

№16- *178*  
*17* березня 2016 року

**Голові Державної фіскальної служби  
України  
Р.М. Насірову**

*Щодо необхідності подачі річної декларації  
про майновий стан і доходи (податкової декларації)*

**Шановний Романе Михайловичу!**

Від імені Ради Директорів Американської торгівельної палати в Україні (надалі – Палата) та компаній-членів засвідчуємо Вам свою глибоку повагу та звертаємось із проханням щодо надання письмової консультації стосовно необхідності подачі річної декларації про майновий стан і доходи (податкової декларації) за 2015 рік.

До Палати звертаються компанії-члени (далі – компанії) з питанням, яке виникає у працівників компаній, щодо необхідності подачі річної декларації про майновий стан і доходи (податкової декларації), якщо протягом 2015 року фізична особа змінила місце працевлаштування і, у зв'язку з цим, отримувала доходи від кількох податкових агентів.

Відповідно до п. 179.1 Податкового кодексу України №2755-VI від 2 грудня 2010 року (надалі – Кодекс), у редакції, що діє з 1 січня 2016 року, платник податку зобов'язаний подавати річну декларацію про майновий стан і доходи (податкову декларацію) відповідно до цього Кодексу. При цьому п. 179.2 Кодексу передбачає, що обов'язок платника податку щодо подання податкової декларації вважається виконаним і податкова декларація не подається, якщо такий платник податку отримував доходи:

- від податкових агентів, які згідно з цим розділом не включаються до загального місячного (річного) оподаткованого доходу;
- виключно від податкових агентів незалежно від виду та розміру нарахованого (виплаченого, наданого) доходу, крім випадків, прямо передбачених цим розділом;
- від операцій продажу (обміну) майна, дарування, при нотаріальному посвідченні договорів за якими був сплачений податок відповідно до цього розділу;
- у вигляді об'єктів спадщини, які відповідно до цього розділу оподатковуються за нульовою ставкою податку та/або з яких сплачено податок відповідно до пункту 174.3 статті 174 цього Кодексу;
- зазначені у пункті 167.2 статті 167 цього Кодексу, крім випадків, коли декларування таких доходів прямо передбачено відповідними нормами цього розділу.

**Рада директорів:** *Грехем Тайлі, "Шелл" – Голова; Шевкі Аджунер, Європейський банк реконструкції та розвитку – Заступник голови; Стивен Фішер, "Сітібанк" – Заступник голови; Жан-Поль Шоєр, "Санofi-Авентіс Україна" – Скарбник; Антуан Брун, "Проктер енд Гембл Україна" – Секретар; Надія Васильєва, "Майкрософт Україна"; Роджер Гонтле, "Кока-Кола Україна Лімітед"; Пенко Дінев, "ІВМ Україна"; Ленна Кожарни, Horizon Capital; Олег Тимків, PwC; Гжегож Хмелярський, "МакДональдз Юкрейн"; Петро Чернишов, Київстар; Сергій Чорний, "Бейкер і Макензі"; Євген Шевченко, Carlsberg; Мартін Шульдт, "Каргілл"; Мартін Шумахер, "МЕТРО Кеш енд Кері Україна".*

**Президент:** Андрій Гундер



Таким чином, відповідно до чинної редакції п.179.2 Кодексу платник податку не повинен подавати податкову декларацію, якщо протягом року він отримував доходи виключно від податкових агентів.

В той же час, редакція п.179.2 Кодексу, що діяла до 1 січня 2016 року, передбачала, що обов'язок платника податку щодо подання податкової декларації вважається виконаним і податкова декларація не подається, якщо такий платник податку отримував доходи:

- від податкових агентів, які згідно з цим розділом не включаються до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу;
- *виключно від одного податкового агента незалежно від виду та розміру нарахованого (виплаченого, наданого) доходу, крім випадків, прямо передбачених цим розділом;*
- від операцій продажу (обміну) майна, дарування, при нотаріальному посвідченні договорів за якими був сплачений податок відповідно до цього розділу;
- у вигляді об'єктів спадщини, які відповідно до цього розділу оподатковуються за нульовою ставкою податку та/або з яких сплачено податок відповідно до пункту 174.3 статті 174 цього Кодексу;
- зазначені у пунктах 167.2 - 167.4 статті 167 цього Кодексу, крім випадків, коли декларування таких доходів прямо передбачено відповідними нормами цього розділу;
- *зазначені у підпункті "є" пункту 176.1 статті 176 цього Кодексу від двох і більше податкових агентів, і при цьому загальна річна сума оподатковуваних доходів, нарахованих (виплачених, наданих) такими податковими агентами не перевищує ста двадцяти розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного податкового року.*

Підпункт «є» пункту 176.1 Кодексу в редакції, що діяла в 2015 році, встановлював обов'язок платника податку подавати податкову декларацію за результатами податкового (звітного) року у строки, передбачені цим Кодексом для платників податку на доходи фізичних осіб, якщо протягом такого податкового (звітного) року оподатковувані доходи нараховувалися (виплачувалися, надавалися) у формі заробітної плати, інших заохочувальних та компенсаційних виплат або інших виплат і винагород, платнику податку у зв'язку з трудовими відносинами та за цивільно-правовими договорами *одночасно двома або більше податковими агентами* і при цьому загальна річна сума таких оподатковуваних доходів перевищує сто двадцять розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного податкового року.

Таким чином, норми Кодексу, що діяли протягом 2015 року, передбачали необхідність подачі податкової декларації, якщо платник податку отримував протягом податкового (звітного) року доходи одночасно від двох чи більше податкових агентів і якщо при цьому загальна річна сума оподатковуваних доходів, нарахованих (виплачених, наданих) такими податковими агентами перевищувала 120 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного податкового року.

У зв'язку з вищевикладеним, у працівників компаній виникають питання щодо необхідності подачі податкової декларації за 2015 рік в разі зміни місця працевлаштування протягом 2015 року, і відповідно, отримання доходів від двох податкових агентів протягом 2015 року.

Враховуючи наведені положення Кодексу, просимо надати письмову податкову консультацію з наступних питань:

**Чи повинна фізична особа подавати річну податкову декларацію за 2015 рік, якщо протягом 2015 року така фізична особа отримувала доходи виключно від податкових агентів – роботодавців, якщо при цьому:**

- у зв'язку зі зміною місця роботи протягом 2015 року фізична особа отримувала доходи від двох податкових агентів, однак протягом кожного календарного місяця фізична особа отримувала доходи виключно від одного податкового агента (зміна місця роботи відбулася з першого числа місяця)?

- фізична особа змінила місце роботи протягом календарного місяця і, відповідно, тільки в цьому місяці отримувала доходи одночасно від двох податкових агентів, а протягом інших календарних місяців року отримувала доходи виключно від одного податкового агента?

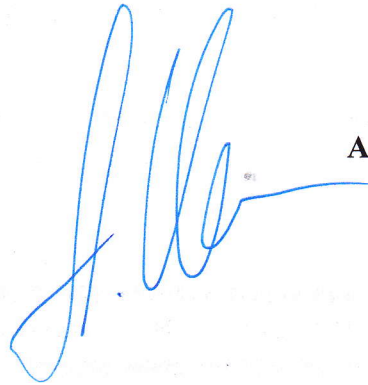
- фізична особа працювала за сумісництвом і відповідно, отримувала доходи одночасно від двох податкових агентів протягом частини календарного року?

Заздалегідь вдячні за оперативну відповідь.

З метою реалізації зазначеного, будь ласка, просимо уповноважити відповідальну особу, яка б могла зв'язатися з нами за телефоном 490-58-00 або електронною поштою [orokhorovuch@chamber.ua](mailto:orokhorovuch@chamber.ua), контактна особа - Олександр Прохорович, менеджер Палати з питань стратегічного розвитку (оподаткування та митна політика).

З глибокою повагою та найкращими побажаннями,

Президент



Андрій Гундер