|  |  |
| --- | --- |
| № 16-  Від «\_\_\_» червня 2016 року | **Голові Державної фіскальної служби України**  **Р.М. Насірову** |

*Щодо порядку заповнення Податкової декларації   
про майновий стан і доходи*

***Шановний Романе Михайловичу!***

Від імені Ради директорів Американської торгівельної палати в Україні (далі – Палата) засвідчуємо Вам свою глибоку повагу та звертаємося з наступним.

Відповідно до пп. «є» п. 176.1 Податкового кодексу України (в редакції, яка діяла до 01.01.2016 р., - норма, чинна для декларування за 2015 рік) платники податку *зобов'язанi подавати податкову декларацiю за результатами податкового (звiтного) року у строки, передбаченi Податковим кодексом України для платникiв податку на доходи фізичних осіб, якщо протягом такого податкового (звітного) року оподатковуванi доходи нараховувалися (виплачувалися, надавалися) у формi заробiтної плати, iнших заохочувальних та компенсацiйних виплат або iнших виплат i винагород, платнику податку у зв'язку з трудовими вiдносинами та за цивiльно-правовими договорами одночасно двома або бiльше податковими агентами i при цьому загальна рiчна сума таких оподатковуваних доходiв перевищує 120 розмiрiв мiнiмальної заробiтної плати, встановленої законом на 1 сiчня звiтного податкового року (у 2015 роцi > 146 160 грн).* Тому, при виконанні одночасно двох, зазначених вище, умов фізична особа зобов’язана подати Податкову декларацiю про майновий стан i доходи (далі – Декларація про доходи).

Згідно п.176.2 пп «в» ст.176 Податкового кодексу України податкові агенти *зобов’язані подавати на вимогу платника податку відомості про суму виплаченого на його користь доходу, суму застосованих соціальних податкових пільг та суму утриманого податку*. Отже, заповнення декларації фізичні особи будуть проводити на підставі довідок про доходи, які отримують від різних податкових агентів. Враховуючи, що затвердженої форми довідок про доходи, які повинні надавати податкові агенти на вимогу платника податків, нормами чинного законодавства не передбачено, то довідка подається в довільній формі. Отже, при заповненні довідки про доходи, роботодавець не забов’язаний виділяти доходи та сплачені податки по доходам, отриманих як додаткове благо та неоподаткований дохід.

Виходячи з наведеної вище інформації, звертаємось до Вас з проханням розглянути та надати відповіді на питання, викладені у додатку до цього листа.

Ще раз просимо прийняти запевнення у нашій глибокій повазі, побажання успіху. У разі виникнення будь-яких питань щодо висловленої у цьому листі позиції просимо контактувати з Тетяною Ситник, молодшим координатором з питань стратегічного розвитку Палати, за телефоном (044) 490-5800 або електронною поштою [tsytnyk@chamber.ua](mailto:tsytnyk@chamber.ua).

**Додаток**: згадане на 3 арк.

**З повагою,**

**Президент Андрій Гундер**

**Додаток до листа від Американської торгівельної палати в Україні №16 - \_\_\_, від\_\_\_\_\_\_\_\_**

**Питання 1:**

Яким чином фізична особа може правильно заповнити декларацію, якщо в довідці податкового агента не виділені окремо доходи за ознаками 126 та 169 форми 1 ДФ?

Просимо розробити зразок довідки згідно чинного законодавства, яку повинен надати роботодавець для заповнення декларації про доходи, яка містить всю необхідну інформацію для зручного заповнення декларації фізичною особою.

**Питання 2:**

Як враховувати перехідні податки, наприклад, при заповненні декларації за 2015 рік?

Працівник працював з 01.01.2015 по 31.12.2015 за сумісництвом.

Проаналізуємо дохід працівника за 2015 рік:

* Оклад становить 11500 грн.
* У грудні 2015 р. крім заробітної плати нарахована відпустка 12000 грн. за січень 2016 р.
* Сукупний дохід за основним місцем роботи за рік- 11500\*12+12000=150000 грн.
* Оклад за сумісництвом становить 500 грн.
* Сукупний дохід за сумісництвом за рік - 500\*12=6000 грн.
* Працівник заплатив ЄСВ у розмірі 3,6 %.

**Таблиця 1. Довідка про доходи за основним місцем роботи**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
| Місяць | Заробітна плата | Єдиний соціальний внесок | Податок на доходи фізичних осіб | Військовий збір |
| 01. 2015 | 11500 | 414 | 1662,9 | 172,5 |
| 02.2015 | 11500 | 414 | 1662,9 | 172,5 |
| 03.2015 | 11500 | 414 | 1662,9 | 172,5 |
| 04.2015 | 11500 | 414 | 1662,9 | 172,5 |
| 05.2015 | 11500 | 414 | 1662,9 | 172,5 |
| 06.2015 | 11500 | 414 | 1662,9 | 172,5 |
| 07.2015 | 11500 | 414 | 1662,9 | 172,5 |
| 08.2015 | 11500 | 414 | 1662,9 | 172,5 |
| 09.2015 | 11500 | 414 | 1662,9 | 172,5 |
| 10.2015 | 11500 | 414 | 1662,9 | 172,5 |
| 11.2015 | 11500 | 414 | 1662,9 | 172,5 |
| 12.2015 | 23500 | 846 | 3398,1 | 352,5 |
| Всього | 150000 | 5400 | 21690 | 2250 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Таблиця 2. Довідка за сумісництвом** | | | | |
|  |  |  |  |  |
| Місяць | Заробітна плата | Єдиний соціальний внесок | Податок на доходи фізичних осіб | Військовий збір |
| 01. 2015 | 500 | 18 | 72,3 | 7,5 |
| 02.2015 | 500 | 18 | 72,3 | 7,5 |
| 03.2015 | 500 | 18 | 72,3 | 7,5 |
| 04.2015 | 500 | 18 | 72,3 | 7,5 |
| 05.2015 | 500 | 18 | 72,3 | 7,5 |
| 06.2015 | 500 | 18 | 72,3 | 7,5 |
| 07.2015 | 500 | 18 | 72,3 | 7,5 |
| 08.2015 | 500 | 18 | 72,3 | 7,5 |
| 09.2015 | 500 | 18 | 72,3 | 7,5 |
| 10.2015 | 500 | 18 | 72,3 | 7,5 |
| 11.2015 | 500 | 18 | 72,3 | 7,5 |
| 12.2015 | 500 | 18 | 72,3 | 7,5 |
| Всього | 6000 | 216 | 867,6 | 90 |

Виходячи з інформації вище, заповнюємо Декларацію про доходи:

* Оскільки нарахований оподаткований дохід від двох податкових агентів перевищує граничний розмір, установлений абзацом першим пп. «є» п.176.1 ст.176 Податкового кодексу України заповнюємо декларацію і додаток Ф1.
* Загальний дохід нарахований 150000+6000=156000грн. (рядок 10 та 10.1 Розділу II Декларації ).
* ЄСВ =5400+216=5616 грн.(рядок 2 розділу I Додатка Ф1).
* База оподаткування за ставкою 15%=12180\*12=146160 грн. (рядок 4 розділу II Додатка Ф1).
* ПДФО=146160\*15%=21924 грн. (рядок 6.1 розділу II Додатка Ф1).
* База оподаткування за ставкою 20%=156000-146160-5616=4224 грн. (рядок 5 розділу II Додатка Ф1).
* ПДФО =4224\*20%=844,8грн. (рядок 6.2 розділу II Додатка Ф1).
* ПДФО разом=21924+844,8=22768,8 грн. (рядок 6 розділу II Додатка Ф1).
* Сплачено 21690+867,6=22557,6 грн, згідно довідок про доходи від різних податкових агентів.

По даним декларації працівнику необхідно доплатити 211,20 грн. (рядок 8 розділу II Додатка Ф1).

Але якщо проаналізувати ПДФО окремо за кожний місяць, то по працівнику повинна застосовуватися тільки ставка 15%

Для прикладу візьмемо грудень 2015 р. за основним місцем роботи. Сукупний дохід за грудень 2015 р. становить 23500 грн., при цьому заробітна плата становить 11500 грн. та відпустка за січень 2016 р. - 12000 грн.

(11500-414)\*15%=1662,9 грн.

(12000-432)\*15%=1735,20 грн.

Разом в грудні 2015 р. ПДФО дорівнює 3398,1 грн.

А якщо аналізувати сукупний дохід за рік при заповненні декларації, то потрібно застосовувати 2 ставки (15 % і 20%) і в результаті виникає недоплата ПДФО в сумі 211,2 грн. Звертаємо Вашу увагу на те, що працівник працював за сумісництвом на підприємстві тільки один рік.

Також Підприємство зіткнулось з тим, що не всі інспектори Державної фіскальної служби України вважають дохід отриманий платником податку як додаткове благо (126 ознака за формою 1ДФ) доходом.

**Питання 3:**

Чи правильним буде те, що дохід, отриманий платником податку як додаткове благо (ознака 126 Форми 1 ДФ) вказувати у рядку 10.9 розділу II декларації «Інші доходи», а неоподаткований дохід (ознака 169 Форми 1 ДФ) у рядку 11 розділу II декларації «Доходи, які не підлягають оподаткуванню» ?