



ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
(ДФС)

Львівська пл., 8, м. Київ-53, МСП 04655, тел.: (044) 272-51-59, факс: (044) 272-08-41
www.sfs.gov.ua; e-mail: kabmin_doc@sfs.gov.ua, gromada@sfs.gov.ua Код ЄДРПОУ 39292197

18.11.2018 № 1259 / 2199-99-1301-01-10 На № _____ від _____

Народному депутату України
М. ДОВБЕНКУ

Шановний Михайле Володимировичу!

Державна фіскальна служба України за дорученням від 19.10.2018 № 11/10-995 (вх. ДФС № 943/2) Голови Верховної Ради України А. Парубія розглянула запит від 18.10.2018 № 86/288/VIII групи народних депутатів України (Довбенка М.В. та інших, усього 4 депутати), оголошений на засіданні Верховної Ради України 19 жовтня 2018 року, стосовно сплати податку на доходи фізичних осіб до місцевого бюджету і повідомляє таке.

Порядок сплати (перерахування) податку до бюджету передбачено ст. 168 Податкового кодексу України (далі – ПКУ), відповідно до якої податок, утриманий з доходів резидентів, підлягає зарахуванню до бюджету згідно з нормами Бюджетного кодексу України (далі – БКУ).

Статтею 64 БКУ визначено, що податок на доходи фізичних осіб, який сплачується податковим агентом – юридичною особою (її філією, відділенням, іншим відокремленим підрозділом) чи представництвом нерезидента – юридичної особи, зараховується до відповідного місцевого бюджету за її місцезнаходженням (розташуванням) в обсягах податку, нарахованого на доходи, що сплачуються фізичній особі. Згідно з п.п. 168.4.3 п. 168.4 ст. 168 ПКУ суми податку на доходи, нараховані відокремленим підрозділом на користь фізичних осіб, за звітний період перераховуються до відповідного бюджету за місцезнаходженням такого відокремленого підрозділу.

Згідно з п. 63.3 ст. 63 ПКУ з метою проведення податкового контролю платники податків підлягають реєстрації або взяттю на облік в контролюючих органах за місцезнаходженням юридичних осіб, відокремлених підрозділів юридичних осіб, місцем проживання особи (основне місце обліку), 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) у порядку, встановленому наказом Міністерства фінансів України від 09.12.2011 № 1588 „Про затвердження Порядку обліку платників податків і зборів”, із змінами та доповненнями (далі – Порядок).

14.11.2018 17:02

Вх. № 839091

Водночас зазначаємо, що з метою забезпечення дотримання податковими агентами вимог Податкового та Бюджетного кодексів України в частині перерахування податку на доходи фізичних осіб до місцевих бюджетів за місцем провадження діяльності, ДФС вживає відповідних заходів до платників податків, які перебувають на обліку в контролюючих органах.

Так, з керівниками підприємств, які мають не уповноважені щодо нарахування та сплати податку на доходи фізичних осіб підрозділи, на семінарах, форумах, співбесідах, на сторінках журналів, газет проводиться роз'яснювальна робота, в інформаційних центрах надаються консультації стосовно порядку перерахування цього податку до відповідного бюджету. Суб'єктам господарювання – платникам податків, які мають структурні підрозділи, надається письмова індивідуальна податкова консультація із зазначеного питання.

На звернення голів обласних, районних, селищних рад, для яких питання перерахування податку є актуальним, ДФС надає роз'яснення щодо порядку сплати податку на доходи фізичних осіб до відповідного місцевого бюджету за підрозділи, які розташовані на території таких рад.

Переважно такими є суб'єкти господарювання, що мають розгалужену систему структурних підрозділів, які здійснюють виробничу діяльність майже у всіх регіонах України, такі як, наприклад, ПАТ „Укрзалізниця”, ПАТ „Укрнафта”, торговельні мережі тощо.

Проте зазначаємо, що ДФС надавала роз'яснення з питань правильності перерахування податку на доходи фізичних осіб до бюджету за свої структурні підрозділи до ПАТ „Укрнафта,” та ПАТ „Укрзалізниця” листами від 27.07.2018 № 3301/6/99-99-13-01-01-15/ПК та від 05.09.2018 № 28722/6/99-99-13-01-01-15 відповідно.

Водночас відповідними нормами ПКУ передбачено відповідальність платника податку за порушення правил нарахування, утримання та сплати (перерахування) податків у джерела виплати.

У разі невиконання податковим агентом норм ПКУ, зокрема неперерахування податку до бюджету, фіскальні органи при встановлених фактах застосовують штрафні санкції відповідно до чинного законодавства України.

При цьому відповідальність податкового агента у вигляді застосування штрафних (фінансових) санкцій за перерахування податку на доходи фізичних осіб до бюджету за місцезнаходженням юридичної особи, а не до відповідного місцевого бюджету за місцезнаходженням її неуповноважених сплачувати податок відокремлених підрозділів, податковим законодавством не передбачено.

Крім того, повідомляємо, що згідно з п.п. 7.1 п. 7 Порядку, якщо відповідно до законодавства в платника податків, крім обов'язків щодо подання податкових декларацій (розрахунків, звітів) та/або нарахування, утримання або сплати (перерахування) податків, зборів на території адміністративно-територіальної одиниці за своїм місцезнаходженням, виникають такі обов'язки

на території іншої адміністративно-територіальної одиниці, то такий платник податків зобов'язаний стати на облік за таким неосновним місцем обліку у відповідному контролюючому органі.

Наявність у суб'єкта господарювання підрозділів, де працюють наймані працівники, зокрема що розташовані на території іншої територіальної громади, ніж така юридична особа, можливо визначити за реєстраційними та звітними даними, які платник податку подає до контролюючого органу.

На сьогодні звітністю, у якій проводиться відображення сум нарахованого податку на доходи фізичних осіб, є податковий розрахунок форми № 1ДФ.

Якщо відокремлений підрозділ юридичної особи не уповноважений нараховувати, утримувати і сплачувати (перераховувати) податок до бюджету, податковий розрахунок у вигляді окремої порції за такий підрозділ подає юридична особа до контролюючого органу за своїм місцезнаходженням та надсилає копію такого розрахунку до контролюючого органу за місцезнаходженням такого відокремленого підрозділу в установленому порядку. У порції, яка подається за відокремлений підрозділ, зазначаються відомості щодо фізичних осіб (працюючих) цього підрозділу.

Отже, у разі відсутності інформації, коли податковий агент не здійснює реєстрацію та не стає на облік за місцезнаходженням відокремленого підрозділу як платник окремих місцевих податків та не подає відповідну звітність до контролюючого органу, визначити кількість працюючих та провести розрахунки розміру податку на доходи фізичних осіб по таких підрозділах неможливо.

Разом з тим, згідно зі ст. 18 Закону України „Про місцеве самоврядування в Україні”, відносини органів місцевого самоврядування з підприємствами, установами та організаціями, що не перебувають у комунальній власності відповідних територіальних громад, будуються на договірній і податковій основі та на засадах підконтрольності у межах повноважень, наданих органам місцевого самоврядування законом.

Таким чином, органи місцевого самоврядування мають застосовувати всі важелі впливу та повноваження для вирішення питання щодо сплати до місцевих бюджетів податку на доходи фізичних осіб суб'єктами господарювання, які здійснюють діяльність на території таких місцевих рад.

З повагою

Перший заступник Голови

С. БІЛАН

Надія Філіповських 247-81-73