

№ 11/10-993



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
(Мінфін)

вул. М. Грушевського 12/2 м. Київ 01008 тел. (044) 206-59-47, факс 425-90-26
e-mail: infomf@minfin.gov.ua, код ЄДРПОУ 00013480

№ _____
На № _____ від _____

Верховна Рада України

Народному депутату України
Довбенку М. В.

Шановний Михайле Володимировичу!

Міністерство фінансів України відповідно до листа Голови Верховної Ради України А. Парубія від 19.10.2018 № 11/10-994 розглянуло Ваш та групи народних депутатів України запит від 18.10.2018 № 86/288/VII, оголошений на засіданні Верховної Ради України 19 жовтня 2018 року, щодо сплати податку на доходи фізичних осіб до місцевих бюджетів і в межах компетенції повідомляє.

Згідно з підпунктом 14.1.30 пункту 14.1 статті 14 Податкового кодексу України (далі – ПКУ) термін «відокремлені підрозділи» вживається у значенні, встановленому для розділу IV ПКУ, – у визначенні Господарського кодексу України (далі – ГКУ).

Відповідно до статті 64 ГКУ підприємство може складатися з виробничих структурних підрозділів (виробництв, цехів, відділень, дільниць, бригад, бюро, лабораторій тощо), а також функціональних структурних підрозділів апарату управління (управлінь, відділів, бюро, служб тощо).

Функції, права та обов'язки структурних підрозділів підприємства визначаються положеннями про них, які затверджуються в порядку, визначеному статутом підприємства або іншими установчими документами.

Підприємство самостійно визначає свою організаційну структуру, встановлює чисельність працівників і штатний розпис.

Підприємство має право створювати філії, представництва, відділення та інші відокремлені підрозділи, погоджуючи питання розміщення таких підрозділів з відповідними органами місцевого самоврядування в установленому законодавством порядку. Такі відокремлені підрозділи не мають статусу юридичної особи і діють на основі положення про них, затвердженого підприємством. Підприємства можуть відкривати рахунки в установах банків через свої відокремлені підрозділи відповідно до закону.

Крім того, відповідно до пункту 63.3 статті 63 ПКУ з метою проведення податкового контролю платники податків підлягають реєстрації або взяттю на облік у контролюючих органах за місцезнаходженням юридичних осіб, відокремлених підрозділів юридичних осіб,



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Міністерство фінансів України

Сертифікат 41CDBEF7B7ADD73104000000C107000043120000



Підписувач Маркарова Оксана Сергіївна

Дійсний з 10/16/2018 13:07:30 по 10/16/2020 13:07:30

11220-02-2/28879 від 07.11.2018

238598

місцем проживання особи (основне місце обліку), а також за місцем розташування (реєстрації) їх підрозділів, рухомого та нерухомого майна, об'єктів оподаткування або об'єктів, які пов'язані з оподаткуванням або через які провадиться діяльність (неосновне місце обліку).

Порядок сплати (перерахування) податку на доходи фізичних осіб до бюджету встановлено пунктом 168.4 статті 168 ПКУ.

Згідно з пунктом 168.4 статті 168 ПКУ податок, утриманий з доходів резидентів та нерезидентів, зараховується до бюджету відповідно до Бюджетного кодексу України (далі – БКУ).

Відповідно до статті 64 БКУ податок на доходи фізичних осіб, який сплачується (перераховується) податковим агентом – юридичною особою (її філією, відділенням, іншим відокремленим підрозділом) чи представництвом нерезидента – юридичної особи, зараховується до відповідного бюджету за їх місцезнаходженням (розташуванням) в обсягах податку, нарахованого на доходи, що виплачуються фізичній особі.

Порядок сплати (перерахування) податку на доходи фізичних осіб застосовується всіма юридичними особами, у тому числі такими, що мають філії, відділення, інші відокремлені підрозділи, що розташовані на території іншої територіальної громади, ніж така юридична особа, а також відокремленими підрозділами, яким в установленому порядку надано повноваження щодо нарахування, утримання і сплати (перерахування) до бюджету податку (далі – відокремлений підрозділ).

У разі прийняття рішення про створення відокремленого підрозділу юридична особа повідомляє про це контролюючі органи за своїм місцезнаходженням та місцезнаходженням таких новостворених підрозділів у встановленому порядку (підпункт 168.4.2 пункту 168.4 статті 168 ПКУ).

Згідно з абзацом другим підпункту 168.4.3 пункту 168.4 статті 168 ПКУ у разі, якщо відокремлений підрозділ не уповноважений нараховувати (сплачувати) податок на доходи фізичних осіб за такий відокремлений підрозділ, усі обов'язки податкового агента виконує юридична особа. Податок на доходи, нарахований працівникам відокремленого підрозділу, перераховується до місцевого бюджету за місцезнаходженням такого відокремленого підрозділу.

Юридична особа за своїм місцезнаходженням та місцезнаходженням не уповноважених сплачувати податок відокремлених підрозділів, відокремлений підрозділ, який уповноважений нараховувати, утримувати і сплачувати (перераховувати) до бюджету податок, за своїм місцезнаходженням одночасно з поданням документів на отримання коштів для виплати належних платникам податку доходів сплачує (перераховує) суми утриманого податку на відповідні рахунки, відкриті в органах, що здійснюють казначейське обслуговування бюджетних коштів, за місцезнаходженням відокремлених підрозділів (підпункт 168.4.4 пункту 168.4 статті 168 ПКУ).

Отже, якщо юридична особа створює підрозділ із використанням праці найманих осіб за місцезнаходженням (розташуванням) на іншій території, ніж така юридична особа, і не уповноважений нею нараховувати (сплачувати) податок на доходи фізичних осіб, то цей податок, нарахований працівникам відокремленого підрозділу, юридична особа перераховує до місцевого бюджету за місцезнаходженням такого підрозділу.

Крім того зазначаємо, що факт неутримання та неперерахування податку з доходів, нарахованих (виплачених) фізичним особам, встановлюється контролюючим органом під час проведення документальної перевірки податкового агента. У разі систематичного порушення норм ПКУ, зокрема щодо сплати податку суб'єктом господарювання, він буде запропонований до плану- графіка проведення документальних планових перевірок платників податків з питань дотримання чинного законодавства.

За порушення податковим агентом норм ПКУ, зокрема щодо неперерахування податку до відповідного бюджету, податкові органи під час встановлення фактів застосовують штрафні санкції відповідно до чинного законодавства України.

Водночас повідомляємо, що відповідно до частини третьої статті 32 БКУ Міністерство фінансів України на підставі основних прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку України на плановий і наступні за плановим два бюджетні періоди та аналізу виконання бюджету у попередніх та поточному бюджетних періодах визначає загальний рівень доходів.

Таким чином, прогнозний обсяг надходжень податку на доходи фізичних осіб розраховується відповідно до норм бюджетного законодавства із урахуванням основних макропоказників економічного і соціального розвитку України (фонд оплати праці, середньомісячна заробітна плата, індекс споживчих цін), а також з огляду на базу та ставки оподаткування доходів фізичних осіб, передбачених нормами ПКУ.

Крім цього, частиною восьмою статті 45 БКУ визначено, що у разі зміни місцезнаходження суб'єктів господарювання – платників податків сплата визначених законодавством податків і зборів після реєстрації здійснюється за місцем попередньої реєстрації до закінчення поточного бюджетного періоду.

Міністерство фінансів України висловлює вдячність за звернення та готовність до подальшої співпраці.

З повагою

В. о. Міністра



О. МАРКАРОВА