

# Матеріали Рубіжанської ОДПІ

## Питали –відповідаємо

### **Яка сума витрат на оплату праці найманих працівників включається до складу витрат підприємця на загальній системі оподаткування ?**

В Рубіжанській ОДПІ ГУ ДФС у Луганській області роз'яснили, що відповідно до п.п. 177.4.2 п. 177.4 ст. 177 Податкового кодексу України (далі - ПКУ) до переліку витрат, безпосередньо пов'язаних з отриманням доходів фізичною особою - підприємцем від провадження господарської діяльності на загальній системі оподаткування належать зокрема, витрати на оплату праці фізичних осіб, що перебувають у трудових відносинах з таким платником податку, які включають витрати на оплату основної і додаткової заробітної плати та інших видів заохочень і виплат виходячи з тарифних ставок, у вигляді премій, заохочень, відшкодувань вартості товарів (робіт, послуг), витрати на оплату за виконання робіт, послуг згідно з договорами цивільно-правового характеру, будь-яка інша оплата у грошовій або натуральній формі, встановлена за домовленістю сторін (крім сум матеріальної допомоги, які звільняються від оподаткування згідно з нормами розд. IV ПКУ).

Згідно з п.п. 164.2.1 ст. 164.2 ст. 164 ПКУ доходи у вигляді заробітної плати, нараховані (виплачені) платнику податку відповідно до умов трудового договору (контракту) включаються до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податку. Під час нарахування доходів у формі заробітної плати база оподаткування визначається як нарахована заробітна плата, зменшена на суму єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі – ЄВ), страхових внесків до Накопичувального фонду, а у випадках, передбачених законом, - обов'язкових страхових внесків до недержавного пенсійного фонду, які відповідно до закону сплачуються за рахунок заробітної плати працівника, а також на суму податкової соціальної пільги за її наявності (п. 164.6 ст. 164 ПКУ).

Згідно з розділом III Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 13.01.2015 № 4, у графі 3а «Сума нарахованого доходу» відображається нарахований дохід повністю, без вирахування сум податку на доходи фізичних осіб (далі – ПДФО) та ЄВ, які відповідно до закону справляються за рахунок доходу найманої особи та у графі 3 «Сума виплаченого доходу» відображається сума фактично виплаченого доходу платнику податку у відповідності із нарахованим доходом, а саме - без вирахування із суми нарахованого доходу сум ПДФО та ЄВ, які справляються за рахунок доходу найманої особи. При цьому слід врахувати, що відповідно до Закону України від 08 липня 2010 року № 2464-VI «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» зі змінами та доповненнями ЄВ з найманих працівників не утримується.

Таким чином, до складу витрат фізичної особи – підприємця на загальній системі оподаткування включається сума нарахованої заробітної плати без вирахувань.

### **До місцевих бюджетів Кременщини надійшло понад 10 млн грн земельного податку**

Про це повідомила начальник Кременського відділення Рубіжанської ОДПІ Наталя Демків.

За 9 місяців 2017 року до місцевих бюджетів Кременщини надійшло 10166,67 тис. грн земельного податку, в тому числі від юридичних осіб – землевласників та землекористувачів надійшло 6506,94 тис. грн, від фізичних осіб – підприємців та громадян – 3659,73 тис. грн земельного податку.

«У порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження земельного податку збільшились на 2727,10 тис. грн.»,- підкреслила посадовець.

Наталя Демків зазначила, що платниками земельного податку є власники земельних ділянок, земельних часток (паїв) та землекористувачі.

Обов'язок зі сплати земельного податку виникає з моменту набуття права власності (користування) відповідною земельною ділянкою.

Згідно з вимогами Земельного кодексу України власники земельних ділянок та землекористувачі зобов'язані своєчасно сплачувати земельний податок та/або орендну плату відповідно.

Платники плати за землю (крім фізичних осіб) самостійно обчислюють суму земельного податку та до 20 лютого подають податкову декларацію на поточний рік відповідному контролюючому органу, визначене в ній податкове зобов'язання сплачується рівними частками власниками та землекористувачами земельних ділянок за місцезнаходженням земельної ділянки за податковий період, який дорівнює календарному місяцю, щомісяця протягом 30 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового (звітного) місяця.

Нарахування фізичним особам сум податку проводиться контролюючими органами, які надсилають (вручають) платникові до 1 липня поточного року, податкове повідомлення-рішення. Сплатити фізичні особи земельний податок повинні протягом 60 днів з дня вручення податкового повідомлення-рішення.

### **Про підтвердження застосування спрощеної системи для підприємців**

Реєстрація суб'єкта господарювання як платника єдиного податку здійснюється шляхом внесення відповідних записів до реєстру платників єдиного податку (п. 299.1 ст. 299 Кодексу).

Таким чином, документом, що підтверджує факт перебування фізичної особи - підприємця на спрощеній системі оподаткування, обліку та звітності та обрані нею види господарської діяльності, є витяг з реєстру платників єдиного податку.

Згідно з п. 177.8 ст. 177 Податкового кодексу під час нарахування (виплати) фізичній особі - підприємцю доходу від здійснення нею підприємницької діяльності суб'єкт господарювання та/або самозайнята особа, які нараховують (виплачують) такий дохід, не утримують податок на доходи у джерела виплати, якщо фізичною особою - підприємцем, яка отримує такий дохід, надано копію документа, що підтверджує її державну реєстрацію відповідно до закону як суб'єкта підприємницької діяльності. Це правило не застосовується в разі нарахування (виплати) доходу за виконання певної роботи та/або надання послуги згідно з цивільно-правовим договором, коли буде встановлено, що відносини за таким договором фактично є трудовими, а сторони договору можуть бути прирівняні до працівника чи роботодавця відповідно до підпунктів 14.1.195 та 14.1.222 п. 14.1 ст. 14 Кодексу.

Незалежно від обраної системи оподаткування єдиним документом, що підтверджує державну реєстрацію фізичної особи як суб'єкта підприємницької діяльності, є витяг з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань (далі - ЄДР).

Водночас якщо для суб'єкта господарювання, який здійснює виплату доходів фізичній особі - підприємцю, важливе підтвердження перебування такої особи на спрощеній системі оподаткування, обліку і звітності з причин, не пов'язаних з виконанням положень п. 177.8 ст. 177 Податкового кодексу, таким документом є витяг з реєстру платників єдиного податку.

## **Про єдиний внесок у разі припинення підприємницької діяльності**

Фізична особа – підприємець позбавляється статусу підприємця з дати внесення до Єдиного державного реєстру запису про державну реєстрацію припинення підприємницької діяльності цією фізичною особою (частина восьма статті 4 Закону України від 15 травня 2003 року № 755-IV «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань» (далі – Закон № 755)), а отже і позбавляється статусу платника єдиного внеску. Таким чином, останнім періодом, за який необхідно сплатити єдиний внесок, буде період з дня закінчення попереднього звітного періоду до дня державної реєстрації припинення підприємницької діяльності такої фізичної особи. У разі припинення діяльності фізичні особи – підприємці та особи, які провадять незалежну професійну діяльність, зобов'язані подати самі за себе Звіт із зазначенням типу форми «ліквідаційна», де останнім звітним періодом буде період з дня закінчення попереднього звітного періоду до дня державної реєстрації припинення підприємницької діяльності (пункт 8 розділу III Порядку). Термін сплати зобов'язань, визначених фізичною особою – підприємцем або особою, яка провадить незалежну професійну діяльність, у Звіті з позначкою «ліквідаційний», настає в день подання такого Звіту, відповідно єдиний внесок необхідно сплатити до дати подання Звіту включно.

### **З початку року платниками Рубіжанської ОДПІ сплачено понад 144 млн грн. ЄСВ**

За словами в.о. начальника Рубіжанської ОДПІ ГУ ДФС у Луганській області Андрія Забровського, протягом 9 місяців поточного року надходження єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування склали 144166,01 тис. грн. Це на 34,7 відс., або на 37176,3 тис. грн. більше, ніж у відповідному періоді минулого року.

Зокрема, у вересні 2017 року надійшло 16782,6 тис. грн. ЄСВ, що на 30,6 відс., або на 3932,1 тис. грн. перевищує відповідний показник вересня минулого року.

Нагадаємо, що єдиний внесок розподіляється Державною казначейською службою України за видами загальнообов'язкового державного соціального страхування відповідно до визначених пропорцій та перераховується за призначенням – на рахунки, відкриті в Державній казначейській службі на ім'я фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування і пенсійного страхування.

**На підтримку української армії від платників м. Рубіжне та Кременського району надійшло майже 10 млн гривень**

Про це повідомив в.о. начальника Рубіжанської ОДПІ ГУ ДФС у Луганській області Андрій Забровський. За 9 місяців 2017 року платники податків м. Рубіжне та Кременського району направили для сприяння обороноздатності України 9901,48 тис. грн. військового збору, що на 1408,2 тис. грн. більше ніж за аналогічний період 2016 року. Зокрема, у вересні 2017 року надійшло 1190,7 тис. грн. військового збору, що на 345,9 тис. грн., або на 70,9 відс. перевищує відповідний показник вересня минулого року.

Посадовець нагадав, що платниками військового збору є фізичні особи - резиденти, які отримують доходи як в Україні, так і за її межами, фізичні особи-нерезиденти, які отримують доходи в Україні, а також податкові агенти. Об'єктом оподаткування військовим збором є доходи, визначені статтею 163 Податкового кодексу України. Зокрема, до таких доходів, крім заробітної плати інших

заохочувальних та компенсаційних виплат або інших виплат і винагород, які нараховуються чи виплачуються платнику у зв'язку з трудовими відносинами та за цивільно-правовими договорами, відносяться орендна плата, виграш в державну та недержавну грошову лотерею, купівля продаж рухомого і нерухомого майна, виплата дивідендів, переоформлення спадщини та інші доходи.

Ставка збору становить 1,5% від об'єкта оподаткування.