

ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ЛИСТ

від 01.02.2012 р. N 1959/6/17-1115

Федерації професійних спілок України
01012, м. Київ, майдан Незалежності, 2

Про розгляд листа

Державна податкова служба України розглянула лист Федерації професійних спілок України від 27.12.2011 р. N 03/01-16/2515 стосовно проблемних питань, які надходять від членських організацій ФПУ, і додатково до інформації, надісланій листом від 27.01.2012 р. N 1813/6/15-1316, повідомляє наступне.

Питання податку на доходи фізичних осіб

1. Проведення юридичною особою перерахунку сум доходів та наданих фізичній особі податкових соціальних пільг проводиться з урахуванням положень пп. 169.4.1 п. 169.4 ст. 169, пп. 169.4.2 п. 169.4 ст. 169, пп. 169.4.4 п. 169.4 ст. 169, абзацу третього п. 167.1 ст. 167 розділу IV Податкового кодексу України від 2 грудня 2010 року N 2755-VI, із змінами та доповненнями (далі - Кодекс).

Відповідно до пп. 169.4.2 п. 169.4 ст. 164 Кодексу роботодавець платника податку зобов'язаний здійснити, у тому числі за місцем застосування податкової соціальної пільги, з урахуванням положень абзацу третього п. 167.1 ст. 167 Кодексу, перерахунок суми доходів, нарахованих такому платнику податку у вигляді заробітної плати, а також суми наданої податкової соціальної пільги:

- за наслідками кожного звітного податкового року під час нарахування заробітної плати за останній місяць звітного року;

- під час проведення розрахунку за останній місяць застосування податкової соціальної пільги у разі зміни місця її застосування за самостійним рішенням платника податку або у випадках, визначених пп. 169.2.3 п. 169.2 ст. 169 Кодексу (обмеження щодо застосування податкової соціальної пільги);

- під час проведення остаточного розрахунку з платником податку, який припиняє трудові відносини з таким роботодавцем.

Перерахунок сум доходів, нарахованих фізичній особі у вигляді заробітної плати, здійснюється шляхом уточнення виплачуваних протягом року місячних доходів з урахуванням сум, які були нараховані безпосередньо за відповідні звітні місяці (відпускні, лікарняні тощо).

Уточнені місячні оподатковувані доходи розраховуються окремо як об'єкти оподаткування. Розрахована по кожному місяцю сума оподаткованого доходу порівнюється із граничною сумою доходу, який дає право платнику податку на застосування податкової соціальної пільги, проводиться кінцеве оподаткування розрахованого оподаткованого доходу і визначається сума податку по кожному місяцю окремо.

Надалі шляхом додавання сум податку за кожний місяць визначається загальна річна (розрахункова) сума податку на доходи фізичних осіб та проводиться її порівняння із сумою податку, яка була фактично утримана за рік.

У випадку якщо виникає недоплата, ця сума стягується роботодавцем за рахунок будь-якого оподаткованого доходу (після його оподаткування) за відповідний місяць, а в разі недостатності суми такого доходу - за рахунок оподатковуваних доходів наступних місяців до повного її погашення.

2., 3. Згідно з пп. 165.1.35 п. 165.1 ст. 165 розділу IV Кодексу до складу загального місячного (річного) оподаткованого доходу не включаються вартість путівок на відпочинок, оздоровлення та лікування, у тому числі на реабілітацію інвалідів, на території України платника податку та/або його дітей віком до 18 років, які надаються йому безоплатно або із знижкою (у розмірі такої знижки) професійною спілкою, до якої зараховуються профспілкові внески платника податку - члена такої професійної спілки, створеної відповідно до законодавства України, або за рахунок коштів відповідного фонду загальнообов'язкового державного соціального страхування.

Відповідно до пп. 164.2.17 п. 164.2 ст. 164 розділу IV Кодексу до складу загального місячного оподаткованого доходу платника податку включається дохід, отриманий як додаткове благо.

Тобто вартість профспілкової путівки, яка надається платнику податків на оздоровлення членів сім'ї віком після 18 років, оподатковується податком на доходи фізичних осіб, як додаткове благо, за ставкою, встановленою п. 167.1 ст. 167 Кодексу (15 % та/або 17 % в залежності від розміру отриманого доходу). Сімейна профспілкова путівка надана платнику податків, до якої включається і вартість оздоровлення члена сім'ї після 18 років, оподатковується у розмірі частини отриманого доходу на оздоровлення такого члена сім'ї.

4. Згідно пп. 165.1.38 п. 165.1 ст. 165 Кодексу до загального місячного (річного) оподаткованого доходу платника податку не включається вартість орденів, медалей, знаків, кубків, дипломів, грамот та квітів, якими відзначаються працівники, інші категорії громадян та/або переможці змагань, конкурсів.

Порядок заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку (ф. 1ДФ) затверджено наказом ДПА України від 24.12.2010 р. N 1020,

zareestrovanim u Ministerstvi yustitsii Ukraini 13.01.2011 p. za N 46/18784 (dale - Nakaz N 1020), yakiy nabrav chinnist' z 1 kvitnya 2011 roku.

Zgidno iz Dovidnikom oznak dohodiv, navedenim u dodatku do Porядку, zatverdzhеного Nakazom N 1020, vartist' ordeniv, medalей, znakov, kubkiv, diplomiv, gramot ta kvitiv, yakimi vidznachayutsya pracivniki, inshi kategorii громадян та/або переможці змагань, конкурсів (pidpunkt 165.1.38 punktu 165.1 statti 165 rozdlu IV Kodeksu) vidobrazhaetsya u podatkovomu rozrahunku ф. N 1ДФ pid oznakoю доходу "159".

Заступник Голови

А. П. Ігнатов