

## **Ви запитували – ми відповідаємо**



Чернігівською ОДПІ ГУ ДФС у Чернігівській області проведено Інтернет - семінар з питань роз'яснення податкового законодавства, реалізації права на податкову знижку, надання адміністративних послуг та роботи електронних сервісів ДФС України.

Надаємо відповіді на актуальні питання, які надійшли від платників податків та громадян у травні поточного року.

**Питання 1: Чи є базою нарахування ЄСВ вартість санаторних путівок, що надаються підприємством безкоштовно своїм працівникам ?**

**Відповідь:** Відповідно до п. 1 частини першої ст. 7 Закону України від 08 липня 2010 року № 2464-VI «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» базою нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (ЄСВ) для підприємств, установ та організацій, які використовують працю фізичних осіб на умовах трудового договору (контракту) або на інших умовах, передбачених законодавством, є сума нарахованої кожній застрахованій особі заробітної плати за видами виплат, які включають основну та додаткову заробітну плату, інші заохочувальні та компенсаційні виплати, у тому числі в натуральній формі, що визначаються відповідно до Закону України «Про оплату праці», та сума винагороди ФО за виконання робіт (надання послуг) за цивільно-правовими договорами.

Визначення видів виплат, що відносяться до основної, додаткової заробітної плати та інших заохочувальних та компенсаційних виплат, при нарахуванні ЄСВ встановлено Інструкцією зі статистики заробітної плати, затвердженою наказом Державного комітету статистики України від 13.01.2004 року № 5.

Підпунктом 2.3.4 п. 2.3 розд. 2 Інструкції № 5 визначено, що вартість путівок працівникам та членам їхніх сімей на лікування та відпочинок, екскурсії або суми компенсацій, видані замість путівок за рахунок коштів підприємства (крім випадків, указаних у п. 3.2 розд. 3 Інструкції № 5), входять до фонду оплати праці у складі інших заохочувальних та компенсаційних виплат.

Отже, вартість путівки, що надається підприємством працівнику, є базою нарахування ЄСВ.

**Питання 2: Який порядок складання податкових накладних за щоденними підсумками операцій філіями ?**

**Відповідь:** Відповідно до пункту 1 Порядку заповнення податкової накладної, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.2015 року № 1307, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 26.01.2016 року за № 137/28267, податкову накладну складає особа, яка

zareestrovana yak platnik podatku u kontrolyuyuchomu organі ta yakій prysvoeno іndyvīdualnyy podatkovyy nomer platnika podatku na dodanu vartіstь.

Yaksho ne zareestrovani platnikami PДВ філії та інші структурні підрозділи platnika podatku samostіyno zdіysnyuyotь postachannya tovarіv/poslуг ta provodyatь rozrahunki z postachalnykamy/spozhivachamy, to zareestrovanyy platnik podatku, do skladu yakogo vkhodyatь takі структурні підрозділи, mozhe deleguvati філії або структурному підрозділу pravo skladannya podatkovykh nakladnykh. Dlya tьogo platnik podatku povynen kozhній філії та kozhnomu структурному підрозділу prysvoіti okremyy tsvyrovyy nomer, pro sho maє pys'movo povіdomiti kontrolyuyuchyy organ za mіscem yogo reestratsії yak platnika PДВ.

Zgіdno іz punktom 14 Porядku № 1307 podatkovа nakladna skladayetsya za shodennymy підсумками операцій (yaksho podatkovа nakladna ne була складена na ці операції) u razі:

- zdіysнення postachannya tovarіv/poslуг za gotіvku kіncevomu spozhivachevі (yakyy ne є platnikom podatku), rozrahunki za yakі provodyatsya cherez kasu/reestratori rozrahunkovykh operaцій або cherez bankіvську ustanovu чи platіzhnyy prystrій (bezposerednyo na potochnyy rahunok postachalnyka);

- vypyski transportnykh kvitkіv, gotelnykh rahunkіv або rahunkіv, yakі vystavlyayutsya platniku podatku za poslугy зв'yazku, інші poslугy, vartіstь yakyyh vyznachayetsya za pokaznykamy pryladіv obліku, sho mіstyatь zagalnu суму platezhu, суму podatku та podatkovyy nomer postachalnyka (prodavcy), za vynyatkom tyykh, forma yakyyh vstanovlena mіzhnarodnyimi standartamy;

- nadannya platniku podatku kasovykh chekіv, yakі mіstyatь суму поставлених tovarіv/poslуг, zagalnu суму нарахованого podatku (z vyznachennym фіскального та podatkovого номерів postachalnyka).

Takym chynom, vrahovuyuchi te, sho platnik PДВ, do skladu yakogo vkhodyatь філії та/або структурні підрозділи, ne deleguvav їm pravo skladannya podatkovykh nakladnykh, ta pry tьomu, takі філії та/або структурні підрозділи zdіysnyuyotь operaції z vykorystannym kasovykh aparatіv, to podatkovа nakladna povynna skladatysya za shodennymy підсумками операцій do kozhного kasovogo aparata okremo.

Pry tьomu takі podatkovі nakladnі skladayutsya від імені platnika podatku (golovного підприємства).

**Pytannya 3: Yak підприємцю - platniku єдиного podatku skorystatysya pravom na «podatkovu» відпустку ?**

**Vіdpovіdь:** Platnyky єдиного podatku grup 1 і 2, yakі ne vykorystovuyotь pracy найманих осіб, звільняються від сплати єдиного podatku protyagom одного календарного місяця na рік na час відпустки za umovy podannya zayavy do kontrolyuyuchogo organu sho do obrannya періоду shorіchnої відпустки. Інформація про період shorіchnої відпустки подається za zayavoyu підприємця v dovільній formі (pp. 298.3.2 p. 298.3 st. 298 Kodeksu).

Okremogo stroku podannya zayavy sho do періоду shorіchnої відпустки normamy PKU ne передбачено. Тому, z metoyu unykнення

порушення строку щодо сплати авансових платежів рекомендовано подавати заяву щодо періоду щорічної відпустки заздалегідь: до початку календарного місяця відпустки.

**Питання 4. Чи має право на податкову знижку один з батьків, що сплачує кошти за навчання дитини, якій більше 23 років та яка не працює, якщо в квитанціях зазначені дані дитини?**

**Відповідь:** Один із батьків (платник податку) має право доручити своїй дитині здійснити правочин у вигляді проведення розрахунку (сплати коштів) за навчання за рахунок належних платнику податків коштів (у т. ч. заробітної плати). При цьому, фактичні витрати на сплату вартості навчання несе платник податку - батько або мати дитини, яка навчається. Тобто, квитанції, в яких зазначено П.І.Б. дитини платника податку, є документами, що підтверджують фактично понесені витрати платника податку (батька або матері) у зв'язку зі сплатою вартості здобуття середньої професійної або вищої освіти дитини, яка не одержує заробітної плати та дають йому право на отримання податкової знижки з передбачених пп. 166.3.3 п. 166.3 ст. 166 Податкового кодексу України підстав. Водночас, якщо дитині, що навчається і не працює, у звітному році, за який один з батьків реалізовує право на податкову знижку, виповнюється 24 роки, то право на податкову знижку за такий рік у батьків не втрачається.

**Питання 5: Чи може платник єдиного податку заповнити та надіслати податкову декларацію платника єдиного податку через «Електронний кабінет платника» ?**

**Відповідь:** Електронний сервіс «Електронний кабінет платника» (оновлена версія) доопрацьовано в частині надання можливості платникам підготувати, заповнити та надіслати податкову декларацію платника єдиного податку – фізичної особи-підприємця та податкову декларацію платника єдиного податку третьої групи – юридичної особи (далі – Декларація) в електронному вигляді.

У відкритій частині електронного сервісу «Електронний кабінет платника» (оновлена версія) в режимі «Бланки податкової звітності» можна заповнити, завантажити та роздрукувати Декларацію, а у приватній частині (особистий кабінет) в режимі «Введення звітності» платник може підготувати та надіслати до контролюючого органу Декларацію в електронному вигляді. За результатами обробки Декларації квитанції 1 та 2 будуть розміщені в режимі «Вхідні/вихідні документи» особистого кабінету. Форма та Інструкція щодо заповнень таких декларацій затверджені наказом Міністерства фінансів України від 19 червня 2015 року №578 «Про затвердження форм податкових декларацій платника єдиного податку».

**Питання 6: Чи повинні члени садівницького товариства сплачувати земельний податок, якщо земля приватизована, чи платником є садівницьке товариство ?**

**Відповідь:** Згідно із ст.121 Земельного кодексу України громадянам України можуть безоплатно передаватись земельні ділянки із земель державної або комунальної власності для ведення садівництва у розмірі не більше 0,12 гектара.

Відповідно до ст.269, 270 Кодексу платниками земельного податку є, зокрема, власники земельних ділянок та землекористувачі, а об'єктами оподаткування - земельні ділянки, що перебувають у власності або користуванні.

Якщо земельні ділянки приватизовані громадянами - членами садівничого товариства і кожен громадянин отримав документ, що засвідчує право на земельну ділянку, то такі громадяни, крім тих, кому надані пільги щодо сплати земельного податку згідно зі ст.281 Кодексу, є платниками земельного податку. При цьому, нарахування фізичним особам сум земельного податку проводиться територіальними органами ДФС, які видають платникові до 1 липня поточного року податкове повідомлення-рішення про внесення податку.

Садівницьке товариство є платником земельного податку за земельні ділянки, включаючи земельні ділянки загального користування, надані такому товариству для ведення садівництва і щодо яких члени товариства не оформили право на свою земельну ділянку.

*Чернігівська ОДПІ*