	– в сумме превышения установленного размера	

1	2	3
15	Целевая благотворительная помощь для компенсации платных услуг по лечению, в частности, физлица либо члена его семьи первой степени родства и других физлиц, названных в пп. «а» пп. 170.7.4 НК, в т. ч. для приобретения лекарств (донорских компонентов, протезно-ортопедических приспособлений, медицинского назначения для индивидуального пользования лиц с инвалидностью), перечисляемая СХ-резидентом заведению здравоохранения на условиях, предусмотренных пп. «а» пп. 170.7.4 НК (пп. 170.7.4 НК)	169 (ИНК ГУ ГФС в г. Киеве от 25.06.19 г. № 2916/10/26-15-13-06-12-ІПК; ОИР, категория 103.25)
16	Плата за отдельные виды лечения, которые согласно пп. «а» пп. 170.7.4 НК не льготируются и облагаются НДФЛ (например, водолечение, лечение и протезирование зубов с использованием драгоценных металлов, гальванопластики и фарфора, аборт и др.) (пп. «г» пп. 164.2.17 НК)	126
17	Оказание работодателем помощи в виде денежных средств или стоимости имущества (услуг) для лечения и медицинского обслуживания налогоплательщика или членов его семьи первой степени родства, в т. ч. расходы работодателя на обязательный профилактический осмотр и вакцинацию работников при наличии соответствующих подтверждающих документов (пп. 165.1.19 НК)	143
18	Оказание другой финансовой помощи работодателем (в т. ч. разовая материальная помощь, предоставляемая отдельным работникам в связи с семейными обстоятельствами; разовая помощь при выходе на пенсию и др.) (пп. «г» пп. 164.2.17 НК)	126
19	Помощь на погребение, предоставляемая по последнему месту работы умершего (в т. ч. перед его выходом на пенсию): – в пределах двойного размера суммы, определенной в абзаце первом пп. 169.4.1 НК. В 2020 году это 5 880 грн (2 940 грн x 2), (пп. «б» пп. 165.1.22 НК) – в сумме превышения	146 (ОИР, категория 103.25)
20	Сумма ВФП, предоставленной физлицу (пп. 165.1.31 НК)	153
21	Основная сумма ВФП, которая возвращена налогоплательщику другими лицами (пп. 165.1.31 НК)	(ОИР, категория 103.25)
Задолженности		
22	Списание задолженности физлица, по которой истек срок исковой давности (пп. 164.2.7, 165.1.49 НК): – в размере не более 50 % месячного ПМ для трудоспособного лица (в 2020 году это 1 051 грн (2 102 грн x 50 %) – в сумме превышения	194 (ОИР, категория 103.25)
		107
23	Прощение (аннулирование) кредитором по его самостоятельному решению, не связанному с процедурой банкротства, до истечения срока исковой давности основной суммы долга (кредита) физлица: – в пределах 25 % МЗП (в расчете на год), установленной на 1 января отчетного налогового года. В 2020 году это 1 180,75 грн (4 723 грн x 25 %) (пп. 165.1.55 НК) – в сумме превышения (пп. «д» пп. 164.2.17 НК)	189
		126
Подарки		
24	Стоимость подарков, полученных физлицом от СХ (юрлица или предпринимателя) (независимо от того, состоит получатель подарка в трудовых отношениях с дарителем или нет): – в пределах 25 % МЗП (в расчете на год), установленной на 1 января отчетного налогового года. В 2020 году это 1 180,75 грн (4 723 грн x 25 %) (пп. 165.1.39 НК) – в сумме превышения (пп. «е» пп. 164.2.17 НК)	160
		126 (ОИР, категория 103.25)

1	2	3
Выплаты по гражданско-правовым договорам		
25	Выплаты и вознаграждения за выполнение работ (оказание услуг) по ГПД, кроме доходов, указанных в абзаце третьем п. 4 подразд. 1 разд. XX НК* (пп. 164.2.2 НК)	102
* Внимание! Если указанные суммы были начислены и перечислены на пенсионный вклад налогоплательщика или на его счет участника фонда банковского управления, открытого в соответствии с законодательством, то в форме № 1ДФ такие выплаты отражаются с признаком дохода «172».		
Арендная плата		
26	Плата за аренду недвижимого имущества у физлица, не являющегося предпринимателем (пп. 164.2.5 НК)	106
27	Плата за аренду движимого имущества у физлица, не являющегося предпринимателем (пп. 164.2.20 НК)	127 (ОИР, категория 103.25)
28	Арендная плата, перечисляемая юрлицом (физлицом-предпринимателем) другому физлицу-предпринимателю (уполномоченному лицу), который выполняет представительские функции по сдаче недвижимого имущества в аренду физлицом-нерезидентом	157 (ОИР, категория 103.25)
Роялти (авторское вознаграждение), в т. ч. получаемые наследниками		
29	Доходы в виде авторского вознаграждения, другой платы за предоставление права на пользование или распоряжение другим лицам нематериальным активом (произведениями науки, искусства, литературы или другими нематериальными активами), объектами права интеллектуальной промышленной собственности и приравненными к ним правами (пп. 164.2.3 НК)	103
30	Роялти, полученные наследниками собственника (пп. 164.2.3 НК)	
Продажа (обмен) имущества		
31	Выплаты физлицам за приобретенное у них недвижимое имущество, которые подлежат обложению НДФЛ (пп. 164.2.4, ст. 172 НК)	104
32	Выплаты физлицам, облагаемые НДФЛ, за приобретенное у них движимое имущество в случаях, когда согласно закону факт смены собственника (продажи объекта) подлежит госрегистрации и/или нотариальному удостоверению или когда место вручения такого имущества приобретателю находится на территории Украины (пп. 164.2.4, ст. 173 НК)	105
Дивиденды		
33	Выплаты, осуществляемые юридическим лицом – эмитентом корпоративных прав или инвестиционных сертификатов в пользу физлица (в т. ч. нерезидента) – владельца таких корпоративных прав, инвестиционных сертификатов и других ценных бумаг, удостоверяющих право собственности инвестора на долю (пай) в имуществе (активах) эмитента, в связи с распределением части прибыли такого эмитента, рассчитанной по правилам бухгалтерского учета (пп. 164.2.8 НК)	109
34	Дивиденды в виде акций (долей, паев), эмитированных юридическим лицом – резидентом, начисляющим эти дивиденды, в случаях, когда такое начисление не изменяет пропорций (долей) участия всех акционеров (собственников) в уставном капитале эмитента, вследствие чего уставный капитал увеличивается на совокупную номинальную стоимость таких начисленных дивидендов (пп. 165.1.18 НК)	142
Прочие доходы		
35	Другие доходы, которые включаются в состав общего месячного (годового) налогооблагаемого дохода налогоплательщика, кроме указанных в ст. 165 НК (пп. 164.2.20 НК)	127
36	Суммы средней заработной платы, выплаченная уволенному работнику на основании решения суда за время задержки расчета при увольнении	127 (ОИР, категория 103,25)
37	Другие доходы, которые согласно НК не включаются в состав общего месячного (годового) налогооблагаемого дохода налогоплательщика (пп. 165.1.49 НК)	194