

# Податок на доходи фізичних осіб

- ❓ Оподаткування окремих доходів
- ❓ Пільги з ПДФО
- ❓ Форма 1-ДФ
- ❓ Декларація про доходи та майновий стан
- ❓ Оподаткування підприємців на загальній системі

## Оподаткування окремих доходів

- ✓ Які є ставки ПДФО для різних видів доходів?
- ✓ Як оподатковуються депозити фізичних осіб?
- ✓ Як оподатковуються виграши та призи?
- ✓ Як оподатковуються пенсії?
- ✓ Як оподатковується ПДФО матеріальна допомога?
- ✓ Як оподатковуються дивіденди?

Лист ДФС від 25.01.2016 р. №  
2237/7/99-99-17-02-01-17

## -Внесення змін до порядку адміністрування ПДФО та військового збору з 2016 року

Теми: ПДФО (НДФЛ), Військовий збір (Военный сбор), Оподаткування пенсій (Налогообложение пенсий), Оподаткування депозитів фізичних осіб (Налогообложение депозитов), Оподаткування виграшів та призів (Налогообложение выигрышей и призов), Податкова соціальна пільга.

Головним управлінням ДФС в областях та м. Києві  
Підрозділам доходів і зборів з фізичних осіб  
Міжрегіональному головному управлінню ДФС - Центральному офісу з обслуговування великих платників

Законом України від 24 грудня 2015 року № 909-VIII "Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2016 році" внесено зміни, зокрема, до таких норм Податкового кодексу України (далі - ПКУ).

## Ставки податку на доходи фізичних осіб та військового збору

Оподаткування доходів, зокрема у вигляді заробітної плати, інших заохочувальних та компенсаційних виплат або інших виплат і винагород, які нараховуються (виплачуються, надаються) платнику у зв'язку з трудовими відносинами, починаючи з 1 січня 2016 року, здійснюється за ставкою 18 відсотків. Також ставка податку може становити інший розмір, визначений розділом IV ПКУ.

Ставка військового збору, як і у 2015 році, залишилась на рівні 1,5 відс. від об'єкта оподаткування.

Додатково повідомляємо, що під час нарахування (надання) доходів у будь-якій негрошовій формі базою оподаткування є вартість такого доходу, розрахована за звичайними цінами, правила визначення яких встановлені згідно з ПКУ, помножена на коефіцієнт, який у 2016 році становить 1,21951 ( $K = 100 : (100 - 18)$ ).

## Щодо оподаткування лікарняних та відпускних

Відповідно до п. 163.1 ст. 163 ПКУ об'єктом оподаткування резидента є, зокрема, загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід.

До загального місячного (річного) оподаткованого доходу платника податку включаються доходи у вигляді заробітної плати, нараховані (виплачені) платнику податку відповідно до умов трудового договору (контракту) (пп. 164.2.1 п. 164.2 ст. 164 ПКУ).

Згідно з пп. 14.1.48 п. 14.1 ст. 14 ПКУ заробітна плата - основна та додаткова заробітна плата, інші заохочувальні та компенсаційні виплати, які виплачуються (надаються) платнику податку у зв'язку з відносинами трудового найму.

При цьому згідно з пп. 168.1.1 п. 168.1 ст. 168 ПКУ податковий агент, який нараховує (виплачує, надає) оподатковуваний дохід на користь платника податку, зобов'язаний утримувати податок із суми такого доходу за його рахунок, використовуючи ставку податку, визначену в ст. 167 ПКУ.

Якщо платник податку отримує доходи у вигляді заробітної плати за період її збереження згідно із законодавством, у тому числі за час відпустки або перебування платника податку на лікарняному, то з метою визначення граничної суми доходу, що дає право на отримання податкової соціальної пільги, та в інших випадках їх оподаткування, такі доходи (їх частина) відносяться до відповідних податкових періодів їх нарахування (пп. 169.4.1 п. 169.4 ст. 169 ПКУ).

При цьому роботодавець та/або податковий агент має право здійснювати перерахунок сум нарахованих доходів, утриманого податку за будь-який період та у будь-яких випадках для визначення правильності оподаткування, незалежно від того, чи має платник податку право на застосування податкової соціальної пільги (пп. 169.4.3 п. 169.4 ст. 169 ПКУ).

Отже, суми лікарняних, відпускних, нараховані (виплачені) у 2016 році за місяці 2016 року, оподатковуються за 18-відс. ставкою.

Суми лікарняних, нараховані і виплачені у 2016 році за місяці 2015 року, включаються при перерахунку до загального оподаткованого доходу відповідних податкових періодів (місяців) 2015 року та оподатковуються за ставками, які діяли до 01.01.2016, тобто 15 відс. (20 відсотків).

Разом з тим суми відпускних, нараховані та виплачені у 2015 році за 2016 рік, відносяться податковим агентом до загального оподаткованого доходу 2016 року та оподатковуються за ставкою 18 відсотків.

Додатково повідомляємо, що інші доходи, нараховані податковим агентом, оподатковуються за відповідною ставкою податку, яка діяла (діє) на момент їх нарахування.

## Щодо оподаткування пенсій

Згідно з пп. 164.2.19 п. 164.2 ст. 164 ПКУ до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податку включаються, зокрема, суми пенсій (включаючи суму їх індексації, нараховану відповідно до закону) або щомісячного довічного грошового утримання, отримуваних платником податку з Пенсійного фонду України чи бюджету згідно із законом, якщо їх розмір перевищує три **розміри мінімальної заробітної плати** (у розрахунку на місяць), встановленої на 1 січня звітного податкового року, - у частині такого перевищення, а також пенсій з іноземних джерел, якщо згідно з міжнародними договорами, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України, такі пенсії підлягають оподаткуванню чи не оподатковуються в країні їх виплати.

Ставка податку становить 15 відс. бази оподаткування щодо перевищення суми пенсії (включаючи суму її індексації, нараховану відповідно до закону), щомісячного довічного грошового утримання, визначеної у пп. 164.2.19 п. 164.2 ст. 164 ПКУ, які отримуються платником податку з Пенсійного фонду України чи бюджету згідно із законом (п. 167.4 ст. 167 ПКУ).

Зазначаємо, що з 1 січня 2016 року відповідно до ст. 8 Закону України від 25 грудня 2015 року № 928-VIII "Про державний бюджет на 2016 рік" розмір мінімальної заробітної плати для працездатних осіб становить 1378 грн. на місяць.

Таким чином, починаючи з 1 січня 2016 року, податкові агенти при виплаті пенсій у розмірі, що перевищує 4134 грн. (розмір мінімальної заробітної плати 1378 грн. x 3), зобов'язані утримати податок на доходи фізичних осіб із загальної суми перевищення за ставкою 15 відсотків.

## Щодо оподаткування процентів на поточних або депозитних банківських рахунках та вкладах (депозитах) у кредитних спілках

Відповідно до пп. 170.4.1 п. 170.4 ст. 170 ПКУ податковим агентом платника податку під час нарахування на його користь доходів у вигляді процентів є особа, яка здійснює таке нарахування.

Отже, податковий агент із сум процентів, нарахованих за податковий (звітний) місяць на суми банківських вкладних (депозитних) або поточних рахунків утримує податок на доходи фізичних осіб за ставкою 18 відс., та перераховує дані суми податку до бюджету у термін не пізніше 30 календарних днів, наступних за місяцем нарахування доходу.

Водночас податкові агенти (банки, кредитні спілки), які нараховують доходи у вигляді процентів, зазначених у пп. 170.4.1 цього пункту, у податковому розрахунку, подання якого передбачено пп. "б" п. 176.2 ст. 176 ПКУ, відображають загальну суму нарахованих у звітному податковому періоді доходів та загальну суму утриманого з них податку (пп. 170.4.2 п. 170.4 ст. 170 ПКУ).

## Щодо оподаткування виграшів, призів

Згідно з пп. 164.2.8 п. 164.2 ст. 164 ПКУ до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податку включаються, зокрема, пасивні доходи (крім зазначених у пп. 165.1.41 п. 165.1 ст. 165 ПКУ), доходи у вигляді виграшів, призів.

Податковим агентом платника податку під час нарахування (виплати, надання) на його користь доходу у вигляді виграшів (призів) у лотерею чи в інші розіграші, у букмекерському парі, у парі тоталізатора, призів та виграшів у грошовій формі, одержаних за перемогу та/або участь в аматорських спортивних змаганнях, у тому числі у більярдному спорті, є особа, яка здійснює таке нарахування (виплату) (пп. 170.6.1 п. 170.6 ст. 170 ПКУ).

Відповідно до пп. 170.6.2 п. 170.6 ст. 170 ПКУ податковим агентом - оператором лотереї у строки, визначені ПКУ для місячного податкового періоду, до бюджету сплачується (перераховується) загальна сума податку, нарахованого за ставкою, визначеною п. 167.1 ст. 167 ПКУ, із загальної суми виграшів (призів), виплачених за податковий (звітний) місяць гравцям у лотерею.

Отже, для доходів у вигляді виграшів, призів, починаючи з 1 січня 2016 року, встановлена єдина ставка податку на доходи фізичних осіб в розмірі 18 відсотків.

## Щодо розміру податкової соціальної пільги

Відповідно до абзацу першого пп. 169.4.1 п. 169.4 ст. 169 ПКУ податкова соціальна пільга застосовується до доходу, нарахованого на користь платника податку протягом звітного податкового місяця як заробітна плата (інші прирівняні до неї відповідно до законодавства виплати, компенсації та винагороди), якщо його розмір не перевищує суми, що дорівнює розміру місячного прожиткового мінімуму, діючого для працездатної особи на 1 січня звітного податкового року, помноженого на 1,4 та округленого до найближчих 10 грн. (у 2016 році - 1930 гривень).

З урахуванням норм абзацу першого пп. 169.4.1 п. 169.4 цієї статті платник податку має право на зменшення суми загального місячного оподаткованого доходу, отриманого від одного роботодавця у вигляді заробітної плати, на суму податкової соціальної пільги у розмірі, що дорівнює 50 відс. розміру прожиткового мінімуму для працездатної особи (у розрахунку на місяць), встановленому законом на 1 січня звітного податкового року, - для будь-якого платника податку (пп. 169.1.1 п. 169.1 ст. 169 ПКУ).

Статтею 7 Закону України від 25 грудня 2015 року № 928-VIII "Про Державний бюджет на 2016 рік" встановлено прожитковий мінімум для працездатних осіб з 1 січня 2016 року у розмірі 1378 гривень.

Так, у 2016 році податкова соціальна пільга становить у розмірі 100 відс. - 689 грн., у розмірі 150 відс. - 1033,5 грн., у розмірі 200 відс. - 1378 гривень.

Голова

Р. М. Насіров

# Ставка НДФЛ

Тема: [НДФЛ \(ПДФО\)](#).

Основная ставка НДФЛ (часто упоминаемая в таблице ниже) равна 18% (в 2015 году была "вилка": 15% и 20% в случае превышения лоходом десятикратного размера минимальной зарплаты, установленной на 01 января отчетного года).

## Таблица 1. Ставка НДФЛ в Украине.

Пункт НКУ	Вид дохода	Ставка НДФЛ
п.167.1	Доходы, полученные в форме заработной платы, других поощрительных и компенсационных выплат или других выплат и вознаграждений, выплачиваемые плательщику в связи с трудовыми отношениями и по гражданско-правовым договорам	основная
п.165.1.26	Стипендия, выплачиваемая из бюджета ученику, студенту, ординатору, аспиранту или адъюнкту (в сумме превышения над значением	основная

	прожиточного минимума для работоспособного лица, умноженной на 1,4 и округленной до ближайших 10 грн.)	
п.167.4	Превышение суммы пенсии, ежемесячного пожизненного денежного содержания, если их размер превышает 3 <b>минимальной зарплаты</b>	15%
п.177.1	Доходы, полученные физическим лицом – предпринимателем от осуществления хозяйственной деятельности	основная
п.178.2	Доходы граждан, полученные от осуществления независимой профессиональной деятельности	основная
п.170.9	Суммы излишне потраченных средств, полученных на командировку или под отчет, и не возвращенных в установленный срок	основная
п.170.1	Доходы, полученные от предоставления имущества в лизинг, аренду или субаренду	основная
п.170.2	Инвестиционная прибыль от проведения налогоплательщиком операций с ценными бумагами, деривативами и корпоративными правами, выпущенными в отличных от ценных бумаг формах (кроме дохода от операций, отмеченных в пп. 165.1.2и 165.1.40 НК)	основная
п.170.8.2	60% суммы одноразовой страховой выплаты по договору долгосрочного страхования жизни в случае достижения застрахованным лицом определенного возраста, обусловленного в страховом договоре, или окончанием срока действия договора	основная
п.170.8.2	Выкупная сумма в случае досрочного расторжения страхователем договора долгосрочного страхования жизни	основная
п.170.8.2	Сумма средств, из которой не был удержан налог, выплачиваемая вкладчику из его пенсионного вклада или счета участника фонда банковского управления в связи с досрочным расторжением договора пенсионного вклада, доверительного управления, или негосударственного пенсионного обеспечения	основная
пп."б" п.165.1.22	Средства, предоставляемые работодателем как помощь на захоронение (в сумме превышение над значением двойного размера прожиточного минимума для работоспособного лица, умноженной на 1,4 и округленной до ближайших 10 грн.)	основная
п.170.7	Часть благотворительной помощи, подлежащая налогообложению с учетом норм п.170.7 НК	основная
п.164.2.18	Доход за сданный утиль драгоценных металлов (кроме дохода, полученного за утиль драгоценных металлов, проданный НБУ)	основная

Смотрите также тематические сборники:

 **НДФЛ**  **Единый социальный взнос**  **Военный сбор**

### Выигрыши, призы, подарки

абз.1 п.167.1	Выигрыш в государственную и негосударственную денежную лотерею, выигрыш игрока (участника), полученный от организатора азартной игры	основная
абз.1 п.167.3	Прочие выигрыши или призы	двойная - 36%
пп.165.1.39	Подарки (а также призы победителям и призерам спортивных соревнований), если их стоимость не превышает 50% минимальной	не облагается НДФЛ

	зарплаты, за исключением денежных выплат в любой сумме	
бз.2 п.167.3	Денежные выигрыши в спортивных соревнованиях (кроме вознаграждений спортсменам – чемпионам Украины, призерам спортивных соревнований международного уровня, в том числе спортсменам-инвалидам, определенных в пп."б" п165.1.1 НК)	основная
п.174.6	Средства, имущество, имущественные или неимущественные права, стоимость работ, услуг, подаренные плательщику налога, облагаются налогом по правилам для налогообложения наследства (см. раздел "Наследство")	0% 5% основная

Смотрите также:  **Часто задаваемые вопросы о НДФЛ...**

### Проценты

абз.2 п.167.2	Процент на текущий или депозитный банковский счет	основная (не облагается до 01.01.2015)
абз.3 п.167.2	Процентный или дисконтный доход по именным сберегательным (депозитным) сертификатам	основная (не облагается до 01.01.2015)
абз.4 п.167.2	Процент на вклад (депозит) члена кредитного союза в кредитном союзе	18% (не облагается до 01.01.2015)
	Доход, который выплачивается компанией, управляющей активами института общего инвестирования, на размещенные активы, включая доход, который выплачивается эмитентом в результате выкупа (погашения) ценных бумаг	18%
абз.8 п.167.2	Доход по сертификатам фонда операций с недвижимостью и доход, полученный в результате выкупа (погашения) управителем сертификатов фонда операций с недвижимостью	5%
абз.10 п.167.2	Доход в виде инвестиционной прибыли от операций с облигациями внутренних государственных ссуд, в том числе от изменения курса иностранной валюты	5%
п.170.4.3	Проценты (дисконтные доходы), начисленные или выплаченные физическим лицам по любым другим основаниям (кроме перечисленных в п.167.2 НК)	основная

### Дивиденды, роялти

п.165.1.18	Дивиденды, начисленные в виде акций (частей, паев), эмитированных юрлицом-резидентом, при условии, что такое начисление не изменяет частей участия всех акционеров (владельцев) в уставном фонде эмитента, и в результате которого увеличивается уставный фонд эмитента на совокупную стоимость начисленных дивидендов	не облагается НДФЛ
абз.9 п.167.2	Дивиденды, начисленные эмитентом корпоративных прав – юрлицом-резидентом (кроме дивидендов, указанных ниже)	5% или 18%, подробнее - на <a href="#">странице НДФЛ с дивидендов</a>
п.170.5.3	Дивиденды, начисленные физическим лицам по акциям или другим корпоративным правам, имеющих статус привилегированных, либо другой статус, предусматривающий выплату фиксированного размера дивидендов или суммы	основная

п.170.3.1	Роялти	ОСНОВНАЯ
<b>Продажа недвижимости</b>		
п.172.1	Доход от продажи (обмена) не чаще, чем один раз, в течение отчетного года жилого дома, квартиры или их части, комнаты, садового (дачного) дома, а также земельного участка и при условии пребывания такого имущества в собственности плательщика налога свыше 3 лет	не облагается
абз.1 п.172.2	Доход от продажи в течение отчетного года более чем одного из объектов недвижимости, отмеченных в п. 172.1, а также доход от продажи объекта недвижимости, не отмеченного в п.172.1	5%
абз.2 п.172.2	Доход от продажи (обмена) объекта незавершенного строительства	5%
<b>Продажа движимого имущества</b>		
п.173.1	Доход от продажи (обмена) объекта движимого имущества (кроме исключения, см. ниже)	5%
п.173.2	Доход от продажи (обмена) в течение отчетного налогового года одного из объектов движимого имущества в виде легкового автомобиля, мотоцикла, мопеда, не подлежит налогообложению (как исключение из предыдущего).	не облагается НДФЛ
	Доход от продажи (обмена) в течение отчетного налогового года двух и более объектов движимого имущества в виде легкового автомобиля, мотоцикла, мопеда, подлежит налогообложению по ставке 5%.	5%
		5%
<b>Наследство</b>		
п.174.2.1	Стоимость собственности, которая наследуется членами семьи наследодателя первой степени родства	0%
п.174.2.1	Стоимость собственности, отмеченной в пп. "а", "б", "г" п.174.1 НК, наследуемой инвалидом I группы, либо имеет статус ребенка-сироты или ребенка, лишенного родительской заботы, а также стоимость собственности, отмеченной в пп. "а", "б" п.174.1 НК, наследуемой ребенком-инвалидом	0%
п.174.2.1	Денежные сбережения, помещенные до 02.01.1992 в учреждения Сбербанка СССР и государственного страхования СССР, действовавших на территории Украины, либо в государственные ценные бумаги, а также денежные сбережения граждан Украины, помещенные в учреждения Ощадбанка Украины и бывшего Укргосстраха в течение 1992–1994гг., погашение которых не состоялось	0%
п.174.2.2	Стоимость любого объекта наследства, полученного наследниками, которые не являются членами семьи наследодателя первой степени родства	5%
п.174.2.3	Наследство, полученное любым наследником от наследодателя – нерезидента, и любой объект наследства, которое наследуется наследником – нерезидентом	ОСНОВНАЯ
<b>Доходы нерезидентов, иностранные доходы</b>		
п.170.10.1	Доходы с источником их происхождения в Украине, которые насчитываются или выплачиваются нерезидентам	по ставкам НДФЛ, определенным для резидентов
п.170.11.1	Иностранные доходы	

# Пільга по прибутковому податку (ПДФО) - 2016

Тема: пДФО.

Податкова соціальна пільга по прибутковому податку у 2016 році дорівнює 689,00 гривень (як вона розраховується - дивіться на сторінці [Податкова соціальна пільга - 2016](#)).

В 2015 та 2014 роках вона була 609,00 гривень (див. [Податкова соціальна пільга - 2015](#) та [Податкова соціальна пільга - 2014](#)).

Для її застосування працівник повинен написати [Заява на податкову пільгу](#) і в деяких випадках надати копії документів, перерахованих на сторінці [Податкова пільга](#) (там же ви знайдете посилання на деякі питання, що часто ставляться, по ПСП - пільга на дітей, для самотньої матері, при виплаті авансу і так далі).

У Податковому кодексі передбачені інші пільги по прибутковому податку (ПДФО). Вони всі перераховані в статті 165, де наведений перелік доходів, що не включаються в оподатковуваний дохід .

Тут коротко перерахуємо, що містить цей список з пункту 165.1 кодексу.

**Отже, випадки, коли застосовується пільга по прибутковому податку:**

- державна і соціальна матеріальна допомога багатьох видів;



- відсотки за цінними паперами, емітованих НБУ та Кабінетом міністрів;
- компенсації чорнобильцям;
- виплати, пов'язані з добродійністю(з урахуванням п. 170.1 кодексу);
- внески на обов'язкове страхування;
- сума єдиного соц.взносу (не зрозуміло навіщо цей пункт існує, оскільки це у будь-якому випадку не є доходом працівника);

- внески до накопичувального фонду, недержавні пенсійні фонди та фонди банківського управління;
- перерахування із згаданих в попередньому пункті фондів до інших фондів або на депозит;
- вартість безкоштовного харчування, спецодягу і тому подібне за нормами (тобто витрати працедавців, пов'язані з охороною праці);
- утримання військовослужбовців-строковиків;
- на відрядження;
- гарантійні заміни та повернення грошей по гарантії;
- отримане від розділу майна;
- алименти;
- дарунки (з обмеженнями);
- компенсація відчуженого державою майна;
- повернення надмірно сплаченого до бюджету;
- дивіденди (зі своїми умовами і обмеженнями);
- допомога на лікування;
- вартість вугілля;
- оплата навчання;
- допомога на поховання;
- допомога дітям-сиротам;
- доходи від продажу вирощеного в своєму господарстві;
- доходи від здачі вторсировини та відходів;
- стипендії;
- страхові виплати;
- страхові виплати за страхуванням життя;
- отримання кредиту та повернення депозиту;

- виплати вкладникам Ощадбанку СРСР;
- зворотня фінансова допомога;
- прибуток від операцій з майном та інвестиційними активами;
- донорські виплати;
- житло, отримане від держави або з комунальної власності;
- путівки;
- доходи підприємців-сроценців;
- сплата роботодавцем підвищення кваліфікації;
- ордени, медалі і тому подібне
- дарунки вартістю менше половини **мінімальної зарплати**;
- дохід від продажу акцій, отриманих від приватизації;
- відсотки за депозитами;
- суми від організацій інвалідів учасникам заходів;
- страхові виплати, отримані членами сім'ї померлого;
- внески до статутного фонду;
- вартість побічних лісових користувань;
- виплати профспілок;
- доходи від отримання паю та кооперативних виплат;
- інші доходи, вказані в Кодексі в інших статтях;
- обмін цінних бумаг;
- від операцій с валютними цінностями;
- інвестиційний прибуток від операцій із зобов'язаннями НБУ.

:

## Приклад заповнення 1ДФ

Теми: **Звіт 1ДФ (Форма 1ДФ)**, **ПДФО (НДФЛ)**.

**01.** Перший приклад заповнення 1ДФ - розглянутий перший квартал діяльності підприємства.

1) Прийнято в лютому 2 працівники (ІПН 9900000008 та 8800000008). Обидва користуються податковою пільгою. Відповідно вказана "Ознака подат. соц. пільги" 01 (всі коди, ознаки доходу і т.п.

в формі 1ДФ дивіться тут: [Код 1-ДФ](#)). Зарплата 1250,00грн на місяць, ПДФО з неї 89,40грн. Нарахована зарплата кожному працівникові за лютий та березень, тобто  $1250 * 2 = 2500,00$ грн за квартал кожному працівнику. Протягом звітного кварталу виплачена зарплата за лютий і аванс за першу половину березня, тобто  $1250,00 + (1250,00 * 0,5) = 1875,00$ грн кожному працівнику. Сплачений до бюджету весь ПДФО за лютий та половина ПДФО за березень, тобто по кожному працівнику  $89,40 + (89,40 * 0,5) = 134,10$ грн. Залишаються несплаченими 44,70грн ПДФО по кожному працівникові.

Ці нарахування мають [Ознаку доходу 101](#).

Відповідно нарахований військовий збір в сумі  $2500 * 2 * 0,015 = 75,00$  грн., сплачений військовий збір за лютий та половину березня в сумі  $(1250 * 2 + 625 * 2) * 0,015 = 56,25$  грн. Залишається неоплаченим військовий збір за півмісяця, тобто  $625 * 2 * 0,015 = 18,75$  грн.

2) Нарахована оренда складу фізичній особі (не підприємцеві, ІПН 1100000001) за лютий-березень по 1000,00грн. Виплачена лише за лютий 1000,00грн. ПДФО сплачений за оренду лютого -  $1000 * 0,15 = 150,00$ грн. Залишаються несплаченими ще 150,00грн ПДФО.

[Ознака доходу 1ДФ - 106](#).

Нарахований військовий збір по оренді  $2000 * 0,015 = 30,00$  грн. Сплачений військовий збір по оренді 15,00 грн. і залишилося доплатити теж 15,00 грн.

3) Нарахована оренда офісу фізособі-підприємцю (ІПН 2200000002). Нараховано за два місяці  $2 * 1500,00$ грн = 3000,00грн. Сплачена оренда тільки за лютий - 1500,00грн. ПДФО не нараховується.

[Ознака доходу 1ДФ - 157](#).

В умовах 2015 року 1-ДФ в цьому прикладі заповнюється так:

[Заповнена форма 1-ДФ:](#)

В даний про одержанні  
(штамп контролюючого органу)

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Наказ Міністерства фінансів України  
13.01.2015 року № 4

19293949

Стор. \_\_\_\_\_

податковий номер юридичної особи (податковий номер або серія та номер паспорта\* самозайнятій фізичної особи)

юридична особа  
 самозайнята фізична особа

**Податковий розрахунок**  
сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку

Форма № 1 ДФ

Звітний  
 Звітний новий  
 Уточнюючий

**Приватне підприємство "Гадюкінськ Інтернешнл"**

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

**м.Одеса, вул. М.Говорова, 6.400**

(податкова адреса юридичної особи чи самозайнятій фізичної особи)

Звітний період

квартал

рік

Працювало за трудовими договорами  
(контрактами)

Працювало за цивільно-правовими договорами

ПОРЦІЯ №

**Розділ I. Суми доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум 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	Дата		Ознака подат. соц. пільги	Ознака (0,1)
				нарахованого	перерахованого		прийняття на роботу (дд/мм/рррр)	звільнення з роботи (дд/мм/рррр)		
1	2	3а	3	4а	4	5	6	7	8	9
1	9900000008	2500.00	1875.00	178.80	134.10	101	01.02.2015	-	01	-
2	8800000008	2500.00	1875.00	178.80	134.10	101	01.02.2015	-	01	-
3	1100000001	2000.00	1000.00	300.00	150.00	106	-	-	-	-
4	2200000002	3000.00	1500.00	-	-	157	-	-	-	-
Всього	X	<b>10000.00</b>	<b>6250.00</b>	<b>657.60</b>	<b>418.20</b>	X	X	X	X	X

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

X	X	Загальна сума нарахованого доходу (грн., коп.)	Загальна сума виплаченого доходу (грн., коп.)	Загальна сума утриманого податку, збору (грн., коп.)		X				
				нарахованого	перерахованого					
X	Оподаткування процентів	-	X	-	-	X	X	X	X	X
X	Оподаткування процентів - виключення**	-	X	-	-	X	X	X	X	X
X	Оподаткування вигащів (призів) у лотерею	-	-	-	-	X	X	X	X	X
X	Оподаткування вигащів (призів) у лотерею - виключення***	-	-	-	-	X	X	X	X	X
X	Військовий збір	<b>7000.00</b>	<b>4750.00</b>	<b>105.00</b>	<b>71.25</b>	X	X	X	X	X
X	Військовий збір-виключення****	-	-	-	-	X	X	X	X	X

Порядок заповнення форми №1ДФ утверджен приказом **№4** (ранее - №49), в т.ч. смотрите страницу [Признаки дохода \(коды\) в 1ДФ](#).

Налоговый расчет можно сдавать в ГНИ в электронной форме по добровольному решению налогового агента.

Смотрите также: [Пример заповнення 1ДФ](#).

### Сроки сдачи 1ДФ.

Форма 1ДФ сдается ежеквартально в течение 40 календарных дней, следующих за последним календарным днем прошедшего отчетного квартала. Если последний день срока сдачи 1ДФ приходится на выходной или же праздничный день, то последним сроком считается ближайший рабочий день, наступающий за выходным или праздничным днем.

Представление налоговыми агентами формы за период, в котором проводилась процедура его прекращения, проводится до завершения этих процедур.

## Куда сдавать?

Форма 1ДФ предоставляется в ГНИ по местонахождению юридического лица или его обособленных подразделений. Если же обособленное подразделение юридического лица не уполномочено начислять и уплачивать НДФЛ в бюджет, то форму в виде отдельной порции за своё подразделение предоставляет юридическое лицо в ГНИ по своему местонахождению, а копию такого расчета направляет в ГНИ по местонахождению обособленного подразделения.

Самозанятые лица (зарегистрированные предпринимателями или ведущие независимую профессиональную деятельность) предоставляют эту форму в орган ГНИ по месту жительства.

Частные нотариусы предоставляют форму в орган ГНС по месту расположения своего рабочего места (конторы).

# Исправление ошибок в 1-ДФ (1ДФ)

Темы: [НДФЛ-2013 в Украине](#), [Форма 1-ДФ](#).

**Исправление ошибок в 1ДФ регулируется порядком [№4](#) (разделом IV), в 2014 году - порядком [№49](#).**

Корректировка представленного и принятого 1-ДФ проводится на основании выявленных налоговым агентом ошибок или уведомлений об ошибках, выявленных органом ГНС.

Согласно п.4.4 Порядка и "отчетный новый" и уточняющий расчет 1-ДФ имеют одинаковый порядок заполнения.

При необходимости проведения корректировок формы 1-ДФ до окончания срока ее представления представляется отчетный новый 1ДФ.

Уточняющий расчет 1ДФ представляется при необходимости проведения корректировок формы 1ДФ по истечении срока её представления. "Уточненка" по 1-ДФ может представляться как за отчетный период, так и за предыдущие периоды.

В обоих случаях для исправления ошибки необходимо представлять информацию только по уточняемому (исправляемому) строкам и реквизитам. При этом указывается информация, которую необходимо исключить, а также информация, которую необходимо включить в 1-ДФ для исправления ошибки. Рассмотрим отдельно уточнение двух разделов формы.

## Об исправлении ошибок в разделе I формы

Для этого в графе 9 указывается «1» — на исключение строки или «0» — на введение строки.

То есть:

- Для изъятия ошибочной строки из введенной информации нужно повторить все графы этой строки и в графе 9 поставить «1» (что означает изъятие строки).
- Для ввода новой или пропущенной строки нужно полностью заполнить все её графы и в графе 9 поставить «0» (что означает ввод новой строки).
- Чтобы заменить одну ошибочную строку на другую, нужно изъять ошибочную информацию и ввести правильную, то есть полностью заполнить две строки, в одной из которых изымается

предварительно внесенная информация, а во вторую вносится правильная информация. В этом случае в первой строке в гр. 9 указывается «1» — строка изымается, а во второй — «0» — строка вводится

# ● Пример Уточняющей 1-ДФ - раздел I

- Темы: [НДФЛ-2013 в Украине \(ПДФО - прибутковий податок\)](#), [Форма 1-ДФ \(Звіт 1-ДФ\)](#), [Уточненная 1ДФ - исправление ошибок в 1-ДФ \(Уточнючий 1-ДФ\)](#).
- Рассмотрим пример неправильно заполненной формы

Відомості про одержання (даними контролюючого органу)		ЗАТВЕРДЖЕНО Наказ Міністерства фінансів України 13.01.2015 року № 4											
19293949		Стор.											
податковий номер юридичної особи (податковий номер або серія та номер паспорта* самозайнятої фізичної особи)													
<table border="1"> <tr> <td>X</td> <td>юридична особа</td> </tr> <tr> <td></td> <td>самозайнята фізична особа</td> </tr> </table>		X	юридична особа		самозайнята фізична особа	<table border="1"> <tr> <td>X</td> <td>Звітний</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Звітний місяць</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Уточнюючий</td> </tr> </table>		X	Звітний		Звітний місяць		Уточнюючий
X	юридична особа												
	самозайнята фізична особа												
X	Звітний												
	Звітний місяць												
	Уточнюючий												
<b>Податковий розрахунок</b>													
сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку													
<b>Приватне підприємство "Гадюкіньск Інтернешл"</b>													
<small>(найменування юридичної особи чи прізвище, ім'я та по батькові самозайнятої фізичної особи)</small>													
<b>м.Одеса, вул. М.Говорова, б.400</b>													
<small>(податкова адреса юридичної особи чи самозайнятої фізичної особи)</small>													
Звітний період		<input type="text" value="1"/> квартал	<input type="text" value="2015"/> рік										
Працювало за трудовими договорами (контрактами)		<input type="text" value="2"/>											
Працювало за цивільно-правовими договорами		<input type="text" value="-"/>											
		ПОРЦІЯ № <input type="text" value="1"/>											
<b>Розділ I. Суми доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку</b>													
№ 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	Дата		Ознака подат. соц. пільги	Ознака (0,1)			
				нарахованого	перерахованого		прийняття на роботу (дд/мм/рррр)	звінення з роботи (дд/мм/рррр)					
1	2	3а	3	4а	4	5	6	7	8	9			
1	9900000008	2500.00	1875.00	178.80	134.10	101	01.02.2015	-	01	-			
2	8800000008	2500.00	1875.00	178.80	134.10	101	01.02.2015	-	01	-			
3	1100000001	2000.00	1000.00	300.00	150.00	106	-	-	-	-			
4	2200000002	3000.00	1500.00	-	-	157	-	-	-	-			
Всього	X	10000.00	6250.00	657.60	418.20	X	X	X	X	X			
<b>Розділ II. Оподаткування процентів, вигащів (призів) у лотерею та військовий збір</b>													
X	X	Загальна сума нарахованого доходу (грн., коп.)	Загальна сума виплаченого доходу (грн., коп.)	Загальна сума утриманого податку, збору (грн., коп.)		X							
				нарахованого	перерахованого	X	X	X	X	X			
X	Оподаткування процентів	-	X	-	-	X	X	X	X	X			
X	Оподаткування процентів - виключення**	-	X	-	-	X	X	X	X	X			
X	Оподаткування вигащів (призів) у лотерею	-	-	-	-	X	X	X	X	X			
X	Оподаткування вигащів (призів) у лотерею - виключення***	-	-	-	-	X	X	X	X	X			
X	Військовий збір	5000.00	3750.00	75.00	56.25	X	X	X	X	X			
X	Військовий збір-виключення***	-	-	-	-	X	X	X	X	X			

Предположим, что нам нужно исправить следующие ошибки в Разделе I:

- 01) у первого работника указан неправильный ИНН (нужно исправить 9900000008 на 9900011008) и дата приема на работу должна быть не 1, а 4 февраля 2015;
- 02) у второго работника оказалось, что нет налоговой социальной льготы (в связи с этим и сумма начисленного НДФЛ становится больше).
- 03) в четвертой строке доход предпринимателю начислен не 3000, а 3650.

Відомості про одержання  
(штамп контролюючого органу)

19293949

податковий номер юридичної особи (податковий номер або серія та номер паспорта\* самозайнятої фізичної особи)

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Наказ Міністерства фінансів України  
13.01.2015 року № 4

Стор.

X	юридична особа
	самозайнята фізична особа

**Податковий розрахунок**  
суми доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку

Форма № 1 ДФ

	Звітний
	Звітний новий
X	Уточнюючий

**Приватне підприємство "Гадюкіньск Інтернешл"**

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

**м.Одеса, вул. М.Говорова, б.400**

(податкова адреса юридичної особи чи самозайнятої фізичної особи)

Звітний період **1**

**2015**

Працювало за трудовими договорами  
(контрактами)

**2**

Працювало за цивільно-правовими договорами

-

ПОРЦІЯ № **1**

**Розділ I. Суми доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум 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	Дата		Ознака подат. соц. пільги	Ознака (0,1)
				нарахованого	перерахованого		прийняття на роботу (дд/мм/рррр)	звільнення з роботи (дд/мм/рррр)		
1	2	3а	3	4а	4	5	6	7	8	9
1	9900000008	2500.00	1875.00	178.80	134.10	101	01.02.2015	-	01	1
2	9900011008	2500.00	1875.00	178.80	134.10	101	04.02.2015	-	01	-
3	8800000008	2500.00	1875.00	178.80	134.10	101	01.02.2015	-	01	1
4	8800000008	2500.00	1875.00	361.50	134.10	101	01.02.2015	-	-	-
5	2200000002	3000.00	1500.00	-	-	157	-	-	-	1
6	2200000002	3650.00	1500.00	-	-	157	-	-	-	-
Всього	X	<b>16650.00</b>	<b>10500.00</b>	<b>897.90</b>	<b>536.40</b>	X	X	X	X	X

**Розділ II. Оподаткування процентів, вигащів (прізяв) у лотерею та військовий збір**

X	X	Загальна сума нарахованого доходу (грн., коп.)	Загальна сума виплаченого доходу (грн., коп.)	Загальна сума утриманого податку, збору (грн., коп.)		X				
				нарахованого	перерахованого					
X	Оподаткування процентів	-	X	-	-	X	X	X	X	X
X	Оподаткування процентів - виключення**	-	X	-	-	X	X	X	X	X
X	Оподаткування вигащів (прізяв) у лотерею	-	-	-	-	X	X	X	X	X
X	Оподаткування вигащів (прізяв) у лотерею - виключення***	-	-	-	-	X	X	X	X	X
X	Військовий збір	-	-	-	-	X	X	X	X	X

**Примечание.** В строке "Кількість фізичних осіб" указано "4", хотя фактически мы исправляем ошибки по трем физическим лицам. Но, например программа OPZ считает ошибкой, если вместо "4" укажем "3", ведь в форме фигурируют 4 различных ИНН, а не 3. Чтобы удовлетворить требованиям автоматической проверки в этом поле поставлено значение "4".

## 1-ДФ : штрафы за неподачу, несвоевременную сдачу, ошибки, (штраф за 1ДФ)

Тема: **Форма 1-ДФ (1ДФ), НДФЛ в Украине, ПДФО (прибутковий податок).**

В соответствии с п. 119.2 ст. 119 НК непредставление, представление с нарушением установленных сроков, представление не в полном объеме, с недостоверными сведениями или с ошибками налоговой отчетности о суммах доходов, начисленных (уплаченных) в пользу налогоплательщика, суммах удержанного с них налога влекут наложение штрафа в размере 510грн. Такие же действия, осуществленные налогоплательщиком в течение года, в котором был применен штраф, повлекут наложение штрафа в размере 1020грн.

Кроме того, статьей 1634 КУоАП предусмотрена ответственность в виде наложения штрафа на должностных лиц предприятий, учреждений, организаций, а также на граждан — субъектов предпринимательской деятельности за несообщение или несвоевременное сообщение в ГНИ по установленной форме сведений о доходах граждан. Размер штрафа составляет от 2 до 3 **необлагаемых налогом минимумов** (далее - ННМДГ, т.е от 34 грн. до 51грн.), а за повторное в

течение года нарушение — от трех до пяти ННМДГ (от 51грн. до 85грн.). Административное взыскание может быть наложено не позднее чем через два месяца со дня совершения правонарушения, а при длящемся правонарушении — два месяца со дня его выявления (согласно ст.38 КоАП).

## 1-ДФ : штрафы для налогового агента

Применение штрафов в случае нарушения порядка составления или представления налогового расчета возможно далеко не всегда.

В соответствии с пп.«б» пп. 176.2 ст. 176 НКУ представлять налоговый расчет обязан лишь **налоговый агент**.

Казус в том, что в Справочнике признаков доходов (см. приложение к Порядку № 1020, который был потом заменен на **Порядок №49**) можно найти не только доходы физических лиц, которые действительно в соответствии с НКУ подлежат налогообложению при их выплате, но и те, освобождение которых от налогообложения прямо предусмотрено ст. 165 НКУ. То есть, утверждая Порядок N1020, ГНАУ фактически превысила свои полномочия, ведь она обязала налогоплательщиков представлять налоговую отчетность в случаях, не предусмотренных Кодексом.

Можно сделать вывод, что применять меры ответственности за нарушение порядка составления и представления налогового расчета налоговики могут только в том случае, если нарушение связано с отражением дохода, подлежащего налогообложению у источника выплаты, то есть выплачиваемого налоговым агентом. Если же в налоговом расчете не будут указаны доходы, которые в соответствии со ст. 165 НКУ освобождаются от налогообложения, то основания для применения штрафов, указанных в п.2-4 таблицы, отсутствуют.

## Форма № 1ДФ: информация для применения штрафа

Глава 11 НКУ также содержит п.127.1 ст.127, предусматривающий ответственность налогового агента за неуплату НДФЛ во время выплаты доходов физическим лицам. В частности, «неначисление, неуплата и/или неуплата (неперечисление) налогов налогоплательщиком, в том числе налоговым агентом, до или во время выплаты дохода в пользу другого налогоплательщика» влекут за собой наложение штрафа, размер которого определяется по «прогрессивной» шкале в зависимости от частоты таких нарушений и составляет 25%, 50% или 75% суммы налога, подлежащего начислению/уплате в бюджет. Применить такой штраф к налоговому агенту только лишь на основании полученного налогового расчета налоговые органы не могут. Для этого им необходимы данные о начисленном и выплаченном доходе. А получить эти данные налоговики могут от плательщика на основании письменного запроса или в ходе проведения документальной проверки. Но заинтересовать налоговиков как раз может информация, содержащаяся в форме № 1ДФ. Например, если в налоговом расчете предприятия будет указана сумма дохода с признаком 157 «доход, выплаченный самозанятому лицу», а сумма удержанного налога при этом будет составлять 0 грн., то налоговики бесспорно заинтересуются наличием у предприятия документов, подтверждающих налоговый статус получателя дохода. Аналогичная ситуация возможна при выплате дохода частным предпринимателям за выполнение работ или предоставление услуг в рамках их хозяйственной деятельности.

Подобные ситуации могут возникать довольно часто, но в любом случае применение штрафа, предусмотренного в п.127.1 ст.127 НКУ, невозможно лишь на основании налогового расчета, полученного налоговыми органами, без проведения дополнительной проверки или получения данных от плательщика.



## Уточняючий розрахунок і штраф за 1ДФ

В 2011-2012 роках деякі ГНІ практикували штрафи за самостійне виправлення помилок в 1-ДФ. Навіть з'явилось рішення Донецького адміністративного суду в користь податкової інспекції. Але в кінці суд став на сторону плательщиків.

Відповідно до п.50.1 ст.50 НК існує два способи виправлення помилок, допущених в поданій раніше податковій звітності:

- шляхом подання уточнюючого розрахунку (і з оплатою штрафу в розмірі 3% такої сумми недоплати до подання такого уточнюючого розрахунку);
- в складі податкової звітності за будь-який наступний податковий період, впродовж якого такі помилки були самостійно виявлені. Сума недоплати при цьому збільшується на суму штрафу в розмірі 5% такої сумми.

Через брак форми виправлення помилок за минулі періоди в податковому розрахунку є технічно можливим тільки шляхом подання уточнюючого розрахунку, тому проаналізуємо можливість застосування штрафом плательщиком в розмірі 3% сумми недоплати.

Діюча на сьогодні форма 1-ДФ хоча і дозволяє виправити помилку шляхом уточнення, але не містить відповідних рядків (граф) для відображення штрафу за заниження податкових зобов'язань. Але означає це, що плательщики не можуть застосовувати цей штраф? Звичайно ж, ні. Це тільки невідповідність форми № 1ДФ вимогам НК, і вона не може бути підставою для обмеження прав плательщика.

Відповідно до п.46.4 ст.46 НК плательщик, який вважає, що форма податкової декларації, затверджена ГНАУ, збільшує або зменшує його податкові зобов'язання, незважаючи на норми Кодексу, має право вказати цей факт в спеціально відведеному місці в податковій декларації. Разом з такою податковою декларацією він може подати доповнення до такої декларації, складені в довільній формі, з поясненням мотивів його подання.

## Декларація про доходи фізичних осіб - 2016

### Чи фізичні особи зобов'язані задекларувати доходи?

Відповідно до ст. 176 Податкового кодексу обов'язок платників податку – фізичних осіб подати річну податкову декларацію про майновий стан та доходи, виникає якщо протягом року оподатковувані доходи нараховувалися (виплачувалися, надавалися) їм у формі зарплатної плати, інших заохочувальних та компенсаційних виплат або інших виплат і винагород, у зв'язку з трудовими відносинами та за цивільно-правовими договорами двома або більше податковими агентами і при цьому загальна річна сума таких оподатковуваних доходів перевищувала 120 розмірів мінімальної зарплати, встановленої законом на 01 січня звітного року.

При цьому, інші оподатковувані доходи, що були нараховані (виплачені, надані) платникам податку, ніж зазначені вище, не включаються до складу загального річного оподаткованого доходу, що декларується згідно з цим підпунктом.

Крім того, зобов'язані подавати декларацію фізичні особи, які отримували протягом року доходи, які підлягають оподаткуванню, але від осіб, які не є податковими агентами (детальніше див. [Податковий агент](#)). Не вважаються податковими агентами: нерезидент, фізична особа, яка не має статусу суб'єкта підприємницької діяльності або не є особою, яка провадить незалежну професійну діяльність та обліковується в контролюючих органах (пп. 168.2.1 ст. 168 Податкового кодексу).

Дивіться на окремій сторінці [Основні види доходів, які підлягають декларуванню](#).

Також на окремій сторінці дивіться: [Доходи, що не оподатковуються при їх нарахуванні чи виплаті, але не звільнені від оподаткування](#).

## Коли не подається декларація про доходи?

Відповідно до пункту 179.2 статті 179 Податкового кодексу 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 не включаються до загального місячного (річного) оподаткованого 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 Податкового кодексу;
- зазначені у пунктах 167.2 - 167.4 статті 167 Податкового кодексу, крім випадків, коли декларування таких доходів прямо передбачено відповідними нормами цього розділу;
- зазначені у підпункті "є" пункту 176.1 статті 176 ПК від двох і більше податкових агентів, і при цьому загальна річна сума оподатковуваних доходів, нарахованих (виплачених, наданих) такими податковими агентами не більше 120 розмірів мінімальної зарплати, встановленої законом на 01 січня звітного податкового року.

## Звільнення від подання декларації

Від обов'язку подання декларації звільняються незалежно від виду та суми отриманих доходів платники податку, які є неповнолітніми або недієздатними особами і при цьому перебувають на повному утриманні інших осіб (у тому числі батьків) та/або держави станом на кінець звітного податкового року. Однак обов'язок щодо заповнення та подання податкової декларації в цьому випадку покладається на опікуна або піклувальника (п. 179.6 ст. 179 Податкового кодексу). Тобто податкова *декларація про доходи* від імені платника податку, який є неповнолітньою особою або особою, визнаною судом недієздатною, має бути подана опікуном або

підкувальником до органу ДПС за місцем проживання неповнолітньої особи (особи, визнаної судом недієздатною).

Крім того, платники податку звільнюються від обов'язку подання податкової декларації в таких випадках:

- незалежно від виду та суми отриманих доходів платниками податку, які: перебувають під арештом або є затриманими чи засудженими до позбавлення волі, перебувають в полоні або ув'язненні на території інших держав станом на кінець граничного строку подання декларації; перебувають у розшуку станом на кінець звітного податкового року; перебувають на строковій військовій службі станом на кінець звітного податкового року;
- в інших випадках, визначених розділом IV Податкового кодексу.

## Порядок оформлення декларації

Декларація про доходи складається з 8 розділів, що подаються на двох двосторонніх аркушах формату А4 та 4 додатків до декларації, які подаються на одно - та двосторонніх аркушах формату А4 та містять розрахунки окремих видів доходів (витрат).

Декларація та додатки до неї заповнюються таким чином, щоб забезпечити вільне читання тексту (цифр) та збереження цих записів протягом установленого терміну зберігання звітності (друкованим способом, чорнильними або кульковими ручками синього або чорного кольору). Заповнення олівцем не дозволяється.

У декларації та додатках до неї не повинно бути підчисток, виправлень, помарок, дописок і закреслень.

Показники у розділах II – VIII декларації та додатках до неї заповнюються у гривнях з копійками.

Достовірність даних декларації та додатків до неї завіряється власноручним підписом фізичної особи – платника податку або особи, уповноваженої на заповнення декларації.

Текст інструкції про заповнення декларації можете подивитися тут: [Наказ №859](#) (попередня редакція - [Наказ №793](#)).

## Строки подання та сплати

Платники податку — фізичні особи, які не є суб'єктами підприємництва чи особами, що провадять незалежну професійну діяльність, подають за місцем своєї податкової адреси податкову декларацію про доходи фізичних осіб до 01 травня (зг.пп. 49.18.4 ст. 49 Податкового кодексу). Тобто граничним строком подання декларації є дата 30 квітня.

Відповідно до п. 45.1 ст. 45 ПК податковою адресою платника податків — фізичної особи визнається місце його проживання, за яким він береться на облік як платник податків в органі ДПС.

Фізична особа зобов'язана самостійно сплатити до 01 серпня суму податкового зобов'язання, зазначену в поданій нею податковій декларації про майновий стан і доходи.

- < [Основні види доходів, що підлягають декларуванню](#)

- [Учет доходов, если арбитражный управляющий одновременно осуществляет адвокатскую деятельность](#)>

## • Пільга по прибутковому податку (ПДФО) - 2016

- Тема: [ПДФО](#).
- Податкова соціальна пільга по прибутковому податку у 2016 році дорівнює 689,00 гривень (як вона розраховується - дивіться на сторінці [Податкова соціальна пільга - 2016](#)).
- В 2015 та 2014 роках вона була 609,00 гривень (див. [Податкова соціальна пільга - 2015](#) та [Податкова соціальна пільга - 2014](#)).
- Для її застосування працівник повинен написати [Заява на податкову пільгу](#) і в деяких випадках надати копії документів, перерахованих на сторінці [Податкова пільга](#) (там же ви знайдете посилання на деякі питання, що часто ставляться, по ПСП - пільга на дітей, для самотньої матері, при виплаті авансу і так далі).
- У Податковому кодексі передбачені інші пільги по прибутковому податку (ПДФО). Вони всі перераховані в статті 165, де наведений перелік доходів, що не включаються в оподатковуваний дохід .

Тут коротко перерахуємо, що містить цей список з пункту 165.1 кодексу.

**Отже, випадки, коли застосовується пільга по прибутковому податку:**

- - державна і соціальна матеріальна допомога багатьох видів;
- - відсотки за цінними паперами, емітованих НБУ та Кабінетом міністрів;
- - компенсації чорнобильцям;
- - виплати, пов'язані з добродійністю(з урахуванням п. 170.1 кодексу);
- - внески на обов'язкове страхування;
- - сума єдиного соц.взносу (не зрозуміло навіщо цей пункт існує, оскільки це у будь-якому випадку не є доходом працівника.
- - внески до накопичувального фонду, недержавні пенсійні фонди та фонди банківського управління;
- - перерахування із згаданих в попередньому пункті фондів до інших фондів або на депозит;
- - вартість безкоштовного харчування, спецодягу і тому подібне за нормами (тобто витрати працедавців, пов'язані з охороною праці);
- - утримання військовослужбовців-строковиків;
- - на відрядження;
- - гарантійні заміни та повернення грошей по гарантії;

- - отримане від розділу майна;
- - алименти;
- - дарунки (з обмеженнями);
- - компенсація відчуженого державою майна;
- - повернення надмірно сплаченого до бюджету;
- - дивіденди (зі своїми умовами і обмеженнями);
- - допомога на лікування;
- - вартість вугілля;
- - оплата навчання;
- - допомога на поховання;
- - допомога дітям-сиротам;
- - доходи від продажу вирощеного в своєму господарстві;
- - доходи від здачі вторсировини та відходів;
- - стипендії;
- - страхові виплати;
- - страхові виплати за страхуванням життя;
- - отримання кредиту та повернення депозиту;
- - виплати вкладникам Ощадбанку СРСР;
- - зворотня фінансова допомога;
- - прибуток від операцій з майном та інвестиційними активами;
- - донорські виплати;
- - житло, отримане від держави або з комунальної власності;
- - путівки;
- - доходи підприємців-сроценців;
- - сплата роботодавцем підвищення кваліфікації;
- - ордени, медалі і тому подібне
- - дарунки вартістю менше половини **мінімальної зарплати**;
- - дохід від продажу акцій, отриманих від приватизації;
- - відсотки за депозитами;
- - суми від організацій інвалідів учасникам заходів;

- - страхові виплати, отримані членами сім'ї померлого;
- - внески до статутного фонду;
- - вартість побічних лісових користувань;
- - виплати профспілок;
- - доходи від отримання паю та кооперативних виплат;
- - інші доходи, вказані в Кодексі в інших статтях;
- - обмін цінних бумаг;
- - від операцій с валютними цінностями;
- - інвестиційний прибуток від операцій із зобов'язаннями НБУ.