



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ (ДПС)

Львівська пл., 8, м. Київ, 04053, тел.: (044) 272-62-55
E-mail: post@tax.gov.ua, сайт: www.tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 43005393

від 20.02.2025 р. № 145/2/99-00-24-03-01-02 На № _____ від _____ 20__ р.

Комітет Верховної Ради України
з питань фінансів, податкової та митної політики
Міністерство фінансів України
(код ЄДРПОУ 00013480)

Державна податкова служба України відповідно до звернення Комітету Верховної Ради України з питань фінансів, податкової та митної політики від 14.02.2025 № 04-32/10-2025/36821 (вх. ДПС № 133/2 від 17.02.2025) (далі – звернення від 14.02.2025), що надійшло до ДПС безпосередньо та надіслане листом Міністерства фінансів України від 18.02.2025 № 11220-04-2/5191 (вх. ДПС № 278/4 від 19.02.2025) про розгляд та надання позиції з актуальних питань платників податків щодо застосування окремих норм податкового законодавства України у межах компетенції повідомляє таке.

Питання 1

Щодо подання інформації про суми нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі – єдиний внесок) у складі Додатка 1 та Додатка ЄСВ 1 до податкових декларацій за звітний (податковий) період – 2024 рік

Запитання-відповідь «У яких випадках ФОП та особи, які провадять незалежну професійну діяльність, не заповнюють та не подають звітність щодо єдиного внеску за себе (Додаток ЄСВ 1, Додаток 1) у складі податкової декларації?» (<https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=41204>) переведено 01.01.2025 до «нечинних» у зв'язку із зупиненням на 2025 рік дії пункту 9¹⁹ розділу VIII «Прикінцеві та перехідні положення» Закону України від 08 липня 2010 року № 2464-VI «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» (зі змінами) (далі – Закон № 2464) відповідно до пункту 3 «Прикінцевих положень» Закону України від 19 листопада 2024 року № 4059-IX «Про Державний бюджет України на 2025 рік».

Окрім того, із цієї тематики в Загальнодоступному інформаційно-довідковому ресурсі (далі – ЗІР) розміщено відповідь на питання «Чи заповнюють та подають Додаток 1 та Додаток ЄСВ 1 щодо єдиного внеску у складі податкових декларацій за 2023 – 2024 роки, які скористалися правом не нараховувати, не обчислювати та не сплачувати єдиний внесок?»

(<https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=42462>).

К
Державна податкова служба України
145/2/99-00-24-03-01-02 від 20.02.2025



Питання 2

Щодо формування помилки при поданні Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску (далі – Розрахунок) за січень 2025 року

Питання формування негативної квитанції про неприйняття Розрахунку, поданого фізичною особою – підприємцем (далі – ФОП), який закrywся у січні поточного року, було розглянуто ДПС та на 11.02.2025 забезпечено можливість подання Розрахунку вищезазначеній категорії платників податків.

Питання 3

Щодо роз'яснення стосовно заповнення рядка 105 «Кількість застрахованих осіб у звітному періоді, яким нараховано заробітну плату (крім осіб, яким у звітному періоді нараховано грошове забезпечення) Розрахунку

Запитання-відповідь «Яким чином у Розрахунку заповнюється рядок 105 «Кількість застрахованих осіб у звітному періоді, яким нараховано заробітну плату (крім осіб, яким у звітному періоді нараховано грошове забезпечення) переведено 06.02.2025 до «нечинних» у зв'язку із набранням чинності наказом Міністерства фінансів України від 24.01.2025 № 39 «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 13 січня 2015 року № 4», зареєстрованим Міністерством юстиції України 29.01.2025 за № 157/43563 (зі змінами) (далі – наказ № 39), відповідно до якого змінено нумерацію вказаного рядка зі 105 на 103.

З огляду на викладене в ЗІР розміщено відповідь на запитання «Яким чином у Розрахунку заповнюється рядок 103 «Кількість застрахованих осіб у звітному періоді, яким нараховано заробітну плату (крім осіб, яким у звітному періоді нараховано грошове забезпечення)»

(<https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=42627>).

Питання 4

Щодо чинного роз'яснення стосовно визначення дати відліку для виконання умови щодо нездійснення виплати дивідендів за акціями або іншими корпоративними правами, якщо емітент корпоративних прав – резидент Дія Сіті, перейшов на оподаткування як резидента Дія Сіті платника податку на особливих умовах з середини року

Порядок оподаткування податком на доходи фізичних осіб дивідендів передбачено у пункті 170.5 статті 170 Податкового кодексу України (далі – Кодекс), відповідно до підпункту 170.5.1 якого податковим агентом платника податку під час нарахування на його користь дивідендів, крім випадків, зазначених у підпункті 165.1.18 пункту 165.1 статті 165 Кодексу, є емітент корпоративних прав або за його дорученням інша особа, яка здійснює таке нарахування.

Будь-який резидент, який нараховує дивіденди, включаючи того, який сплачує податок на прибуток підприємств у спосіб, відмінний від загального (є суб'єктом спрощеної системи оподаткування), або звільнений від сплати такого податку з будь-яких підстав, є податковим агентом під час нарахування дивідендів (підпункт 170.5.2 пункту 170.5 статті 170 Кодексу).

Доходи, зазначені в пункті 170.5 статті 170 Кодексу, остаточно оподатковуються податковим агентом під час їх нарахування платнику податку за ставкою, визначеною підпунктами 167.5.1, 167.5.2, 167.5.4 пункту 167.5 статті 167 Кодексу (підпункт 170.5.4 пункту 170.5 статті 170 Кодексу).

Водночас не включаються до розрахунку загального місячного (річного) оподаткованого доходу платника податку дивіденди, які нараховуються на його користь емітентом корпоративних прав, який є резидентом Дія Сіті – платником податку на особливих умовах, за умови, що таким резидентом Дія Сіті – платником податку на особливих умовах, не здійснювалася виплата дивідендів за акціями або іншими корпоративними правами протягом двох календарних років поспіль (підпункт 170.5.5 пункту 170.5 статті 170 Кодексу).

Також зазначені доходи є об'єктом оподаткування військовим збором (підпункт 1 підпункту 1.2 пункту 16¹ підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу).

Ставка військового збору становить 5 відс. об'єкта оподаткування, визначеного у підпункті 1 підпункту 1.2 пункту 16¹ підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу (підпункт 1 підпункту 1.3 пункту 16¹ підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу).

У підпункті 1.7 пункту 16¹ підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу передбачено, що звільняються від оподаткування військовим збором доходи, що згідно з розділом IV Кодексу та підрозділу 1 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу не включаються до загального оподаткованого доходу фізичних осіб (не підлягають оподаткуванню, оподатковуються за нульовою ставкою), крім доходів, зазначених у підпункті 165.1.36 пункту 165.1 статті 165, підпунктах 3, 4 пункту 170.13¹ статті 170 Кодексу та пункту 14 підрозділу 1 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу.

Зауважуємо, що поняття «календарний рік» не є специфічним, а використовується у загальному значенні, зокрема, судами визначається як проміжок часу, що починається з 01 січня та закінчується 31 грудня, який триває 365 або 366 (у високосному році) календарних днів.

Крім того, резидент Дія Сіті – платник податку, що сплачує податок на прибуток підприємств на особливих умовах (далі – резидент Дія Сіті – платник податку на особливих умовах), – це резидент Дія Сіті, який у порядку, передбаченому у пункті 141.10 статті 141 Кодексу, обрав або перейшов на відповідний режим оподаткування. Резиденти Дія Сіті, які не обрали (не перейшли) на відповідний режим оподаткування, сплачують податок на прибуток підприємств на загальних підставах та вважаються резидентами Дія Сіті, що не є платниками податку на особливих умовах (підпункт 14.1.282¹ пункту 14.1 статті 14 Кодексу).

Враховуючи викладене, якщо платник податку зареєстрований як резидент Дія Сіті – платник податку на особливих умовах з середини року, а відлік календарних років починається з 01 січня по 31 грудня включно, то з метою виконання умови щодо нездійснення виплати дивідендів за акціями або іншими корпоративними правами два роки поспіль відраховується починаючи з 1 січня року, наступного за роком, в якому

такий платник перейшов на оподаткування як резидент Дія Сіті – платник податку на особливих умовах.

Питання 5

Щодо подання Розрахунку за попередні періоди

Державна податкова служба України забезпечила платникам можливість виконання обов'язків щодо подання звітності відповідно до норм Кодексу.

Згідно з абзацом другим частини першої статті 19 Закону № 2464 ДПС формує та веде реєстр страхувальників.

Реєстр застрахованих осіб формує та веде Пенсійний фонд України (пункт 1 частини першої статті 12¹ Закону № 2464).

Державна податкова служба України розробила та оприлюднила форму Розрахунку, яку разом із Порядком подання та заповнення податковими агентами Розрахунку затверджено наказом Міністерства фінансів України від 13.01.2015 № 4, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 30.01.2015 за № 111/26556 (зі змінами) (далі – Порядок № 4). Також спільно з Пенсійним фондом України забезпечила приймання та обробку Розрахунку.

Відповідно до пункту 3 розділу V Порядку № 4 поданим і прийнятим вважається Розрахунок, який прийнятий контролюючим органом та пройшов усі контролю, у тому числі під час завантаження до реєстру страхувальників та до реєстру застрахованих осіб. Після перевірки поданого документа в Пенсійному фонді України платникам формується та направляється друга квитанція з повідомленням про результати такої перевірки.

За даними ДПС Розрахунки за попередні періоди, щодо яких минув граничний термін подання звітності за новою версією (J/F0500110), прийнято та оброблено спільно з Пенсійним фондом України у встановленому порядку, за результатом обробки яких платникам направлено відповідні квитанції.

Питання 6

Щодо нової форми податкової декларації платника єдиного податку четвертої групи

На дату подання звернення від 14.02.2025 платники єдиного податку четвертої групи враховують норми пункту 74 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу щодо граничної суми мінімального податкового зобов'язання, яка з 2024 року не може становити менше 700 гривень з 1 гектара, а для земельних ділянок, у площі яких частка ріллі становить не менше 50 відсотків – 1400 гривень з 1 гектара (крім земельних ділянок, земельних часток (паїв), що розташовані на територіях можливих бойових дій, які включені до Переліку територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих Російською Федерацією) в чинній декларації платника єдиного податку четвертої групи в графі 9 та 10 розділу I Додатка 3 «Розрахунок загального мінімального податкового зобов'язання за податковий (звітний) рік».

Відповідно до пункту 46.6 статті 46 Кодексу, якщо в результаті запровадження нового податку або зміни правил оподаткування змінюються форми податкової звітності, центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує

державну фінансову політику, який затвердив такі форми, зобов'язаний оприлюднити нові форми звітності.

До визначення нових форм декларацій (розрахунків), які набирають чинності для складання звітності за податковий період, що настає за податковим періодом, у якому відбулося їх оприлюднення, є чинними форми декларацій (розрахунків), чинні до такого визначення.

Питання 7

Щодо сплати за 2024 рік мобілізованою ФОП на спрощеній системі оподаткування єдиного податку, єдиного внеску і військового збору

Протягом 2024 року діяли положення пункту 9¹⁹ розділу VIII «Прикінцеві та перехідні положення» Закону № 2464, згідно з якими зазначена категорія платників єдиного внеску має право не нараховувати, не обчислювати та не сплачувати єдиний внесок за себе до припинення або скасування воєнного стану в Україні та протягом дванадцяти місяців після припинення або скасування воєнного стану.

При цьому такими особами розрахунок єдиного внеску у складі податкової декларації не заповнюється за період, в якому відповідно до абзацу першого цього пункту єдиний внесок не нараховувався, не обчислювався та не сплачувався.

Водночас ФОП на спрощеній системі оподаткування, зокрема на другій групі єдиного податку, який мобілізований протягом дії воєнного стану в Україні, має право не сплачувати єдиний податок починаючи з 01.08.2023 та військовий збір починаючи з 01.01.2025, якщо податкова адреса платника знаходиться на територіях бойових дій або на тимчасово окупованих територіях України, станом на дату початку бойових дій, або тимчасової окупації за період з першого числа місяця, в якому почалися бойові дії на відповідній території, виникла можливість бойових дій або почалася тимчасова окупація такої території, до останнього числа місяця, в якому було завершено такі активні бойові дії, припинено можливість бойових дій або завершено тимчасову окупацію (пункт 11 підрозділу 8 та підпункт 1.12. пункту 16¹ підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу).

Окрім цього, відповідно до пункту 25 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу ФОП, які мали або не мали найманих працівників, призвані на військову службу під час мобілізації або залучені до виконання обов'язків щодо мобілізації за посадами, передбаченими штатами воєнного часу, під час особливого періоду, визначеного Законом України від 25 жовтня 1993 року № 3543-ХІІ «Про мобілізаційну підготовку та мобілізацію», на весь період їх військової служби звільняються від обов'язку нарахування, сплати та подання податкової звітності, зокрема, з єдиного податку відповідно до глави 1 розділу XIV Кодексу, а також звільняються від обов'язку нарахування, сплати та подання звітності з військового збору у складі податкової звітності з єдиного податку відповідно до пункту 16¹ підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу.

Підставою для такого звільнення є заява самозайнятої особи та копія військового квитка або копія іншого документа, виданого відповідним державним органом, із зазначенням даних про призов такої особи на військову службу за призовом під час мобілізації, на особливий період, які подаються до контролюючого органу за місцем податкової реєстрації самозайнятої особи протягом 10 днів після її демобілізації.

Якщо демобілізована самозайнята особа перебуває на лікуванні (реабілітації) у зв'язку з виконанням обов'язків під час мобілізації, на особливий період, заява і копія військового квитка або копія іншого документа, виданого відповідним державним органом, подаються протягом 10 днів після закінчення її лікування (реабілітації).

Питання 8

Щодо неможливості подання резидентами Дія Сіті Розрахунку за січень 2025 року у зв'язку з новими кодами категорії застрахованих осіб

Відповідно до частини другої статті 16 Закону № 2464 Державний реєстр складається з реєстру страхувальників і реєстру застрахованих осіб.

Відповідно до покладених завдань ДПС формує та веде реєстр страхувальників Державного реєстру.

Реєстр страхувальників – це автоматизований банк відомостей, створений для ведення обліку платників єдиного внеску – страхувальників (частина перша статті 19 Закону № 2464).

Страховальники – це роботодавці та інші особи, які відповідно до цього Закону зобов'язані сплачувати єдиний внесок (пункт 10 частини першої статті 1 Закону № 2464).

Слід зазначити, що Пенсійний фонд України відповідно до покладених на нього завдань формує та веде реєстр застрахованих осіб Державного реєстру (пункт 1 частини першої статті 12¹ Закону № 2464).

Реєстр застрахованих осіб – це автоматизований банк відомостей, створений для ведення єдиного обліку фізичних осіб, які підлягають загальнообов'язковому державному соціальному страхуванню відповідно до закону (частина перша статті 20 Закону № 2464).

Відповідно до пункту 3 частини першої статті 12¹ Закону Пенсійний фонд України здійснює контроль за достовірністю відомостей про осіб, які підлягають загальнообов'язковому державному соціальному страхуванню.

Отже, питання щодо заповнення Додатка 1 до Розрахунку (персоніфіковані відомості застрахованих осіб) не належить до компетенції ДПС, оскільки повноваження щодо надання таких консультацій закріплені за Пенсійним фондом України.

Питання 9

Щодо реєстраційних даних платника єдиного податку та нарахувань єдиного податку у платника єдиного податку першої – другої груп

Відповідно до пункту 299.1 статті 299 Кодексу реєстрація суб'єкта господарювання як платника єдиного податку здійснюється шляхом внесення відповідних записів до реєстру платників єдиного податку.

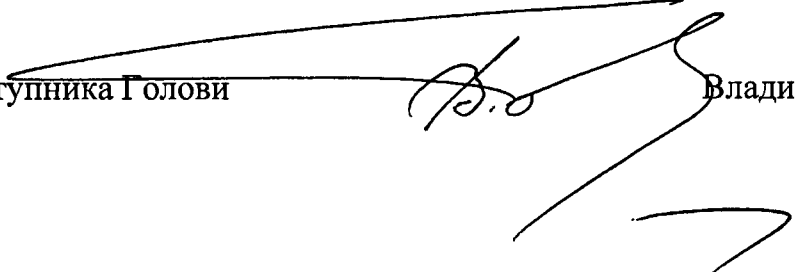
Згідно з пунктом 299.2 статті 299 Кодексу центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, веде реєстр платників єдиного податку, в якому міститься інформація про осіб, зареєстрованих платниками єдиного податку.

У разі зміни відомостей, передбачених у підпунктах 1 – 5 пункту 299.7 статті 299 Кодексу, вносяться зміни до реєстру платників єдиного податку в день подання платником відповідної заяви (пункт 299.8 статті 299 Кодексу).

У підпункті 298.1.1 пункту 298.1 статті 298 Кодексу визначено, що для обрання або переходу на спрощену систему оподаткування суб'єкт господарювання подає до контролюючого органу за місцем податкової адреси заяву.

Таким чином, ФОП у разі невідповідності реєстраційних даних платника єдиного податку та нарахувань єдиного податку із первинними документами має звернутися до контролюючого органу за основним місцем обліку.

В. о. першого заступника Голови

Владислав БУГАСОВ

Євген Яловенко 247 81 35
Лариса Шефер 272 45 91
Людмила Гейко 247 81 74
Тетяна Тарасенко 247 81 35
Тетяна Галаган 247 81 35