



## «Квартальна звітність ФОП (екологічний податок, рентна плата) - з прикладами. Особливості заповнення та подання звіту за формою 1-ДФ»

(тези заступника начальника відділу комунікацій управління організації роботи  
Головного управління ДФС у Черкаській області Ванди Володимирівни Житнич)

**Доброго дня, шановні платники податків!**

9 лютого 2018 року закінчується граничний термін подання податкової квартальної звітності платниками податків – ФОП за IV квартал 2017 року.

### **Квартальна звітність з екологічного податку**

Податкова декларація з екологічного податку заповнюється та подається за кожним видом забруднення або за кожним видом забруднюючої речовини.

Тобто, якщо ФОП здійснює викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами забруднення;

— скиди забруднюючих речовин безпосередньо у водні об'єкти;

— розміщення відходів (крім розміщення окремих видів (класів) відходів як вторинної сировини, що розміщуються на власних територіях (об'єктах) суб'єктів господарювання);

— утворює та тимчасово зберігає радіоактивні відходи (включаючи вже накопичені), то такі ФОП повинні по строку 9 лютого 2018 року подати Декларацію по екологічному податку та сплатити податкові зобов'язання визначені в декларації не пізніше 19 лютого 2018 року.

Звертаю увагу, з 30.06.2017 р. набрав чинності наказ Міністерства фінансів від 13.05.2017 р. №495, яким внесені зміни до форми декларації екологічного податку.

З огляду на те, що базовим податковим (звітним) періодом для екологічного податку є календарний квартал, то **нова форма декларації екологічного податку буде використовуватися для складання звітності починаючи з 01.10.2017 р., у тому числі і для самостійного виправлення помилок, допущених у податковій звітності за попередні звітні (податкові) періоди.**

Саме Декларація не зазнала змін. Зміни відбулися в Додатках 1-6 до податкової Декларації в примітках до «рядку 8» «сума пені», а саме: приведено у відповідність до Податкового кодексу нарахування платником податків пені за заниження податкового зобов'язання з екологічного податку.

**Нагадаю основні ставки екологічного податку за викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин стаціонарними джерелами забруднення:**

**Ставки податку за викиди в атмосферне повітря окремих забруднюючих речовин стаціонарними джерелами забруднення:**

Азоту оксиди - 2204,89 грн. за 1 тонну.

Вуглецю окис - 83,07 грн. за 1 тонну.

Вуглеводні - 124,61 грн. за 1 тонну.

Газоподібні фтористі сполуки - 5458,98 грн. за 1 тонну.

Тверді речовини - 83,07 грн. за 1 тонну.

**Ставки податку за скиди забруднюючих речовин у водні об'єкти:**

Азот амонійний - 1448,27 грн. за 1 тонну.

Органічні речовини (за показниками біохімічного споживання кисню (БСК 5) - 579,68 грн. за 1 тонну.

Нафтопродукти - 8519,83 грн. за 1 тонну.  
Нітрати - 124,61 грн. за 1 тонну.  
Нітрити - 7113,1 грн. за 1 тонну.  
Сульфати - 41,54 грн. за 1 тонну.  
Фосфати - 1157,54 грн. за 1 тонну.

### **Ставки податку за розміщення відходів**

Клас небезпеки відходів:

I – «надзвичайно небезпечні відходи» - 1264,07 грн. за 1 тонну.

II – «високо небезпечні» - 46,04 грн. за 1 тонну.

III – «помірно небезпечні» - 11,55 грн. за 1 тонну.

IV – «мало небезпечні» – 4,5 грн. за 1 тонну.

Крім того, застосовуються коефіцієнти до ставок податку, який встановлюється залежно від місця (зони) розміщення відходів у навколишньому природному середовищі:

«В межах населеного пункту або на відстані менш як 3 км. від таких меж» - 3.

«На відстані від 3 км. і більше від меж населеного пункту» - 1.

Якщо платник податку з початку звітнього року не планує здійснення викидів, скидів забруднюючих речовин, розміщення відходів, утворення радіоактивних відходів протягом звітнього року, то такий платник податку повинен повідомити про це відповідний контролюючий орган за місцем розташування джерел забруднення та скласти заяву про відсутність у нього у звітному році об'єкта обчислення екологічного податку. В іншому разі платник податку зобов'язаний подавати податковій декларації відповідно до Податкового кодексу України.

**Звертаю увагу платників екологічного податку, у разі, якщо платники мають дозвола за кожним видом забруднення, та які не планують здійснювати викиди, скиди забруднюючих речовин, розміщення відходів протягом звітнього року, зобов'язані подавати «0» звіти.**

Нагадую, що не є платниками екологічного податку за розміщення відходів суб'єкти господарювання, які розміщують на власних територіях (об'єктах) виключно відходи як вторинну сировину (п. 240.5 ПКУ).

При цьому суб'єкти господарювання, які здійснюють тимчасове розміщення (зберігання) відходів до їх передачі на утилізацію та захоронення, за умов наявності у них договорів на видалення та утилізацію відходів зі спеціалізованими підприємствами, які мають дозвільні документи на поводження з відходами, не є платниками екоподатку.

Таким чином, у разі наявності договорів, укладених з спеціалізованими підприємствами, які мають дозвільні документи на поводження з відходами, на госпсуб'єкта не поширюватиметься дія пп. 240.1.3 ПКУ в частині визначення його платником екоподатку за розміщення відходів.

При цьому обов'язок зі сплати екоподатку виникатиме у підприємства в частині промислових відходів, що утилізуються шляхом захоронення, а також відходів, що виникатимуть під час здійснення операцій з утилізації - використання відходів як вторинних матеріальних або енергетичних ресурсів.

### **Характерні помилки при заповненні податкової звітності з екологічного податку**

- під час заповнення додатків до Податкової декларації екологічного податку (далі – Декларація) платниками не враховано, що з 1 січня 2017 року збільшено на 12% ставки екологічного податку, що діяли у 2016 році;
- у колонці 3 додатків 1 – 3 до Декларації фактичний обсяг викидів або об'єкт оподаткування платниками зазначається у «кілограмах», а не у «тоннах», як передбачено додатками;

- у випадках коли коефіцієнт дорівнює «1», у колонці 5 додатка 2, колонках 5 та 6 додатка 3 до Декларації платниками замість «1» зазначається «0»;
- у колонці 5 додатка 2, колонках 5 та 6 додатка 3 до Декларації платниками зазначається коефіцієнт інший, ніж передбачено Податковим кодексом України зі змінами та доповненнями, або замість коефіцієнта вказується ставка податку;
- у додатках 1 – 3 до Декларації платниками зазначається не безпосередній код забруднюючої речовини (відходів), а загальний – код групи забруднюючої речовини (відходів) або код зовсім не зазначається;
- у додатках 1 – 3 до Декларації платниками зазначається код однієї забруднюючої речовини (відходів), а ставка іншої;
- платниками заповнюється замість одного додатка до Декларації інший додаток. З урахуванням зазначеного, звертаємо увагу платників екологічного податку на забезпечення правильного заповнення усіх реквізитів звітності, застосування ставок та коефіцієнтів.

**1. Хто є платником екологічного податку за викиди стаціонарними джерелами забруднення якщо ФОП орендує нежитлове приміщення в будівлі з автономною системою опалення (котел), яка належить ФО не СГ?**

У разі утворення забруднюючих речовин, що викидаються в атмосферне повітря при згоранні палива (газу, мазуту тощо), яке використовується для роботи автономної системи опалення (котла), платником екологічного податку за викиди стаціонарними джерелами забруднення є суб'єкт господарювання (орендодавець - юридична особа або фізична особа – підприємець) - власник автономної системи опалення (котла), яка використовується для опалення будівлі, в тому числі коли в одній будівлі знаходяться декілька орендарів.

Фізична особа, яка не є суб'єктом господарювання (орендодавець) - власник автономної системи опалення (котла), що використовується для опалення будівлі, що здається нею в оренду одному або декільком суб'єктам господарювання, не є платником екологічного податку. При цьому, суб'єкти господарювання - орендарі будівлі або приміщень будівлі, не є платниками екологічного податку за викиди стаціонарними джерелами забруднення, крім випадків, коли ними укладені договори на придбання (постачання) палива для цих джерел забруднення.

**2. Чи можливо вважати платником екологічного податку за викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря платників, що не мають дозволів на викиди і при цьому використовують газові котли?**

Суб'єкти господарювання у разі використання автономних систем опалення є платниками екологічного податку за фактичний обсяг забруднюючих речовин, які утворюються і викидаються в атмосферне повітря при згоранні палива (**незалежно від наявності дозволу на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами забруднення**), та подають податкову декларацію екологічного податку починаючи з календарного кварталу, у якому здійснено такі викиди.

**3. Якщо платник податку не здійснює викиди, що забруднюють атмосферу, довкілля, водойма та ін., у які терміни він повинен повідомити податкову про відсутність викидів (щокварталу чи один раз на рік)?**

Суб'єкти господарювання, у тому числі новостворені, які не мають об'єктів обчислення екологічного податку не повинні подавати до відповідних контролюючих органів заяву про відсутність у них у звітному році таких об'єктів.

Суб'єкти господарювання, які є платниками екологічного податку, але з початку звітного року не планують здійснення викидів, скидів забруднюючих речовин, розміщення відходів, утворення радіоактивних відходів протягом звітного

року, повинні скласти заяву довільної форми про відсутність у них у звітному році об'єкта обчислення екологічного податку та повідомити про це відповідні контролюючі органи за місцем розташування джерел забруднення **не пізніше граничного терміну подання податкової декларації за I квартал звітного року**. В іншому разі такі суб'єкти господарювання зобов'язані подавати податкові декларації екологічного податку. Підстава - п. 250.9 ст. 250 Податкового кодексу України.

#### **4. Чи є платниками екологічного податку СГ, які здійснюють тимчасове розміщення відходів, в тому числі небезпечних відходів (акумулятори, шини, люмінесцентні лампи тощо)?**

Суб'єкти господарювання, які здійснюють тимчасове розміщення (зберігання) відходів, в тому числі небезпечних (акумулятори, шини, люмінесцентні лампи тощо) до їх передачі на утилізацію та захоронення, не є платниками екологічного податку з 01.01.2013 року за умови наявності у них договору на видалення та утилізацію відходів з суб'єктами господарювання (комунальними або спеціалізованими підприємствами тощо).

Суб'єкти господарювання, які здійснюють тимчасове розміщення (зберігання) відходів, в тому числі небезпечних (акумулятори, шини, люмінесцентні лампи тощо), є платниками екологічного податку у разі відсутності у них договору на видалення та утилізацію відходів, в якому визначаються терміни передачі відходів на утилізацію та захоронення.

#### **5. Чи є СГ, які займаються виробництвом (вирощуванням), переробкою та збутом продукції тваринництва та птахівництва, платниками екологічного податку за розміщення відходів (гною та пташиного посліду)?**

Суб'єкти господарювання за обсяги відходів, які утворюються в процесі господарської діяльності і тимчасово розміщуються на власній території та в подальшому передаються для утилізації спеціалізованим підприємствам на підставі укладених договорів, не є платниками екологічного податку.

Якщо платник податку з початку звітного року не планує здійснення викидів, скидів забруднюючих речовин, розміщення відходів, утворення радіоактивних відходів протягом звітного року, то такий платник податку повинен повідомити про це відповідний контролюючий орган за місцем розташування джерел забруднення та скласти заяву про відсутність у нього у звітному році об'єкта обчислення екологічного податку. В іншому разі платник податку зобов'язаний подавати податкові декларації відповідно до цієї статті Кодексу.

#### **Квартална звітність з рентної плати за спеціальне використання води.**

З 1 січня 2018 року платниками рентної плати за спеціальне використання води визначено лише первинних водокористувачів – вторинні користувачі зі складу платників плати за спецводокористування виключені.

**Первинні водокористувачі** — (водокористувачі, які мають власні водозабірні споруди і відповідне обладнання для забору води) - суб'єкти господарювання незалежно від форми власності:

- юридичні особи, їх філії, відділення, представництва,
- інші відокремлені підрозділи без утворення юрособи,
- постійні представництва нерезидентів,
- фізособи - підприємці, які використовують та/або передають вторинним водокористувачам воду, отриману шляхом забору води з водних об'єктів та, які використовують воду для потреб гідроенергетики, водного транспорту і рибництва.

**Вторинні водокористувачі (абоненти)** - водокористувачі, які не мають власних водозабірних споруд і отримують воду з водозабірних споруд первинних водокористувачів та скидають стічні води в їхні системи на умовах, що встановлюються

між ними, та за погодженням з органом, який видав дозвіл первинному водокористувачу або на підставі дозволів на спеціальне водокористування.

Також з **2018 року буде змінено об'єкт оподаткування**. З його визначення буде виключено уточнення *«з урахуванням обсягу втрат води в їх системах водопостачання»*. Але, з переліку видів використання води, за яке не справляється рентна плата виключено воду, що втрачена в магістральних та міжгосподарських каналах зрошувальних систем та магістральних водогонів.

Але повернемося до квартальної звітності з рентної плати за спеціальне використання води за IV квартал п.р.

Фізичні особи - підприємці, які використовують воду, отриману шляхом забору води з водних об'єктів (первинні водокористувачі) та/або від первинних або інших водокористувачів (вторинні водокористувачі), та використовують воду для потреб гідроенергетики, водного транспорту і рибництва є платниками рентної плати за спеціальне використання води та по строку 9 лютого 2018 року повинні подати податкову декларацію з рентної плати наростаючим підсумком за звітний 2017 рік та сплатити податкові зобов'язання визначені в декларації не пізніше 19 лютого 2018 року.

Не є платниками рентної плати за спеціальне використання води водокористувачі, які використовують воду виключно для задоволення питних і санітарно-гігієнічних потреб населення (сукупності людей, які знаходяться на даній території в той чи інший період часу, незалежно від характеру та тривалості проживання, в межах їх житлового фонду та присадибних ділянок), у тому числі для задоволення виключно власних питних і санітарно-гігієнічних потреб юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та платників єдиного податку.

Для цілей цієї статті під терміном "санітарно-гігієнічні потреби" слід розуміти використання води в туалетних, душових, ванних кімнатах і умивальниках та використання для утримання приміщень у належному санітарно-гігієнічному стані.

Якщо у госпсуб'єкта, зареєстрованого платником рентної плати, у деяких звітних (податкових) періодах звітного (податкового) року відсутній об'єкт оподаткування у зв'язку з використанням обсягів води у таких періодах виключно для власних питних та санітарно-гігієнічних потреб, то такий суб'єкт господарювання повинен подавати до контролюючого органу звітність до кінця звітного (податкового) року.

**Ставки рентної плати за спеціальне використання води встановлюються у таких розмірах:**

**Ставки за спеціальне використання поверхневих вод -**  
Дніпра на південь від м. Києва (без Інгульця) - **47,37 за 100 куб. м.**

**Ставки за спеціальне використання підземних вод -**  
Черкаська (регіон) - **53,85 за 100 куб. м.**

Хочу звернути уваги на типові помилки при заповненні розрахунку з рентної плати за спеціальне використання води додатку 5 до Декларації з рентної плати:

Платники, які видобувають та/або споживають обсяги води з водних об'єктів, що віднесено до водних об'єктів загальнодержавного значення, у рядку 6 Розрахунку зазначають код:

**«1.1.1» – для поверхневих водних об'єктів;**

**«1.1.3» – для підземних водних об'єктів.**

А також необхідно правильно вказувати в Декларації рентної плати – код органу місцевого самоврядування за **КОАТУУ за місцезнаходженням водного об'єкта (для м. Черкаси - 711010000)**.

**1. Чи здійснюють сплату рентної плати за спеціальне використання води суб'єкти господарювання, які надають готельні послуги з тимчасового розміщення**

**(проживання) в готелях, пансіонатах, будинках відпочинку, туристичних базах, кемпінгах?**

Відповідно до п. 255.1 ст. 255 Податкового кодексу України платниками рентної плати за спеціальне використання води є водокористувачі - суб'єкти господарювання незалежно від форми власності: юридичні особи, їх філії, відділення, представництва, інші відокремлені підрозділи без утворення юридичної особи (крім бюджетних установ), постійні представництва нерезидентів, а також фізичні особи - підприємці, які використовують воду, отриману шляхом забору води з водних об'єктів (первинні водокористувачі) та/або від первинних або інших водокористувачів (вторинні водокористувачі), та використовують воду для потреб гідроенергетики, водного транспорту і рибництва.

Законом України від 15 вересня 1995 року № 324/95-ВР «Про туризм» визначено, що готель - підприємство будь-якої організаційно-правової форми та форми власності, що складається з шести і більше номерів та надає готельні послуги з тимчасового проживання з обов'язковим обслуговуванням. Готельна послуга - дії (операції) підприємства з розміщення споживача шляхом надання номера (місця) для тимчасового проживання в готелі, а також інша діяльність, пов'язана з розміщенням та тимчасовим проживанням.

Пп. 255.4.1 п. 255.4 ст. 255 ПКУ передбачено виключення з об'єкту оподаткування рентною платою обсягів води, що використовується виключно для задоволення питних і санітарно-гігієнічних потреб населення в межах його житлового фонду та присадибних ділянок, у т.ч. для задоволення виключно власних питних і санітарно-гігієнічних потреб юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та платників єдиного податку.

**Оскільки готелі та аналогічні об'єкти розміщення не належать до житлового фонду, а обсяги води в них використовуються не тільки для задоволення виключно власних питних і санітарно-гігієнічних потреб працівників, але й для потреб клієнтів, які в них тимчасово розміщуються, то суб'єкти господарювання, які надають своїм клієнтам готельні послуги з тимчасового розміщення (проживання) в готелях, пансіонатах, будинках відпочинку, туристичних базах, кемпінгах та аналогічних об'єктах розміщення, є платниками рентної плати за спеціальне використання води на загальних підставах за всі фактично використані обсяги води.**

**2. Чи є платником рентної плати за спеціальне використання води СГ, у разі оренди приміщення, в т.ч. квартири, яка належить ФО (громадянину) для здійснення господарської діяльності (перукарських або стоматологічних послуг, тощо)?**

Суб'єкт господарювання у разі використання води в орендованому приміщенні, в тому числі квартирі, яка належить фізичній особі (громадянину), для здійснення господарської діяльності (в тому числі надання перукарських або стоматологічних послуг, тощо), є платником рентної плати за спеціальне використання води (далі – рентної плати) за умови укладання договору на поставку води з водокористувачем-постачальником води.

Якщо договір на поставку води укладено не було, то рентна плата обчислюється і сплачується безпосередньо водокористувачем-постачальником за обсяги води, фактично використані суб'єктом господарювання-орендарем.

**3. Хто є платником рентної плати за спеціальне використання води у разі, якщо СГ при здійсненні господарської діяльності використовує воду для задоволення виключно власних питних і санітарно-гігієнічних потреб, та надає в оренду власне приміщення (нежитлове або житлове) іншому суб'єкту господарювання?**

Суб'єкт господарювання, який при здійсненні господарської діяльності використовує воду для задоволення виключно власних питних і санітарно-гігієнічних потреб, має дозвіл на спеціальне водокористування (договір на поставку води з

водокористувачем-постачальником води) та надає в оренду власне приміщення (нежитлове або житлове) іншому суб'єкту господарювання, не є платником рентної плати за спеціальне використання води (далі – рентна плата), якщо орендар також використовує воду для задоволення виключно власних питних і санітарно-гігієнічних потреб.

При цьому суб'єкт господарювання - орендар приміщення, який використовує воду для задоволення виключно власних питних і санітарно-гігієнічних потреб, не є платником рентної плати.

Якщо орендодавцем, що має дозвіл на спеціальне водокористування (договір на поставку води з водокористувачем – постачальником води) вода використовується для задоволення виключно власних питних і санітарно-гігієнічних потреб, а орендарем – одночасно для задоволення питних, санітарно-гігієнічних та виробничих потреб, то у випадку якщо орендарем самостійно не укладено договір на поставку води з водокористувачем-постачальником, платником рентної плати є орендодавець за фактичний обсяг використаної води, у т.ч. використаної орендарем.

Якщо орендодавцем, що має дозвіл на спеціальне водокористування (договір на поставку води з водокористувачем – постачальником води) вода використовується для задоволення виключно власних питних і санітарно-гігієнічних потреб, а орендарем - одночасно для задоволення питних, санітарно-гігієнічних і виробничих потреб та при цьому орендарем отримано дозвіл на спеціальне водокористування (самостійно укладено договір на поставку води з водокористувачем-постачальником води), то орендодавець не є платником рентної плати, а орендар самостійно сплачує рентну плату за фактичний обсяг використаної ним води.

**4. Що є об'єктом оподаткування рентною платою за спеціальне використання води, якщо СГ використовують воду (в тому числі із різних джерел водопостачання) одночасно для виробничих потреб та для задоволення власних питних і санітарно-гігієнічних потреб?**

У разі використання суб'єктами господарювання води (в тому числі із різних джерел водопостачання) одночасно для виробничих потреб та для задоволення питних і санітарно-гігієнічних потреб об'єктом оподаткування рентною платою за спеціальне використання води є загальний фактичний обсяг використаної води.

**5. Чи сплачується в двократному розмірі рентна плата за спеціальне використання води, якщо у одному з місяців звітного періоду (кварталу) здійснювалася перевірка приладів обліку води?**

Якщо в одному з місяців звітного періоду (кварталу) здійснювалася перевірка приладів обліку води, в мережах водопостачання та за відсутності встановлених тимчасових приладів обліку води на період перевірки, то рентна плата за цей період обчислюється та сплачується без застосування двократного розміру.

**6. Чи вважається використаною на санітарно-гігієнічні потреби вода, що використовується СГ для миття інвентарю, обладнання, вітрин, розташованих в приміщенні?**

Оскільки торговельне та механічне обладнання, вітрини та інвентар, що знаходяться в приміщеннях, не належать до категорії будівлі чи будівельних елементів, використання води для миття обладнання, вітрин та інвентарю не є використанням води для санітарно-гігієнічних потреб.

### **Особливості заповнення звіту за формою 1ДФ.**

Щокварталу ФОП, які мають найманих працівників та тих фізичних осіб з якими укладені договори ЦПХ повинні подавати звіт за формою 1ДФ.

ФОП роботодавець повинен відзвітувати перед фіскальною службою про нараховані фізособам і фізособам-підприємцям доходи й утримані суми ПДФО і

військового збору. Раз на квартал протягом 40 днів після закінчення кварталу ФОП повинен подавати Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку

Розрахунок подається, якщо протягом звітного періоду нараховували доходи, незалежно від того, чи їх виплачували.

Якщо у податкового агента немає найманих осіб і дохід у звітному кварталі на користь фізосіб він не нараховував і не виплачував, податковий розрахунок не подають.

**Форма № 1ДФ складається із загальної частини (реквізитів) і двох розділів: розділу I «Суми доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і суми утриманого з них податку» і розділу II «Оподаткування процентів, вигащів (призів) у лотерею та військовий збір».**

Якщо строк подання звіту не минув, то для виправлення помилок формується розрахунок із позначкою **«Звітний новий»**.

Щоб виправити помилку після закінчення строку подання звітності, подають форму № 1ДФ із позначкою **«Уточнюючий»**. Такий звіт подається як за період, який щойно минув, так і за інші попередні періоди.

Помилки в розділі I (у РНОКПП, сумах нарахованого/виплаченого доходу та ПДФО, ознаках доходів, дат прийому/звільнення, ознаках ПСП) виправляють за допомогою ознак із графи 9:

**«0»** — для включення правильного рядка;

**«1»** — для виключення неправильного рядка.

**Для виправлення помилок, допущених у розділі II, які стосуються сум нарахованого/виплаченого доходу у вигляді відсотків, вигащів (призів) у лотерею та доходу, з якого утримується військовий збір, використовують рядки зі словом «виключення».** Наприклад, щоб виключити помилковий рядок із поданої раніше форми № 1ДФ, яка уточнюється, у рядок **«Військовий збір — виключення» переносять неправильні дані, а в рядку «Військовий збір» відображають правильні.**

Звертаю увагу, що ФОП здебільшого відображають у Формі 1-ДФ нараховану та виплачену заробітну плату своїм працівникам та не звертають увагу на відображення інших виплат, наприклад фізичним особам за закупівлю у них власної сільськогосподарської продукції (ознака доходу «148»), власної продукції тваринництва (ознака доходу «179»), поворотну фінансову допомогу (ознака «153»). **Та забувають відображати розрахунки з іншими ФОП (ознака доходу «157»).**

Тому звертаю увагу на відповідальність ФОП. За неподання форми № 1ДФ, подання з порушенням строків, не в повному обсязі, з недостовірними відомостями чи з помилками, через які зменшилась або збільшилась сума ПДФО чи змінився платник податків, накладається штраф у розмірі **510 гривень**. При повторному такому порушенні протягом року штраф збільшиться до **1020 гривень**.

## **Заповнення форми №1ДФ - у запитаннях та відповідях**

**1. Чи відображаються у податковому розрахунку за ф. 1ДФ аліменти, що виплачуються платнику податку згідно з рішенням суду або за добровільним рішенням сторін?**

Відповідно до п.п. 165.1.14 п. 165.1 ст. 165 Податкового кодексу України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI до складу загального місячного (річного) оподаткованого доходу не включаються аліменти, що виплачуються платнику податку згідно з рішенням суду або за добровільним рішенням сторін у сумах, визначених згідно із Сімейним кодексом України, за винятком виплати аліментів нерезидентом незалежно від їх розміру, якщо інше не встановлено міжнародними договорами, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України.



Згідно з Довідником ознак доходів, наведених у додатку до Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 13.01.2015 № 4, **аліменти, що виплачуються платнику податку згідно з рішенням суду або за добровільним рішенням сторін відображаються у податковому розрахунку за ф. 1ДФ під ознакою доходу «140».**

## **2. Чи потрібно подавати окремою порцією розрахунок за ф. 1ДФ на ФО, які не мають реєстраційного номеру облікової картки?**

На всіх працівників, у тому числі і тих, які через свої релігійні переконання відмовились від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, подається податковий розрахунок єдиним документом (однією порцією).

## **3. Чи відображаються в гр. «Працювало за цивільно-правовими договорами» податкового розрахунку за ф. 1ДФ кількість працівників, які є штатними працівниками підприємства та додатково виконують роботу за договорами цивільно-правового характеру?**

Відповідно до п.п. «б» п. 176.2 ст. 176 розд. IV Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI із змінами та доповненнями особи, які відповідно до цього Кодексу мають статус податкових агентів, зобов'язані подавати у строки, встановлені цим Кодексом 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. Такий розрахунок подається лише у разі нарахування сум зазначених доходів платнику податку податковим агентом протягом звітного періоду. Запровадження інших форм звітності з зазначених питань не допускається.

Порядок заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, затверджено наказом Міністерства фінансів України від 13.01.2015 № 4, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 30.01.2015 за № 111/26556.

Відповідно до п. 3.1 розд. III Порядку реквізити податкового розрахунку заповнюються наступним чином. Навпроти напису «Працювало за трудовими договорами» проставляється кількість працівників, які працюють за трудовими договорами (контрактами). Навпроти напису «Працювало за цивільно-правовими договорами» проставляється кількість працівників, які працюють за цивільно-правовими договорами у звітному періоді.

**Враховуючи викладене вище, в графі «Працювало за цивільно-правовими договорами» податкового розрахунку за ф. 1ДФ проставляється кількість працівників, які є штатними працівниками підприємства та додатково виконують роботу за договорами цивільно-правового характеру.**

## **4. Яким чином відображаються у податковому розрахунку за ф. 1ДФ результати перерахунку ПДФО та ПСП, в т. ч. річного?**

Розділом III Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку передбачено, що податковий розрахунок за ф. 1ДФ заповнюється наступним чином:

- у рядках 3 та 3а проставляється сума нарахованого та виплаченого доходу за відповідний звітний період з врахуванням донарахованої суми;

- у рядках 4 та 4а проставляється сума податку на доходи фізичних осіб з врахуванням суми недоплати/переплати.

Результати річного перерахунку сум доходів, нарахованих платнику податку у вигляді заробітної плати, а також сум наданих податкових соціальних пільг необхідно відобразити у податковому розрахунку за ф. 1ДФ за IV квартал звітного року.

В той же час, податковий агент має право здійснити перерахунок сум доходів, нарахованих платнику податку у вигляді заробітної плати, а також сум наданих податкових соціальних пільг за будь-який період та відобразити результати такого перерахунку у податковому розрахунку за ф. 1ДФ у кварталі в якому проведено такий перерахунок.

**5. Який порядок заповнення гр. 3а та гр. 3 податкового розрахунку за ф. 1ДФ, а саме без вирахування сум податків і зборів чи з вирахуванням, якщо заробітна плата виплачується систематично?**

У графі 3а «Сума нарахованого доходу» податкового розрахунку за ф. 1 ДФ нарахований дохід відображається повністю, без вирахування із суми доходу сум нарахованих податків і зборів, які відповідно до закону справляються за рахунок доходу найманої особи.

У графі 3 «Сума виплаченого доходу» податкового розрахунку за ф. 1 ДФ відображається сума фактично виплаченого доходу платнику податку у відповідності із нарахованим доходом, а саме - без вирахування із суми нарахованого доходу сум нарахованих податків і зборів, які відповідно до закону справляються за рахунок доходу найманої особи.

**6. Яким чином суми індексації заробітної плати за попередні податкові періоди (місяці) відображаються у податковому розрахунку ф. 1ДФ при проведенні річних перерахунків?**

Доходи нараховані (виплачені) платнику податку у вигляді сум індексації заробітної плати, зокрема за попередні періоди, відображаються в податковому розрахунку за формою № 1ДФ під «101» ознакою доходу у тому кварталі, в якому проводиться таке нарахування (виплата).

**7. За якою ознакою доходу відображаються у ф. 1ДФ суми орендних платежів, які виплачуються податковим агентом на користь ФО на підставі договорів оренди рухомого майна (транспортний засіб, обладнання, устаткування та інше майно)?**

Суми орендних платежів, які виплачуються податковим агентом на користь фізичних осіб на підставі договорів оренди рухомого майна (транспортний засіб, обладнання, устаткування та інше майно) відображаються ним у податковому розрахунку за ф. 1ДФ під ознакою доходу «127».

**8. Яким чином в податковому розрахунку за ф. 1ДФ заповнюється інформація стосовно ФО, яка отримала паспорт громадянина України з безконтактним електронним носієм та через свої релігійні переконання відмовляється від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, про що повідомила про це відповідний контролюючих орган?**

Якщо у відповідному полі паспорта громадянина України з безконтактним електронним носієм проставлено слово «відмова», у зв'язку з тим, що фізична особа через свої релігійні переконання відмовилась від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, то у податковому розрахунку за ф. 1 ДФ, при наданні інформації стосовно такої фізичної особи, відображається номер паспорта, який містить дев'ять цифр.

**9. За якою ознакою доходу відображається в податковому розрахунку за ф. 1ДФ сума безповоротної фінансової допомоги, наданої ФОП (в т.ч. ФОП – ЄП)?**

Оскільки у даному випадку надана безповоротна фінансова допомога не є результатом від здійснення підприємницької діяльності фізичної особи – підприємця, що проводиться у порядку та за правилами передбаченими законодавством для такої категорії осіб, то така сума допомоги оподатковується за нормами встановленими ПКУ для оподаткування доходів фізичних осіб як додаткове благо.

Таким чином, сума безповоротної фінансової допомоги, отриманої платником податку від податкового агента (юридичної особи, фізичної особи - підприємця) включається до складу загального місячного оподатковуваного доходу такого платника податку та оподатковується ПДФО за ставкою 18%.

Крім того відповідно до п.п. 1.2 п. 16 прим. 1 підрозд. 10 розд. XX ПКУ об'єктом оподаткування військовим збором є доходи, визначені ст. 163 ПКУ.

Пунктом 163.1 ст. 163 ПКУ передбачено, що об'єктом оподаткування резидента є, зокрема, загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід, до якого серед іншого включається дохід, отриманий платником податку у вигляді додаткового блага (крім випадків, передбачених ст. 165 ПКУ).

Сума безповоротної фінансової допомоги, надана платнику податку – фізичній особі, обкладається військовим збором на загальних підставах за ставкою – 1,5 %.

Отже, сума безповоротної фінансової допомоги, наданої фізичній особі - підприємцю (в т.ч. фізичній особі - підприємцю – платнику єдиного податку) не є доходом від провадження підприємницької діяльності такої особи та в податковому розрахунку за ф. 1ДФ відображається за ознакою доходу «126».

#### **10. За якою ознакою доходу відображається в податковому розрахунку за ф. 1ДФ сума вихідної допомоги нарахованої при звільненні найманого працівника?**

Сума вихідної допомоги нарахованої при звільненні найманого працівника відображається в податковому розрахунку за ф. 1ДФ під ознакою доходу «127».

По темі та по запитаннях у мене все.  
Дякую за увагу!