

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ ВАДИМА ГЕТЬМАНА**

ФАКУЛЬТЕТ ОБЛІКУ ТА ПОДАТКОВОГО МЕНЕДЖМЕНТУ

Кафедра бухгалтерського обліку та консалтингу

**ОСВІТНЬО-ПРОФЕСІЙНА ПРОГРАМА «Облік і аудит в управлінні
підприємницькою діяльністю»**

галузь знань 07 Управління та адміністрування
спеціальність 071 Облік і оподаткування

Форма навчання: денна

КВАЛІФІКАЦІЙНА МАГІСТЕРСЬКА РОБОТА

на тему
ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ, ЇХ ОБЛІК ТА ОПОДАТКУВАННЯ

Здобувача: Парнюк Юлії Петрівни

Науковий керівник: д.е.н., професор Бондар Микола Іванович

**Робота допущена до захисту перед екзаменаційною комісією з
атестації здобувачів вищої освіти (ЕК)**

В.о. завідувача кафедри: к.е.н., доцент Степаненко Оксана Іванівна

Київ 2024

РЕФЕРАТ

Кваліфікаційна магістерська робота складається із вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків. Загальний обсяг роботи складає 88 сторінок, основний текст кваліфікаційної роботи викладено на 82 сторінках друкованого тексту. Робота містить 22 таблиці, 11 рисунків, список використаних джерел з 41 найменування, додатки

«Доходи фізичних осіб, їх облік і оподаткування»

Об'єктом дослідження кваліфікаційної магістерської роботи є організація обліку та оподаткування розрахунків за ПДФО в ТОВ «ЕРАСЕРВІСПАРК» основним видом діяльності є ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення.

Предметом дослідження кваліфікаційної магістерської роботи є комплекс теоретичних, організаційних і прикладних питань, що пов'язані з обліком та оподаткуванням розрахунків за ПДФО.

Метою кваліфікаційної магістерської роботи є дослідження теоретичних і практичних засад організації обліку та оподаткування розрахунків за податком на доходи фізичних осіб та внесення пропозицій щодо їх вдосконалення.

Для досягнення поставленої мети необхідно виконати наступні завдання:

- з'ясувати сутність ПДФО як загальнодержавного податку;
- розглянути зміст та нормативно-правове регулювання ПДФО згідно чинного законодавства України;
- виокремити організаційні особливості діяльності підприємств та визначити їх вплив на побудову обліку розрахунків за ПДФО;
- розглянути документування та організацію обліку розрахунків за ПДФО;
- дослідити синтетичний і аналітичний облік розрахунків за ПДФО та надати пропозиції щодо його вдосконалення;
- з'ясувати порядок розкриття інформації про розрахунки за ПДФО у фінансовій звітності підприємства;
- розглянути порядок оподаткування доходів фізичних осіб в Україні;
- розглянути особливості оподаткування різних видів доходів фізичних осіб;
- розглянути методику відображення інформації про розрахунки за ПДФО у податковій звітності підприємства;
- дослідити відповідальність за порушення у сфері нарахування і сплати ПДФО.

Теоретична, методична та практична значущість отриманих результатів.

Під час дослідження систематизовано нормативно-правове регламентування доходів фізичних осіб, їх обліку та оподаткування, визначено вплив організаційних особливостей діяльності підприємства на побудову обліку розрахунків за ПДФО.

Практичне значення кваліфікаційної магістерської роботи полягає в тому, що основні положення та пропозиції доведені до рівня рекомендацій та можуть бути використані в діяльності ТОВ «ЕРАСЕРВІСПАРК».

Рік виконання кваліфікаційної роботи: 2023-2024.

Рік захисту роботи - 2024.

Ключові слова: доходи фізичних осіб, облік, оподаткування, податок на доходи фізичних осіб (ПДФО), податкова соціальна пільга (ПСП)

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ПОДАТКУ НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ	6
1.1.Сутність податку на доходи фізичних осіб як загальнодержавного податку	6
1.2.Податок на доходи фізичних осіб, його зміст та нормативно-правове регулювання згідно чинного законодавства України	11
1.3.Організаційні особливості діяльності підприємств та їх вплив на побудову обліку розрахунків за податком на доходи фізичних осіб.....	16
Висновки до розділу 1	24
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКОМ НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ ТА ЙОГО ВДОСКОНАЛЕННЯ	26
2.1.Документування та організація обліку розрахунків за податком на доходи фізичних осіб	26
2.2.Синтетичний та аналітичний облік розрахунків за податком на доходи фізичних осіб та його удосконалення	31
2.3.Розкриття інформації про розрахунки за податком на доходи фізичних осіб у фінансовій звітності підприємства	45
Висновки до розділу 2	49
РОЗДІЛ 3. ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ФІЗИЧНИХ ОСІБ НА ПІДПРИЄМСТВІ.....	51
3.1.Порядок оподаткування доходів фізичних осіб в Україні.....	51
3.2.Особливості оподаткування різних видів доходів фізичних осіб на підприємстві.....	62
3.3.Методика відображення інформації про розрахунки за податком на доходи фізичних осіб у податковій звітності підприємства	66
3.4.Відповідальність за порушення у сфері нарахування і сплати податку на доходи фізичних осіб	70
Висновки до розділу 3	77
ВИСНОВКИ.....	80
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	83
ДОДАТКИ.....	89

ВСТУП

Під податком розуміють плату суспільства за виконання державою її функцій шляхом відрахування частини вартості валового внутрішнього продукту на загальносуспільні потреби без задоволення яких сучасне суспільство існувати не може.

Крім того, податки – це основний інструмент в регулюванні ринкової економіки. Надмірне податкове навантаження гальмує розвиток економіки в цілому і соціально-економічні показники вчасності і як наслідок зменшується надходження до бюджету. При низькому ж податковому навантаженні відбувається зростання економіки, але ж надходження до бюджету будуть недостатні. Тож знайти найбільш оптимальне податкове навантаження є основним завданням держави як учасника ринкових відносин.

Одним із податків, який значною мірою впливає на добробут громадян і має значну частку у місцевих бюджетах, є податок на доходи фізичних осіб (далі – ПДФО). Однією із особливостей цього податку є те, що обов'язок обчислення, сплати та складання звітності за податком на доходи фізичних осіб покладено не на платників податку, а на податкових агентів, у ролі яких залежно від видів доходу можуть виступати роботодавець, нотаріус чи фізична особа. Оподаткування доходів є досить важливою і складною ділянкою в обліковій роботі економічного відділу будь-якого підприємства. Враховую це, тема кваліфікаційної магістерської роботи на тему облік і оподаткування доходів фізичних осіб є актуальною.

Метою кваліфікаційної магістерської роботи є дослідження теоретичних і практичних засад організації обліку та оподаткування розрахунків за податком на доходи фізичних осіб та внесення пропозицій щодо їх вдосконалення.

Для досягнення поставленої мети необхідно виконати наступні завдання:

- 1) з'ясувати сутність ПДФО як загальнодержавного податку;

- 2) розглянути зміст та нормативно-правове регулювання ПДФО згідно чинного законодавства України;
- 3) виокремити організаційні особливості діяльності підприємств та визначити їх вплив на побудову обліку розрахунків за ПДФО;
- 4) розглянути документування та організацію обліку розрахунків за ПДФО;
- 5) дослідити синтетичний і аналітичний облік розрахунків за ПДФО та надати пропозиції щодо його вдосконалення;
- 6) з'ясувати порядок розкриття інформації про розрахунки за ПДФО у фінансовій звітності підприємства;
- 7) розглянути порядок оподаткування доходів фізичних осіб в Україні;
- 8) розглянути особливості оподаткування різних видів доходів фізичних осіб;
- 9) розглянути методику відображення інформації про розрахунки за ПДФО у податковій звітності підприємства;
- 10) дослідити відповідальність за порушення у сфері нарахування і сплати ПДФО

Об'єктом дослідження кваліфікаційної магістерської роботи є організація обліку та оподаткування розрахунків за ПДФО в ТОВ «ЕРАСЕРВІСПАРК» основним видом діяльності є ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення.

Предметом дослідження кваліфікаційної магістерської роботи є комплекс теоретичних, організаційних і прикладних питань, що пов'язані з обліком та оподаткуванням розрахунків за ПДФО.

Методи дослідження. Для досягнення поставленої мети автором було використано такі методи: індукції та дедукції, аналізу і синтезу, причинно-наслідкового зв'язку та абстрактно-логічний; порівняння; економіко-математичні та економічного моделювання; монографічний та інші загальноприйняті методи дослідження.

Теоретична, методична та практична значущість отриманих результатів. Практичне значення кваліфікаційної магістерської роботи полягає в тому, що основні положення та пропозиції доведені до рівня рекомендацій та можуть бути використані в діяльності ТОВ «ЕРАСЕРВІСПАРК».

Інформаційна база дослідження. При написанні кваліфікаційної магістерської роботи були використані матеріали законодавчих актів та нормативно-правових документів, були опрацьовані матеріали багатьох періодичних видань, підручників, а також первинні документи, реєстри синтетичного та аналітичного обліку, податкова та фінансова звітність підприємства, що досліджувалося.

Структура, зміст та обсяги кваліфікаційної магістерської роботи. Робота складається із вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків. Загальний обсяг роботи налічує 88 сторінки друкованого тексту, 22 таблиці, 11 рисунків та 4 додатки. Список використаних джерел налічує 41 найменування.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ПОДАТКУ НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ

1.1. Сутність податку на доходи фізичних осіб як загальнодержавного податку

Податки являють собою обов'язкові платежі юридичних і фізичних осіб до бюджету. Історично це найдавніша форма фінансових відносин між державою і членами суспільства. За економічним змістом податки відображають фінансові відносини між державою і платниками податків з метою створення загальнодержавних централізованих фондів грошових коштів, необхідних для виконання державою її функцій.

Податки це обов'язковий, нецільовий, безумовний, індивідуально безоплатний платіж, що справляється з платників податків до бюджетів у формі відчуження грошових коштів, які належать їм на праві власності, праві оперативного управління чи господарського відання, з метою фінансового забезпечення діяльності держави та територіальних громад.

Класифікація податків здійснюється за різними ознаками: за формою оподаткування, за економічним змістом об'єкта оподаткування, залежно від рівня державних структур, які їх встановлюють, за способом стягнення (рис. 1.1).

За формою оподаткування всі податки поділяються на дві групи: прямі й непрямі. Прямі податки встановлюються безпосередньо щодо платників і сплачуються за рахунок їхніх доходів, а сума податку безпосередньо залежить від розмірів об'єкта оподаткування. Прямі податки сприяють такому розподілу податкового тягаря, за якого більше платять ті члени суспільства, які мають вищі доходи. Такий принцип оподаткування більшістю економістів світу визначається найсправедливішим. Разом з тим форма прямого оподаткування потребує і складного механізму стягнення податків, бо виникають проблеми обліку об'єкта оподаткування й ухилення від сплати. Тому, незважаючи на «справедливість» (у

лапках не тому, що це сумнівно, а тому, що не існує абсолютної справедливості) прямих податків, податкова система не може обмежуватися тільки ними. Це був би односторонній підхід, який згубний для будь-якої системи.

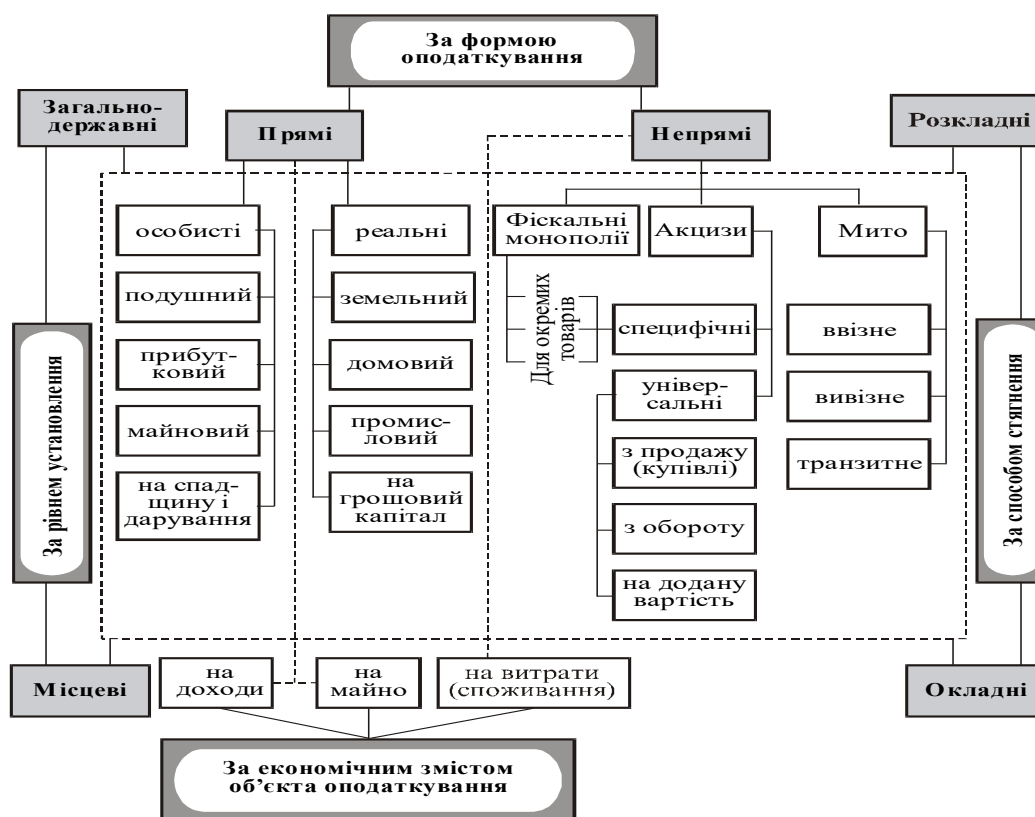


Рисунок 1.1 – Класифікація податків

Непрямі податки встановлюються в цінах товарів та послуг і сплачуються за рахунок цінової надбавки, а їх розмір для окремого платника прямо не залежить від його доходів. Наголошуємо на тому, що, тільки прямо, бо оскільки непрямі податки включаються в ціни, то їх платить в абсолютному розмірі більше той, хто більше споживає, а більше споживає той, хто має вищі доходи.

Історичний розвиток системи оподаткування привів до поступового розмивання чітких відмінностей між прямими та непрямими податками. Універсальні форми непрямих податків – акциз, при перенесення їх стягнення зі сфери реалізації у сферу виробництва мають багато ознак прямого оподаткування, насамперед чітко визначений об'єкт оподаткування – обсяг обороту чи додана вартість. При цьому об'єкти оподаткування частково збігаються: пряма форма – податок на прибуток і непрямі форма – податок на додану вартість, частину якої становить той же прибуток. За економічним

змістом об'єкта оподаткування податки поділяються на три групи: податки на доходи, споживання, майно.

Податки на доходи стягуються з доходів фізичних та юридичних осіб. Безпосередніми об'єктами оподаткування є заробітна плата та інші доходи громадян, прибуток або валовий дохід підприємств.

Податки на споживання сплачуються не при отриманні доходів, а при їх виконанні. Вони справляються у формі непрямих податків.

Податки на майно встановлюються щодо рухомого чи нерухомого майна. На відміну від податків на споживання, які сплачуються тільки один раз – при купівлі, податки на майно стягуються постійно, доки майно перебуває у власності.

Важливою характеристикою сучасних податкових систем розвинутих країн є структура співвідношення прямих та непрямих податків. Так, у США, Японії, Канаді, Англії переважають прямі податки, у Франції - непрямі (56,6% податки на споживання, акцизи, внески підприємців у фонд соціального страхування). Німеччина, Італія мають урівноважену структуру податків (частка непрямих податків у Німеччині – 42,2%, в Італії – 48,9%). Співвідношення прямих і непрямих податків в Україні змінювалось на користь прямих податків. Пряме оподаткування в Україні базується на двох основних податках: податку на прибуток підприємств та податку з доходів фізичних осіб. Частка прибутку з підприємств в доходах бюджету перевищує частку податку з доходів фізичних осіб (тоді як останній у розвинутих країнах переважає). Це зумовлено низьким рівнем заробітної плати.

В будь-якій державі громадяни зобов'язанні віддавати частину своїх доходів на загальнодержавні потреби. Досконалість форм методів передавання цих коштів свідчить про рівень розвитку держави.

Україна на сучасному етапі переходу від планового державного управління народним господарством до ринкових відносин повинна використовувати механізм оподаткування для стимулювання розвитку виробництва та збільшення ВВП.

Центральною ланкою сучасної податкової системи є оподаткування особистих доходів. Це викликано не тільки тим, що всі суспільні відносини так чи інакше замикаються на людину, робітника, але і тим, що тяжкість податку з доходів задає рівень обкладання іншими податками.

Оподаткування доходів фізичних осіб є складовою частиною фінансового механізму держави. ПДФО відіграє не останню роль при наповненні дохідної частини бюджету. За останнє десятиліття в Україні досить різко змінилась структура доходів населення, виникли такі нові види доходів, як роялті, інвестиційний прибуток, доходи, отримані за договором дострокового страхування життя, іноземні доходи та інші. Саме тому постає необхідність дослідження оподаткування доходів фізичних осіб.

Податок на доходи фізичних осіб один з найбільш розповсюджених прямих податків, який стягується з доходів фізичних осіб. У більшості зарубіжних країн цей податок формує частину місцевих бюджетів. Вітчизняний механізм передбачає стягнення податку на доходи фізичних осіб із сукупного оподаткованого доходу за календарний рік, що складається з місячних сукупних оподатковуваних доходів, одержаних з різних джерел як на території України, так і за її межами. Це доходи, одержані за місцем основної роботи, за сумісництвом, за виконання робіт по договорах підряду, від здачі житла у найму, тощо.

Податок на доходи фізичних осіб ґрунтується на принципі соціальної справедливості, оскільки в певній мірі захищає малозабезпечені версти населення через застосування податкової соціальної пільги.

З фіскальної точки зору податок на доходи фізичних осіб є найстабільним джерелом формування доходу бюджету, оскільки циклічні коливання економіки впливають на доходи фізичних осіб – базу оподаткування цим податком. Крім того, розподіл податкових надходжень є нерівномірним по регіонах в залежності від рівня розвитку промислового виробництва. Недоліком податку на доходи фізичних осіб також є значні можливості для платників у заниженні оподаткованого доходу і в ухиленні від сплати.

З точки зору регулюючого впливу на макроекономічну ситуацію, цей податок відноситься до одного з найефективніших стабілізаторів економічного циклу, оскільки база оподаткування швидко реагує на економічні спади та підйоми. За допомогою прогресивних ставок на податок з доходів фізичних осіб можна впливати на загальні обсяги споживання.

Дохід, що підлягає оподаткуванню податком з доходів фізичних осіб, представляє собою суму грошових та натуральних надходжень за певний період, які використовуються особами для особистого споживання та накопичення. Роль і місце податку в податковій системі часто пов'язані з його перевагами такими як:

- здатність обкладати платника відповідно до його фінансових можливостей;
- більша відповідність ідеалу соціальної справедливості завдяки встановленню неоподатковуваного мінімуму та застосуванню прогресивної шкали оподаткування;
- можливість оподатковувати доходи з різних джерел;
- вважається однією з найбільш досконалих форм оподаткування, оскільки охоплює чистий дохід суспільства — головне джерело з якого повинні сплачуватися податки;
- забезпечує зв'язок між оподаткуванням та суспільними благами, які індивід отримує від держави, причому попит на ці блага та сума податкових платежів залежить від розміру індивідуального доходу.

Отже, ПДФО відіграє значну роль у фінансовому забезпеченні держави та забезпечення соціальної рівності. Визначена сутність ПДФО як загальнодержавного податку підкреслює його важливість і значення для стабільності економічної системи та соціального розвитку країни. ПДФО є загальнодержавним податком, регламентується Розділом IV ПКУ та справляється на всій території України. В той же час ПДФО є основним податком, за рахунок якого формуються місцеві бюджети.

1.2. Податок на доходи фізичних осіб, його зміст та нормативно-правове регулювання згідно чинного законодавства України

Нормативно-правове регулювання ПДФО здійснюється через законодавчі акти, що визначають порядок його обчислення, сплати та адміністрування.

Оподаткування доходів громадян в Україні було запроваджено в 1991 році з прийняттям Закону Української РСР «Про прибутковий податок з громадян Української РСР, іноземних громадян та осіб без громадянства» [38]. З грудня 1992 року оподаткування доходів громадян здійснювалося відповідно до Декрету Кабінету Міністрів України «Про прибутковий податок з громадян» [39], який зі змінами та доповненнями був чиним до кінця 2003 року. У Законі України «Про систему оподаткування» [40] в редакції від 18.02.1997 року цей податок названо податком на доходи фізичних осіб. До 01.01.2011 року умови оподаткування доходів громадян здійснювалися відповідно до Закону України «Про податок з доходів фізичних осіб» [37] №889-IV від 22.05.2003 року і втратив силу з набуттям чинності Податкового Кодексу України [7], №2755- VI від 02.12.2010 року (далі – ПКУ), який регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, зокрема, визначає вичерпаний перелік податків та зборів, що справляються в Україні, та порядок їх адміністрування, платників податків та зборів, їх права та обов'язки, компетенцію контролюючих органів, повноваження і обов'язки їх посадових осіб під час здійснення податкового контролю, а також відповідальність за порушення податкового законодавства.

ПДФО- другий податок, якому приділено увагу у Податковому Кодексі [7], зокрема Розділ IV має назву «Податок на доходи фізичних осіб», який повністю стосується щодо цього податку. Як зазначають експерти, у Розділі IV ПКУ вдосконалено порядок щодо «теорії» податку: термінологічний блок доповнено уточненнями старих і роз'ясненнями нових понять, а база та об'єкт оподаткування відокремлені один від одного. Основним нововведенням можна вважати запровадження прогресивної ставки десятикратний розмір мінімальної

заробітної плати, установлені законом на 1 січня звітного податкового року, в частині перевищення.

ПКУ у пп.9.1.2 п. 9.1. ст. 9 в Розділі I визначає податок на доходи фізичних осіб (далі – ПДФО) як загальнодержавний податок і є обов’язковим до сплати на всій території України, крім випадків, передбаченим цим Кодексом [7]. Відповідно до Бюджетного кодексу України, загальнодержавні податки та збори встановлюється Верховною Радою України, проте деякі з них, як наприклад, ПДФО зараховується до місцевих бюджетів.

Згідно з пп.14.1.166. п. 14.1 ст. 14 Розділу I ПКУ[7] визнано поняття податок, платник податку, оподаткування, оподаткований дохід – податок на доходи фізичних осіб, оподаткування податком доходи фізичних осіб, дохід фізичної роботи, який підлягає оподаткуванню. Нормативно-правове регулювання оподаткування доходів фізичних осіб згідно ПКУ наведено в табл. 1.1.

Таблиця 1.1 – Нормативно-правове регулювання оподаткування доходів фізичних осіб згідно розділу IV ПКУ [7]

Стаття	Відносини, які регламентуються документом
162	визначення платника податку
163	об’єкт оподаткування
164	базу оподаткування
165	доходи, які не включаються до розрахунку загального місячного (річного) оподаткування доходу
166	податкова знижка
167	ставки податку
168	порядок нарахування, утримання та сплати (перерахування) податку до бюджету
169	перерахунок податку та податкові соціальні пільги
170	особливості нарахування (виплати) та оподаткування окремих видів доходів
171	особи, відповідальні за утримання (нарахування) та сплату (перерахування) податку до бюджету
172	порядок оподаткування операцій з продажу (обміну) об’єктів нерухомого майна
173	порядок оподаткування операцій з продажу або обміну об’єктів рухомого майна
174	оподаткування доходу, отриманого платником податком в результаті прийняття ним у спадщину чи дарунок майна, майнових чи немайнових прав
175	визначення суми процентів, сплачених платником податку за користування іпотечним житловим кредитом з метою нарахування податкової знижки
176	забезпечення виконання податкових зобов’язань
177	оподаткування доходів, отриманих ФОП від провадження господарської діяльності, крім осіб, що обрали спрощену систему оподаткування
178	оподаткування доходів, отриманих фізичною особою, яка провадить незалежну професійну діяльність
179	порядок подання річної декларації про майновий стан і доходи (податкової декларації)

Узагальнено на підставі [7]

Окрім Розділу IV ПКУ оподаткування доходів фізичних осіб регулюється нормативно-правовими документами, основні з яких наведено в табл. 1.2.

Таблиця 1.2 – Нормативно-правове регулювання оподаткування доходів фізичних осіб в Україні

№ з/п	Нормативний документ	Відносини, які регламентуються документом
1.	Закон України «Про Державний бюджет України на 2024 рік» [12]	Встановлює прожитковий мінімум на одну особу в розрахунку на місяць (ст. 7), мінімальну заробітну плату (ст. 8)
2.	Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування» [35]	Визначає правові та організаційні засади забезпечення збору та обліку єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування, умови та порядок його нарахування і сплати та повноваження органу, що здійснює його збір та ведення обліку
3.	Постанова КМУ «Про затвердження Порядку надання документів для застосування податкової соціальної пільги» [29]	Затверджено перелік та порядок документів для застосування податкової соціальної пільги, зокрема встановлено, що платник податку подає працедавцю заяву про вибір місця застосування податкової соціальної пільги у встановленій Державною податковою службою формою
4.	Наказ ДПА України «Про затвердження Порядку інформування роботодавців платника податку про наявність порушень застосування податкової соціальної пільги, позбавлення платника податку або про відновлення його права на податкову соціальну пільгу та форми Повідомлення про наявність зазначених порушень» [26]	Затверджує порядок інформування роботодавців платника податку про наявність порушень застосування податкової соціальної пільги, позбавлення платника податку або про відновлення його права на податкову соціальну пільгу; форму Повідомлення про наявність порушень застосування податкової соціальної пільги, позбавлення платника податку або про відновлення його права на податкову соціальну пільгу
5.	Наказ МФУ «Про затвердження форм Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску і Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску [32]	Затверджує форму Податкового розрахунку сум доходу сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску та Порядок заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску

Нормативно-правові документи, що відображені в табл. 1.1 та 1.2 визначають порядок розрахунків за ПДФО, зокрема встановлюють правила нарахування податку, порядок відрахування, сплати та подання звітності до податкових органів.

Щодо організації обліку розрахунків за ПДФО на підприємстві, то чинним законодавством передбачено використання наступних нормативно-правових документів (табл. 1.3).

Таблиця 1.3 – Нормативно-правове регулювання організації обліку розрахунків за ПДФО

№ з/п	Нормативний документ	Відносини, які регламентуються документом
1	2	3
1.	Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» [8]	Визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, зокрема регламентує обов'язкові реквізити первинних документів
2.	Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку (далі – Положення №88) [24]	Встановлює порядок створення, прийняття і відображення у бухгалтерському обліку, а також зберігання первинних документів, облікових регістрів, бухгалтерської звітності підприємствами незалежно від форм власності
3.	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» (далі – НП(С)БО 1) [21]	Визначає мету, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів, зокрема, до розрахунків за ПДФО
4.	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність» (далі – НП(С)БО 25) [22]	Встановлює зміст і форму Фінансової звітності малого підприємства та порядок їх заповнення, а також зміст і форму Фінансової звітності мікропідприємства
5.	Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій (далі – Інструкція №291) [3]	Регламентує типову схему реєстрації та групування інформації про господарські операції щодо розрахунків за ПДФО на рахунках бухгалтерського обліку, зокрема рахунок 64 «Рахунки за податками й платежами», субрахунок 641 «Розрахунки за податками»

Продовження табл. 1.3

1	2	3
6.	Спрощений план рахунків бухгалтерського обліку [30]	СПД спрощений План рахунків застосовують у разі складання ними фінансової звітності відповідно до НП(С)БО 25, яким передбачено облік розрахунків за ПДФО здійснювати на рахунку 64 «Розрахунки за податками й платежами»
7.	Інструкція про безготівкові розрахунки в національній валюті користувачів платіжних послуг (далі – Інструкція №163) [14]	Затверджено платіжну інструкцію (як розпорядження ініціатора надавачеві платіжних послуг щодо виконання платіжної операції (при перерахування ПДФО) та виписки з клієнтського рахунку (як підтвердження виконаних за операційний день операцій з перерахування ПДФО, призначений для видачі або відсилання клієнту)
8.	Наказ Держкомстату України «Про затвердження типових форм первинної облікової документації зі статистики праці» (далі – наказ №489) [31]	Затверджено Розрахунково-платіжну відомість (як документ типової первинної облікової документації з нарахування доходів і утримань з них (в т. ч. ПДФО)
9.	Положення про ведення касових операцій в національній валюті (далі – Положення №148) [23]	Затверджено Видатковий касовий ордер (далі – ВКО), Відомість на видачу готівки
10	Методичні рекомендації по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку (далі – Методичні рекомендації №356) [15]	Для обліку розрахунків за ПДФО рекомендують застосування таких регістрів бухгалтерського обліку як Розділ II Журналу 3 «Облік розрахунків з бюджетом (за кредитом рахунку 64) та Відомості аналітичного обліку розрахунків з бюджетом
11	Методичні рекомендації по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку малими підприємствами(далі – Методичні рекомендації №422) [6]	Для обліку розрахунків за ПДФО рекомендовано застосовувати такі спрощені форми бухгалтерського обліку – Відомість 3-м. Розділ 1 Облік розрахунків з дебіторами і кредиторами за податками й платежами
11	Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності (далі – Методичні рекомендації №433 [16]	Розглядаються питання розкриття інформації за статтями Балансу (Звіту про фінансовий стан), Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал.

Нормативно-правові документи, що відображенні в табл. 1.3 визначають організаційні аспекти обліку розрахунків за ПДФО застосування яких буде залежить від організаційних особливостей діяльності підприємств та системи оподаткування, які будуть розглянуто в пункті 1.3. кваліфікаційної магістерської роботи.

1.3. Організаційні особливості діяльності підприємств та їх вплив на побудову обліку розрахунків за податком на доходи фізичних осіб

Суб'єктів господарювання визнають учасниками господарських відносин, якщо вони здійснюють господарську діяльність, реалізують сукупність господарських прав та обов'язків, мають відокремлене майно і несуть відповідальність за своїми зобов'язаннями в межах цього майна, крім випадків, передбачених законодавством. При цьому вказані суб'єкти мають право відкривати свої філії, представництва, інші відокремлені підрозділи без створення юридичної особи. Для цілей оподаткування ПДФО відокремлені підрозділи визначаються з урахуванням норм ст.64 ГКУ [2] незалежно від того, включені такі підрозділи юридичною особою до Єдиного державного реєстру юридичних, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань. Саме організаційна особливість щодо виділення юридичними особами відокремлених підрозділів мають зокрема вплив на особливості сплати ПДФО.

Порядок сплати (перерахування) ПДФО до бюджету передбачено ст. 168 ПКУ [7], відповідно до якої ПДФО, утриманий з доходів резидентів, підлягає зарахуванню до бюджету згідно з нормами Бюджетного кодексу України.

Такий порядок 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 у встановленому порядку надано повноваження щодо нарахування, утримання (перерахування) до бюджету податку (пп. 168.4.2 ПКУ) [7].

Відповідно до ст. 64 БКУ [1] ПДФО, 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 пп. 168.4.3 ПКУ [7] сум ПДФО, нараховані відокремленим підрозділом на користь фізичних осіб, за звітний період перераховуються до відповідного бюджету за місцезнаходженням такого відокремленого підрозділу.

У разі, якщо відокремлений підрозділ не уповноважений нараховувати (сплачувати) ПДФО за такий відокремлений підрозділ, усі обов'язки податкового агента виконує юридична особа. ПДФО нарахований працівникам відокремленого підрозділу, перераховується до місцевого бюджету за місцезнаходженням такого відокремленого підрозділу.

Відповідно до п. 63.3 ПКУ [7] з метою проведення податкового контролю платники податків підлягають реєстрації або взяттю на облік у контролюючих органах за місцезнаходженням юридичних осіб, відокремлених підрозділів юридичних осіб, 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).

Отже, якщо юридична особа створює виробничі структурні підрозділи із використанням праці найманих осіб за місцезнаходженням (розташуванням) на іншій території, ніж така юридична особа і не уповноважені нею нараховувати (сплачувати) ПДФО, то такий платник податків зобов'язаний стати на облік за неосновним місцем обліку у відповідних контролюючих органах за місцезнаходженням таких об'єктів та перераховувати ПДФО до місцевого бюджету за місцезнаходженням такого підрозділу.

Крім того резиденти Дія Сіті мають особливі умови оподаткування ПДФО. Юридична особа, яка отримала статус резидента Дія Сіті не з початку місяця, оподатковує суми заробітної плати (винагороди), нараховані (виплачені) працівникам та гіг-спеціалістам за такий місяць, ПДФО за ставкою 18%. Разом з тим ставка ПДФО у розмірі 5% застосовується до доходів платника податку – спеціаліста резидента Дія Сіті з наступного за календарним місяцем, в якому юридичною особою набуто статус резидента Дія Сіті.

У разі, якщо податковий агент – резидент Дія Сіті у відповідний календарний місяць не відповідав вимогам, визначених пп. 2.3 Закону №1667 [40], такий податковий агент зобов'язаний у межах податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, самостійно нарахувати ПДФО за ставкою 18% щодо доходів спеціалістів резидента Дія Сіті, які були виплачені протягом такого календарного місяця у вигляді заробітної плати, винагороди за гіг-контрактом, авторської винагороди за створення службового твору та перехід прав на службові твори. При цьому податок потрібно сплатити до подання Розрахунку. Крім того, сума такого сплаченого податку податковим агентом не включається до складу загального місячного (річного) оподатковуваного доходу спеціалістів резидента Дія Сіті.

Об'єктом дослідження є Товариство з обмеженою відповідальністю (далі – ТОВ) «ЕРАСЕРВІСПАРК» ЄДРПОУ 32112019 було зареєстровано у 2002 році. Розмір статутного капіталу підприємства складає 16,5 тис. грн. Керівником ТОВ «ЕРАСЕРВІСПАРК» є Михайленко С.В. Основним видом діяльності за КВЕД є ремонт технічного обслуговування машин і устаткування промислового призначення. Юридична адреса – м. Київ, вул. М. Краснова, оф. 1.

ТОВ «ЕРАСЕРВІСПАРК» зареєстровано як платник податків в ДПІ у м. Києві.

Згідно розпорядчого документу «Про облікову політику підприємства» ведення бухгалтерського обліку на ТОВ «ЕРАСЕРВІСПАРК» покладено на бухгалтера.

На підприємстві впроваджено автоматизоване ведення бухгалтерського обліку за допомогою програми «1С: Підприємство» 8.2. Автоматизація ведення бухгалтерського обліку на ТОВ «ЕРАСЕРВІСПАРК» включає використання в роботі програми Medoc.

Доходи та витрати підприємства визнаються та нараховуються відповідно до НП(С)БО 15 «Дохід», НП(С)БО 16 «Витрати». Резерв на виплату відпусток, додаткове пенсійне страхування та інших витрат не створюється.

Підприємство здійснює облік результатів діяльності, веде бухгалтерський облік у встановленому Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» порядку, складає і подає до відповідних органів (податкової інспекції, державних органів статистики за місцем реєстрації підприємства, Пенсійного фонду) звітність за формами, затвердженими законодавством та в установлені строки. Фінансова звітність ТОВ «ЕРАСЕРВІСПАРК» наведена в додатку А.

Відповідальність за організацію обліку в ТОВ «ЕРАСЕРВІСПАРК» несе керівник, який також забезпечує створення відповідних умов для фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження оформлених документів, реєстрів і звітності протягом встановленого терміну. Він в своїй роботі дотримується нормативно-законодавчої бази, зокрема Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Організація облікового процесу на ТОВ «ЕРАСЕРВІСПАРК» базується на принципах повного висвітлення, автономності, послідовності, безперервності, нарахування, превалювання сутності над формою, єдиного грошового вимірника, а також полягає у розробці облікових номенклатур та носіїв облікової інформації, форм первинних документів, організації документування господарських операцій на підприємстві, порядку складання графіків документообігу.

Бухгалтерська робота ТОВ «ЕРАСЕРВІСПАРК» здійснюється у відповідності до розпорядчого документу «про облікову політику підприємства».

Функціональні обов'язки бухгалтера регламентуються посадовою інструкцією, яку розроблено на підставі типової і затверджено керівником ТОВ «ЕРАСЕРВІСПАРК».

Між бухгалтером підприємства та іншими працівниками підприємства організовується документообіг. Графік документообігу оформлюють у вигляді переліку робіт зі складання, перевірки і опрацювання документів, які використовуються кожним підрозділом підприємства, а також усіма виконавцями з визначенням їх взаємозв'язку і строків виконання робіт. Витяг з

графіку документообігу в ТОВ «ЕРАСЕРВІСПАРК» наведено в додатку Б. Наявність такого графіка та дотримання його дає можливість запровадити належну ритмічність у роботу облікового персоналу, посилити контрольні функції обліку, забезпечити необхідну інформацію для складання відповідної звітності в установлені строки.

Організаційні особливості системи оплати праці та соціальних виплат впливають на облік розрахунків за ПДФО. Наприклад, наявність різних видів компенсаційних виплат (бонуси, премії, додаткові виплати) може змінювати розмір оподаткованого доходу. Відрахування із заробітної плати працівників ТОВ «ЕРАСЕРВІСПАРК» здійснюються на загальних підставах відповідно до чинного законодавства. Усі відрахування поділяють на обов'язкові та добровільні. До обов'язкових відрахувань належить і податок на доходи фізичної особи – відраховується щомісячно із сукупного оподаткованого доходу як за місцем основної роботи, так і з доходу, отриманого від роботи за сумісництвом. Ставки податку на доходи фізичних осіб залежать від рівня доходу, згідно чинного законодавства. Пільги надаються згідно із законодавства лише за місцем основної роботи.

Відповідно до Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку №291 [3] для обліку розрахунків з бюджетом в ТОВ «ЕРАСЕРВІСПАРК» відкривається рахунок 64 «Розрахунки за податками та платежами», на якому узагальнюють інформацію по розрахунках підприємства за всіма видами платежів до бюджету, включаючи і ПДФО. Згідно Інструкції №291 [3] ТОВ «ЕРАСЕРВІСПАРК» для обліку розрахунків за ПДФО відкрито субрахунок 6411 «Розрахунки за ПДФО». Аналітичний облік ведеться у розрізі аналітичних рахунків, які відкриваються на кожного працівника – платника ПДФО та інших осіб, на користь яких був нарахований дохід, що підлягає оподаткуванню ПДФО.

Облік розрахунків за ПДФО в ТОВ «ЕРАСЕРВІСПАРК» розглядають в системі обліку розрахунків з бюджетом раціональна організація яких є найважливішою ділянкою облікової роботи і полягає в своєчасному нарахуванні та сплаті податків в т. ч. ПДФО.

Основними завданнями організації обліку розрахунків за ПДФО на підприємств, що досліджується є: організація нарахування ПДФО відповідно до податкового законодавства; облік коштів ПДФО, сплачених до бюджету; організація складання та подання звітності за ПДФО; облік заборгованості перед бюджетом.

В ТОВ «ЕРАСЕРВІСПАРК» за період 2022-2023 рр. щомісяця утримувався з доходів працівників та сплачувався до бюджету ПДФО (табл. 1.4)

Таблиця 1.4 – Сума нарахованого та сплаченого ПДФО в ТОВ «ЕРАСЕРВІСПАРК» за 2022 -2023 рр.

Номер місяця/ разом за квартал	2022 рік		2023 рік	
	нараховано	сплачено	нараховано	сплачено
1	20986,58	20986,58	18639,00	18639,00
2	15183,00	15183,00	18639,00	18639,00
3	15183,00	15183,00	18639,00	18639,00
Разом 1 квартал	51352,58	51352,58	55917,00	55917,00
4	11413,88	11413,88	19629,00	19629,00
5	15669,00	15669,00	21123,82	21123,82
6	16839,00	16839,00	18639,00	18639,00
Разом 2 квартал	44091,88	44091,88	59391,82	59391,82
7	15584,07	15584,07	21104,27	21104,27
8	16839,00	16839,00	18001,71	18001,71
9	15584,07	15584,07	19167,43	19167,43
Разом 3 квартал	48007,14	48007,14	58273,41	58273,41
10	17062,60	17062,60	20592,25	19026,00
11	17062,60	17062,60	21200,11	20592,25
12	18148,09	18148,09	19871,49	22045,60
Разом 4 квартал	52273,29	52273,29	61663,85	61663,85
Разом за рік	195724,89	195724,89	235246,08	235246,08

Інформація узагальнена з Додатку 4 ДФ до податкового розрахунку сум доходу на ТОВ «ЕРАСЕРВІСПАРК» за 2022-2023 рр.

Дані таблиці 1.4 свідчать, що нарахування та сплата ПДФО на ТОВ «ЕРАСЕРВІСПАРК» здійснюється щомісяця відповідно до податкового законодавства. Так, у 2022 році найбільша сума нарахованого і сплаченого ПДФО була здійснена у 4 кварталі і склала 52273,29 грн. У 2023 році сума нарахованого і сплаченого ПДФО коливалася в межах 55917,00 грн у 1 кварталі та 61663,85 грн у 4 кварталі. В загальному сума нарахованого і сплаченого ПДФО у 2023 році збільшилась на 39521,19 грн або на 4,86%. В 1 кварталі 2024 року сума нарахованих і сплачених до бюджету ПДФО склало 63523,33 грн.

Схематичне зображення нарахування та сплати ПДФО в ТОВ «ЕРАСЕРВІСПАРК» за 2022-2023 рр. наведено на рис. 1.2 та 1.3.



Рисунок 1.2 – Нарахування та сплата ПДФО в ТОВ «ЕРАСЕРВІСПАРК» за 2022 рік, тис. грн

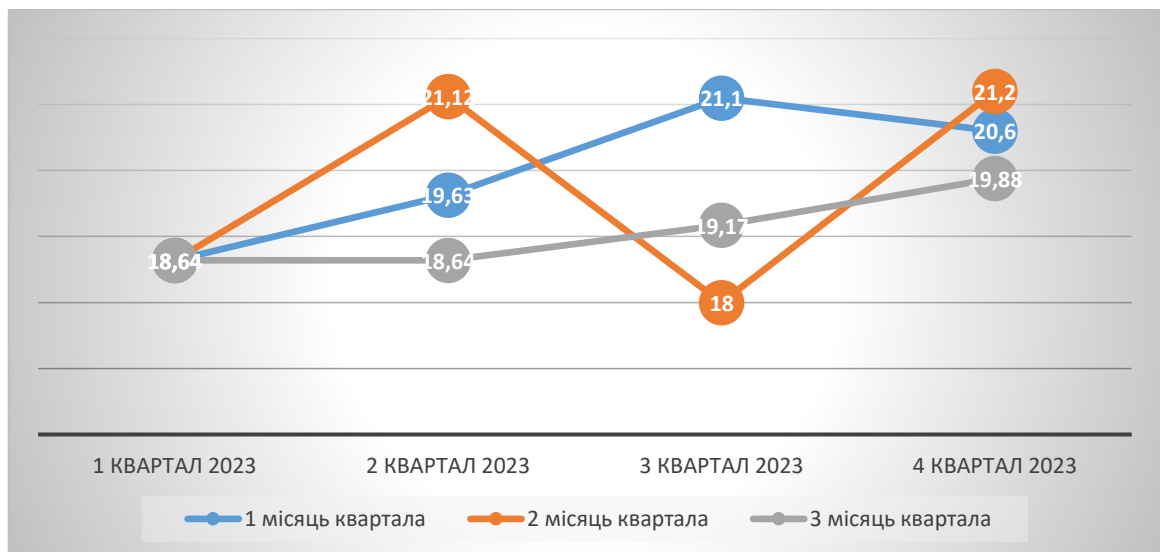


Рисунок 1.3 – Нарахування та сплата ПДФО в ТОВ «ЕРАСЕРВІСПАРК» за 2023 рік, тис. грн

Крім цього сума нарахованого ПДФО щомісяця у 2022-2023 рр. була повністю сплачено до бюджету. Проте, у 4 кварталі 2023 року в жовтні місяці нараховано було ПДФО у розмірі 20592,25 грн, а сплачено 19026, 00 грн, за жовтень місяць підприємство мало заборгованість по сплаті ПДФО перед

бюджетом на суму 1566,25 грн. Проте у листопаді 2023 року ця заборгованість була погашено.

Для організації обліку розрахунків за ПДФО на підприємстві необхідно розробити графік платежів ПДФО до бюджету; призначити наказом по підприємству посадових осіб, відповідальних за правильність розрахунків податків, їх своєчасне документальне оформлення та подання документів в банк для здійснення платежів; визначити порядок синтетичного і аналітичного обліку розрахунків з бюджетом за ПДФО за чинною на підприємстві форми організації та форми ведення бухгалтерського обліку (засобів автоматизації обліку); розробити порядок організації і ведення податкового обліку, графік складання, затвердження та подання податкової звітності.

Розглянувши основні засади організації обліку на підприємстві, що досліджувалось можна зробити висновки, що облік на ТОВ «ЕРАСЕРВІСПАРК» організований досить чітко у відповідності з вимогами нормативно-законодавчої бази, використовуються методи та методичні прийоми організації обліку, встановлені розпорядчим документом «Про облікову політику підприємства», фінансова звітність складається і подається відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні». На ТОВ «ЕРАСЕРВІСПАРК» у 2023 році працювало за сумісництвом 1 працівник, також виплачувалася матеріальна допомога, нараховувалися лікарняні як за рахунок підприємства, так і за ФСС ТВП. Крім цього на ТОВ «ЕРАСЕРВІСПАРК» щоквартально складається Об'єднаний податковий розрахунок який має статус податкової декларації.

Організаційні особливості діяльності підприємств, такі як форма власності, обсяги фінансово-господарської діяльності, система оплати праці та взаємодія з бюджетною системою, мають значний вплив на побудову обліку розрахунків за ПДФО. Для ефективного ведення обліку та відповідної сплати податків необхідно враховувати ці особливості і відповідно пристосовувати системи обліку та звітності.

Висновки до розділу 1

В результаті критичної оцінки теоретичних положень та діючої практики теоретичних засад податку на доходи фізичних осіб були здійснені наступні висновки та надані такі пропозиції.

1. ПДФО відіграє значну роль у фінансовому забезпеченні держави та забезпечення соціальної рівності. Визначена сутність ПДФО як загальнодержавного податку підкреслює його важливість і значення для стабільності економічної системи та соціального розвитку країни. ПДФО є загальнодержавним податком, регламентується Розділом IV ПКУ та справляється на всій території України. В той же час ПДФО є основним податком, за рахунок якого формуються місцеві бюджети.

2. Дослідженнями встановлено, що нормативно-правове регулювання ПДФО здійснюється через законодавчі акти, що визначають порядок його обчислення, сплати та адміністрування (зокрема встановлюють правила нарахування податку, порядок відрахування, сплати та подання звітності до податкових органів), а також щодо організації обліку розрахунків за ПДФО на підприємстві яке буде залежати від організаційних особливостей діяльності та системи оподаткування підприємств.

3. Суб'єктів господарювання визнають учасниками господарських відносин, якщо вони здійснюють господарську діяльність, реалізують сукупність господарських прав та обов'язків, мають відокремлене майно і несуть відповідальність за своїми зобов'язаннями в межах цього майна, крім випадків, передбачених законодавством. При цьому вказані суб'єкти мають право відкривати свої філії, представництва, інші відокремлені підрозділи без створення юридичної особи. Для цілей оподаткування ПДФО відокремлені підрозділи визначаються з урахуванням норм ст.64 ГКУ незалежно від того, включені такі підрозділи юридичною особою до Єдиного державного реєстру юридичних, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань. Саме

організаційна особливість щодо виділення юридичними особами відокремлених підрозділів мають, зокрема, вплив на особливості сплати ПДФО.

4. Об'єктом дослідження є Товариство з обмеженою відповідальністю (далі – ТОВ) «ЕРАСЕРВІСПАРК» основним видом діяльності якого є ремонт технічного обслуговування машин і устаткування промислового призначення. Відрахування із заробітної плати працівників ТОВ «ЕРАСЕРВІСПАРК» здійснюються на загальних підставах відповідно до чинного законодавства. Згідно Інструкції №291 ТОВ «ЕРАСЕРВІСПАРК» для обліку розрахунків за ПДФО відкрито субрахунок 6411 «Розрахунки за ПДФО». Аналітичний облік ведеться у розрізі аналітичних рахунків, які відкриваються на кожного працівника – платника ПДФО та інших осіб, на користь яких був нарахований дохід, що підлягає оподаткуванню ПДФО.

5. Основними завданнями організації обліку розрахунків за ПДФО на підприємств, що досліджується є: організація нарахування ПДФО відповідно до податкового законодавства; облік коштів ПДФО, сплачених до бюджету; організація складання та подання звітності за ПДФО; облік заборгованості перед бюджетом. Нарахування та сплата ПДФО на ТОВ «ЕРАСЕРВІСПАРК» здійснюється щомісяця відповідно до податкового законодавства. Так, у 2022 році найбільша сума нарахованого і сплаченого ПДФО була здійснена у 4 кварталі і склала 52273,29 грн. У 2023 році сума нарахованого і сплаченого ПДФО коливалася в межах 55917,00 грн у 1 кварталі та 61663,85 грн у 4 кварталі. В загальному сума нарахованого і сплаченого ПДФО у 2023 році збільшилась на 39521,19 грн або на 4,86%. Крім цього сума нарахованого ПДФО щомісяця у 2022-2023 рр. була повністю сплачено до бюджету. Проте, у 4 кварталі 2023 року в жовтні місяці нараховано було ПДФО у розмірі 20592,25 грн, а сплачено 19026,00 грн, за жовтень місяць підприємство мало заборгованість по сплаті ПДФО перед бюджетом на суму 1566,25 грн. Проте у листопаді 2023 року ця заборгованість була погашено.

РОЗДІЛ 2

ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКОМ НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ ТА ЙОГО ВДОСКНАЛЕННЯ

2.1. Документування та організація обліку розрахунків за податком на доходи фізичних осіб

Будь-яка господарська операція повинна відображатися на місці її здійснення у відповідних бухгалтерських документах. Така реєстрація господарських операцій називається первинним обліком, який є основою бухгалтерського обліку. Господарські операції відображаються у бухгалтерському обліку методом їх сукупного і безперервного документування. Записи в бухгалтерському обліку здійснюються на підставі первинних документів.

Застосування первинних документів на підприємств регулюється рядом законодавчих і нормативних документів. Основними, які регулюють загальні правила застосування первинних документів є: Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» [8]; Наказ МФУ «Про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку» [24]; Наказ Держкомстату України «Про затвердження типових форм первинної облікової документації зі статистики праці» [31].

Базою оподаткування ПДФО є доходи у вигляді заробітної плати, нарахованої (виплаченої) платнику податку відповідно до умов трудового договору (контракту). Тому документальне оформлення обліку розрахунків за ПДФО вважаємо за доцільним почати розглядати з документального оформлення заробітної плати.

Взаємовідносини, які виникають між власником і працівниками підприємства у вигляді нормування і оплати праці, вибору форм, системи і розміру заробітної плати, виплата їм заробітної плати здійснюється на підставі

документального оформлення господарських операцій за даними бухгалтерського обліку з працівниками.

Заробітна плата на підприємстві формується згідно чинних нормативно-правових документів. Для ведення господарської діяльності яка пов'язана з оплатою праці працівників на підприємстві бухгалтер до обов'язків якого входить облік оплати праці здійснює кадровий облік згідно чинного законодавства, оскільки відсутність на підприємстві Табелю обліку за місяць призведе до сумнівів нарахування заробітної плати.

Документальне оформлення розрахункових відомостей здійснюється за допомогою великої кількості бухгалтерських документів стандартної і нестандартної форми згідно графіку документообігу на підприємстві. Так на сьогодні підприємства можуть використовувати такі затверджені основні форми первинних документів з обліку оплати праці: Наказ (розпорядження) про прийняття на роботу (П-1), Особова картка (П-2), Наказ (розпорядження) про надання відпустки (П-3), наказ (розпорядження) про припинення трудового договору (контракту) (П-4), Табель обліку використання робочого часу (П-5), Розрахунково-платіжна відомість працівника (П-6), Розрахунково-платіжна відомість (зведена) (П-7), Книга обліку бланків трудових книжок і вкладишів до них (П-9), Книга обліку руху трудових книжок і вкладишів до них (П-10), Акт на списання бланків трудових книжок або вкладишів до них (П-11).

Щоденне відпрацювання працівника записується до Табелю обліку робочого часу на основі якого здійснюється нарахування заробітної плати. Якщо працівника прийнято за відрядною формою оплати праці, то відпрацювання може документуватися в рапорті про виробіток та приймання робіт, маршрутного листу, відомості про виробіток чи інші документи, що затверджені на підприємстві. При цьому заробітна плата розраховується множенням кількості виробленої продукції на розцінку за одиницю продукції.

У табелі обліку робочого часу заповнюють інформацію про порядковий номер, табельний номер, стать, ПІБ та посаду працівника.

Якщо працівник перебував у відрядженні, то до бухгалтерії подається Наказ про відрядження, Звіт про використання коштів, виданих на відрядження чи під звіт та чеки з фактом здійснення витрат. Згідно з Інструкцією №100 [13] для визначення середнього заробітку за відрядженням необхідно заробітну плату за два робочі місяці поділити на число відпрацьованих днів за два місяці. До розрахунку також включають премії, але шляхом розподілу на кількість відпрацьованих днів.

У випадку хвороби в Україні з 2021 року було запроваджено електронні листи непрацездатності. Лікарі формують медичний висновок на підставі якого здійснюється автоматичне формування лікарняного у електронному реєстрі листків непрацездатності на порталі ПФУ. Доступ до ЕЛН має працівник і роботодавець, при цьому інформація яка їм є доступною різниться.

Оплатувати ЕЛН можна протягом 10 днів після його закриття за умови позначки «Готовий до сплати». При умові хвороби працівника більше ніж 5 днів бухгалтеру необхідно подати до ФСС заявку-розрахунок на узгодження після чого протягом 10 днів на рахунок підприємства зараховуються кошти які треба перерахувати працівнику при наступній виплаті заробітної плати.

Для контролю дотримання працівниками режиму робочого часу для розрахунку заробітної плати та з метою складання звітності з праці ведеться таблиць обліку використання робочого часу і розрахунку заробітної плати. Первинними документами, які містять інформацію про розмір доплат для робітника-відрядника є: *табел ь обліку використання робочого часу*, який використовуються з метою зафіксувати фактичну кількість годин нормативної, понаднормативної праці кожного робітника, в тому числі роботи в нічний час; *доплатний лист*, який використовується в тому разі, якщо через не залежні від робітника обставин стаються відхилення від технологічного процесу, що спричиняють додаткові витрати робочого часу, які не відповідають нормі; *простійний лист* – документ на оплату простою, який виник не з вини робітника; *акт про брак* – коли з вини (чи не з вини) робітника стався частковий брак продукції.

Законодавством України передбачено захист працівника у вигляді надання 24 календарних днів для відпочинку. Для цього на підприємстві щорічно створюють графік відпусток в якому зазначають дні планової відпустки за кожним працівником. Перед настанням дня відпустки працівник має написати Заяву про надання відпустки або перенесення на іншу дату, після чого на підприємстві видається Наказ за формою П-3 а працівнику за три дні до відпустки наперед здійснюється оплата відпускних. В кінці місяця керівник підрозділу подає Табелі до бухгалтерії після чого заповнюється Розрахунково-платіжна відомість (П-6). Одночасно з цим заповнюється Розрахунково-платіжна відомість (зведена) (П-7) в якій суми заповнюють за компонентами на підставі первинних документів в яких відображена інформація про нараховану заробітну плату за видами та утримання.

Заробітна плата виплачується двома частинами. При цьому оплату за першу половину місяця розраховують за одним із способів: пропорційна відпрацьованому часу з 1 по 15 число (у такому випадку аванс буде трошки більшою ніж зарплата за другу частину місяця) або у відсотках до посадового окладу. Інструкцією №100 визначено що середню заробітну плату застосовують при нарахуванні всіх видів відпусток окрім відпустки у зв'язку з вагітністю і пологами, відряджені, лікарняних та інших порядках, що передбачені законодавством.

Заробітна плата виплачується на підприємстві або готівкою з каси підприємства, або безготівково – на картковий рахунок працівника. Відображення господарської операції щодо виплати заробітної плати готівкою на підприємстві застосовують такі первинні документи як видатковий касовий ордер або Відомість на виплату готівки. Відображення господарської операції щодо виплати заробітної плати безготівковим шляхом використовують такі документи як Платіжна інструкція і Зарплатна відомість.

Облік розрахунків за ПДФО пов'язаний також з правом працівника на податкову соціальну пільгу яка застосовується на підставі заяви та офіційно регламентована законодавством.

Враховуючи вищезазначене на рис. 2.1 наведена загальна схема обліку розрахунків за ПДФО



Рисунок 2.1 – Загальна схема обліку розрахунків за ПДФО

Узагальнено на підставі пп. 1.2 кваліфікаційної магістерської роботи

Отже основними формами первинних документів для обліку розрахунків за ПДФО є:

1) Заява про застосування податкової соціальної пільги – затверджена Порядком №1227 [28];

2) Розрахунково-платіжна відомість – застосовується для розрахунку нарахування доходів і утримань із них (в т. ч. ПДФО) – затверджена наказом №489 [31];

3) Платіжна інструкція, як розпорядження ініціатора надавачеві платіжних послуг щодо виконання платіжної операції (для перерахування до бюджету ПДФО) та виписки з клієнтського рахунку (для підтвердження виконаних за операційний день операцій з перерахування ПДФО до бюджету, призначений для видачі або відправки клієнту) – затверджені Інструкцією №163 [14].

2.2. Синтетичний та аналітичний облік розрахунків за податком на доходи фізичних осіб та його удосконалення

Згідно з Інструкцією №291 [3] облік розрахунків за ПДФО ведеться на субрахунку 641 «Розрахунки за податками» (з відкриттям окремого аналітичного рахунку).

На підприємствах ПДФО утримується з виплат, пов'язаних з трудовими відносинами (заробітна плата, виплати за листками тимчасової непрацездатності, інші компенсаційні та заохочувальні виплати).

Кореспонденція рахунків з обліку утримання ПДФО з доходів у вигляді заробітної оплати за умови розрахунку коштами наведено в табл. 2.1.

Таблиця 2.1 – Кореспонденція рахунків з обліку нарахування ПДФО у зв'язку з нарахуванням доходів у вигляді заробітної плати за умови розрахунку коштами

№ з/п	Зміст господарської операції	Первинний документ	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
			дебет	кредит	
1.1.	Нараховано заробітну плату бухгалтеру	Розрахунково-платіжна відомість	92	661	5000
1.2.	Утримано ПДФО (5000*18%)		661	641/ПДФО	900
1.3.	Утримано військовий збір (1,5%)		661	642/ВЗ	75
1.4.	Перераховано заробітну плату на картковий рахунок бухгалтера	Зарплатна відомість+ Платіжна інструкція	661	311	4025
1.5.	Перераховано до бюджету ПДФО і ВЗ	Платіжна інструкція	641/ПДФО 642/ВЗ	311 311	900 75
2.1.	Нараховано заробітну плату робітнику, який має троє дітей віком до 18 років	Розрахунково-платіжна відомість	23	661	8000
2.2.	Утримано ПДФО (8000-(1514*3))*18%		661	641/ПДФО	622,44
2.3.	Видано заробітну плату з каси підприємства (без ВЗ)	Платіжна відомість	661	301	7377,56
2.4.	Перераховано ПДФО до бюджету	Платіжна інструкція	641/ПДФО	311	622,44
3.1.	Нараховано головному бухгалтеру:	Розрахунково-платіжна відомість			
	– допомогу з тимчасової непрацездатності з рахунок коштів підприємства		92	661	1652
	– допомогу з тимчасової непрацездатності за рахунок коштів ФСС з ТВП		378 (949)	663	913
	– заробітну плату		92	661	7560
3.2.	Утримано ПДФО		661	641/ПДФО	1658,16
			663	641/ПДФО	164,34
3.3.	Виплачено головному бухгалтеру доходи з каси підприємства	Відомість на виплату готівки	661	301	7553,85
			663	301	748,60
3.4.	Перераховано ПДФО до бюджету	Платіжна інструкція	641/ПДФО	311	1822,50

Кореспонденція рахунків з обліку утримання ПДФО з нарахованих доходів у вигляді заробітної оплати за умови натуральної оплати наведено в табл. 2.2.

Таблиця 2.2– Кореспонденція рахунків з обліку утримання ПДФО з нарахованих доходів у вигляді заробітної плати за умови натуральної оплати

№ з/п	Зміст господарської операції	Первинний документ	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
			дебет	кредит	
1.	Нараховано заробітку плату начальнику цеху, яка забезпечується натуроплатою	Розрахунково-платіжна відомість	91	661	609,76
2.	Утримано із зарплати начальника цеху ПДФО (500*1,21951*18%)		661	641/ПДФО	109,76
3.	Відображено видачу працівникові продукції в оплату праці	Накладна	661	701	5000,00
		Податкова накладна	701	641/ПДВ	83,33
		Накладна	901	26	325,00
4.	Нараховано заробітну плату начальнику цеху, яка виплачується готівку	Розрахунково-платіжна відомість	91	661	6300,00
5.	Утримано ПДФО (6300*18%)		661	641/ПДФО	1134,00
6.	Виплачено заробітну плату готівкою в національній валюті	Відомість на виплату готівки	661	301	5166,00
7.	Перераховано ПДФО до бюджету	Платіжна інструкція	641/ПДФО	311	1243,76

Окрім заробітної плати виплати за листками тимчасової непрацездатності, працівники підприємства можуть отримувати матеріальну допомогу, яка виплачується коштами фізичним особам як заохочування або компенсації на оздоровлення, оплату лікування, у зв'язку з сімейними обставинами тощо.

Відповідно до Інструкції зі статистики заробітної плати [13] матеріальна допомога яка виплачується систематично включається до фонду оплати праці, а виплата допомоги разова не відносять до фонду оплати праці. При цьому ПКУ передбачає такі види допомоги, як оподатковувана та неоподатковувана матеріальна допомога.

Враховуючи це, основними ознаками матеріальної допомоги вважають: систематичність, наявність можливості такої виплати відповідно до колективного (трудового) договору, умови і напрями їх використання.

Якщо матеріальна допомога має систематичний характер і надається всім або більшості працівників, при цьому її виплати передбачені положеннями про оплату праці найманих працівників (колективним договором), прийнятими згідно з нормами трудового законодавства, то така матеріальна допомога з метою

оподаткування прирівнюється до заробітної плати і вся сума такої допомоги включається до загального місячного оподаткованого доходу платника податку та оподатковується за основною ставкою (рис.2.2)

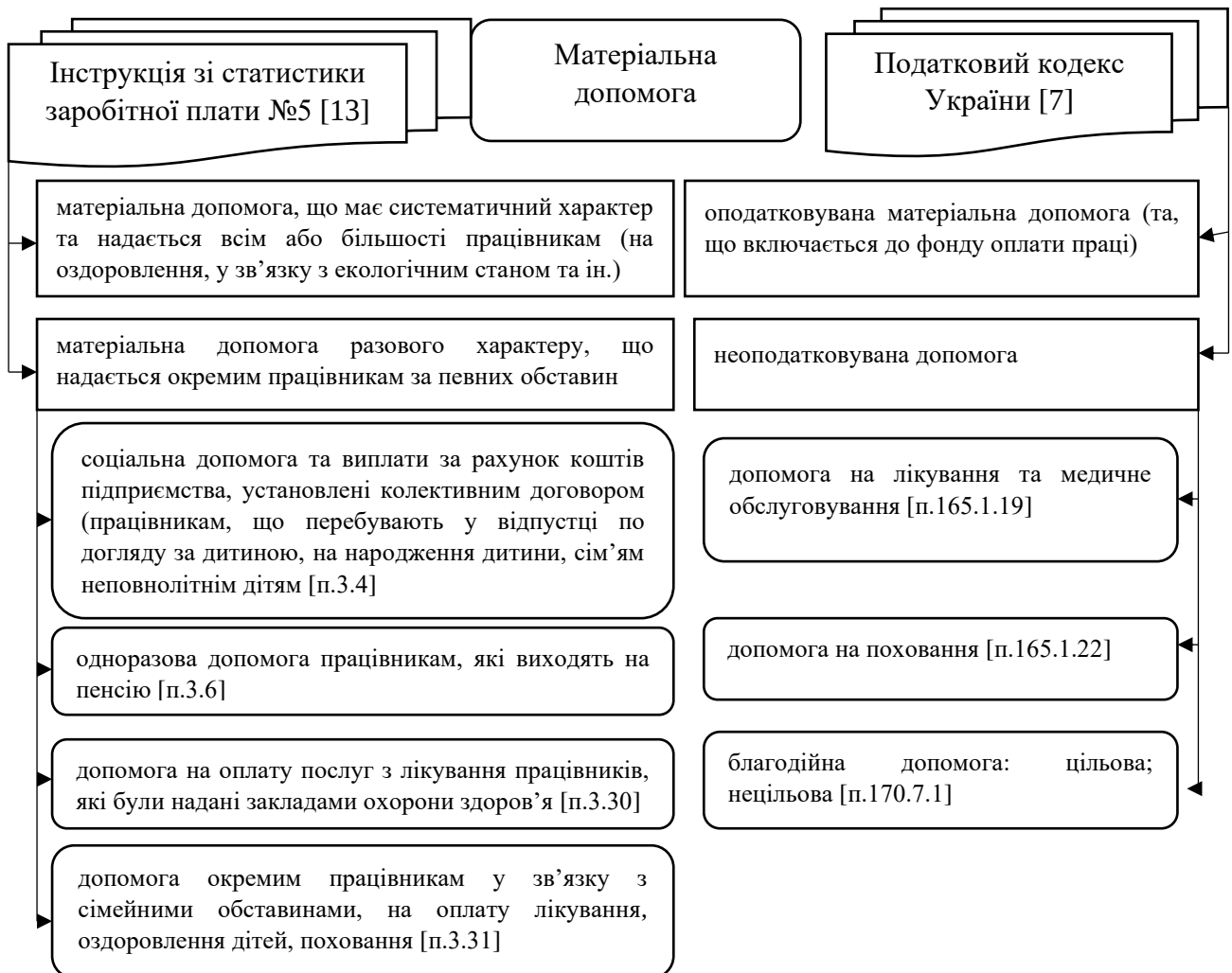


Рисунок 2.2 - Види матеріальної допомоги відповідно до чинного законодавства України

Узагальнено на підставі [13], [7]

Підставою для надання систематичної матеріальної допомоги є такі документи: колективний договір або положення про оплату праці, якими передбачена можливість надання такої допомоги працівникам; наказ по підприємству щодо надання матеріальної допомоги.

Умови включення матеріальної допомоги до оподаткованої зображено на рис. 2.3.

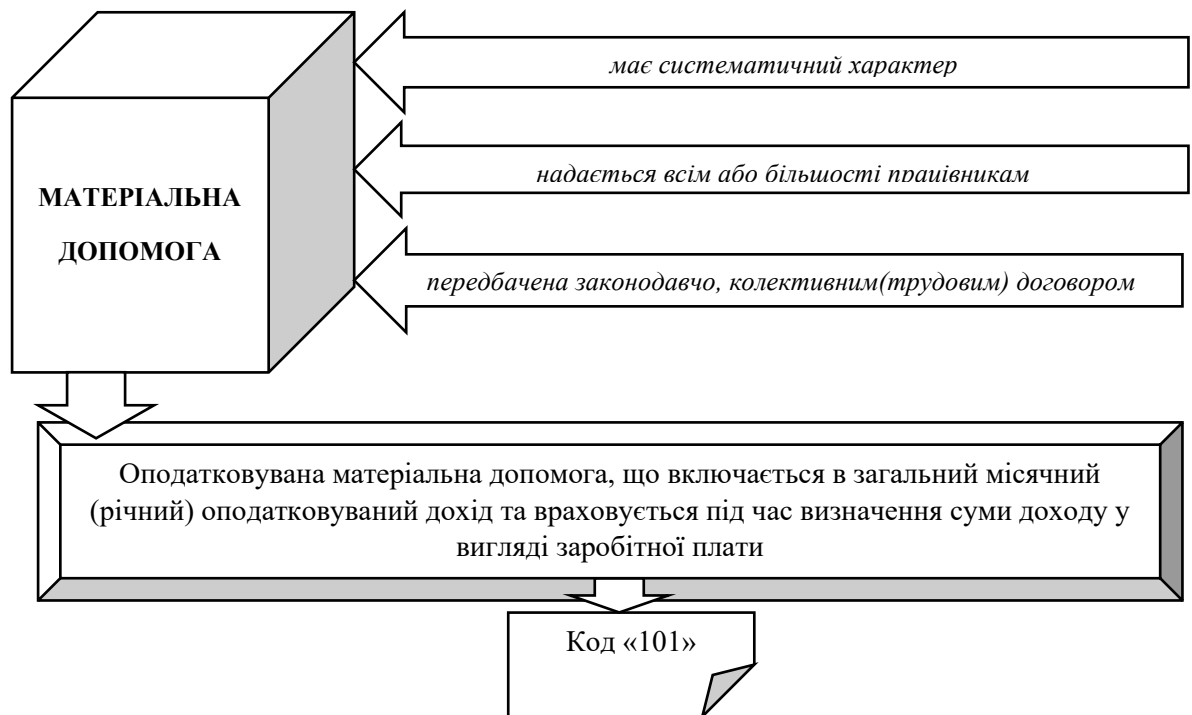


Рисунок 2.3 - Умови включення матеріальної допомоги до оподатковуваної

В обліку виплата такої матеріальної допомоги відображається за кореспонденцією рахунків наведеною у табл. 2.3

Таблиця 2.3 – Кореспонденція рахунків з обліку розрахунків за ПДФО з виплат оподатковуваної матеріальної допомоги

№ з/п	Зміст господарської операції	Первинний документ	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
			дебет	кредит	
1.	Нараховано заробітку плати маркетологу	Розрахунково-платіжна відомість	93	661	5000
2.	Нараховано щорічну матеріальну допомогу на оздоровлення		93	661	1500
3.	Утримано ПДФО		661	641/ПДФО	1170
4.	Виплачено заробітну плату та матеріальну допомогу працівнику готівкою	Видатковий касовий ордер	661	301	5330
5.	Перераховано до бюджету ПДФО	Платіжна інструкція	641/ПДФО	311	1170

Підставою для надання одноразової матеріальної допомоги є: заява працівника про надання допомоги, до якої додаються документи, які підтверджують напрями використання (у разі надання цільової матеріальної допомоги); наказ по підприємству щодо надання матеріальної допомоги.

До неоподаткованої матеріальної допомоги відносять допомогу на лікування та медичне обслуговування. Оскільки за наявності підтверджувальних документів вона не включається до загального місячного (річного) оподаткованого доходу.

Документами, що підтверджують у таких випадках є:

1) при компенсації вартості лікування – документи, які підтверджують необхідність такого лікування, висновок лікаря, рахунок на оплату лікування, договір на лікування, квитанція ПКО та інші документи;

2) при сплати вартості лікування безпосередньо медичному закладу – договір з таким медичним закладом, рахунок, акт виконаних робіт тощо.

У разі якщо працівником не надано вищезазначених документів, така допомога буде оподаткована ПДФО як додаткове благо (табл. 2.4).

Таблиця 2.4 – Кореспонденція рахунків з обліку розрахунків за ПДФО з виплат цільової фінансової допомоги на лікування та медичні препарати

№ з/п	Зміст господарської операції	Первинний документ	Кореспонденція рахунків		Сума, грн	Код доходу
			дебет	кредит		
Допомога на лікування в медичному закладі (підтверджена документами)						
1.1.	Нараховано цільову матеріальну допомогу	Заява, наказ підприємства	977	685	1500	143
1.2.	З поточного рахунку в банку переказано кошти медичному закладу за лікування працівника	Платіжна інструкція	377	311	1500	*
1.3.	Закриття рахунків	Бухгалтерська довідка	685	377	1500	*
Допомога на придбання лікарських засобів (немає документального підтвердження)						
2.1.	Нараховано цільову матеріальну допомогу	Заява, наказ підприємства	977	685	1500	126
2.2.	Утримано ПДФО (1500*18%)	Розрахунок	685	641/ПДФО	270	126
2.3.	Видано матеріальна допомога готівкою	Видатковий касовий ордер	685	301	1230	*
2.4.	Перераховано в бюджет ПДФО	Платіжна інструкція	641/ПДФО	311	270	*

До неоподаткованої матеріальної допомоги відносять допомогу на поховання, при умові:

- 1) допомога виплачується за останнім місцем роботи;
- 2) допомога не перевищує подвійного розміру суми, що дорівнює розміру місячного прожиткового мінімуму, чинного для працездатної особи на 1 січня

звітнього податкового року, помноженого на 1.4 та заокругленого до найближчих 10 гривень

Сума перевищення граничного розміру підлягає оподаткуванню ПДФО на загальних підставах. Також даний вид виплат підлягає оподаткуванню ПДФО у випадку, коли видається допомога на поховання померлого родича (табл. 2.5)

Таблиця 2.5 – Кореспонденція рахунків з обліку розрахунків за ПДФО з нецільової фінансової допомоги

№ з/п	Зміст господарської операції	Первинний документ	Кореспонденція рахунків		Сума, грн	Код доходу
			дебет	кредит		
1.	Нараховано нецільову матеріальну допомогу	Заява, наказ керівника підприємства	949	663	3000	169 (на суму 2470 грн) 126 (на суму 530 грн)
2.	Утримано ПДФО (3000-2470)*18%	Розрахунково-платіжна відомість	663	641/ПДФО	95.40	126
3.	Виплачено готівкою матеріальну допомогу	Видатковий касовий ордер	663	301	2904,60	*
4.	Перераховано ПДФО до бюджету	Платіжна інструкція	641/ПДФО	311	95,40	*

Враховуючи вищезазначене можна констатувати наступне:

1) якщо матеріальна допомога має систематичний характер і прирівнюється до заробітної плати, то такий вид виплати оподатковується ПДФО за основною ставкою;

2) якщо виплата надається у вигляді нецільової матеріальної допомоги, то в межах гранично дозволеного розміру (не перевищує розміру, що дорівнює розміру місячного прожиткового мінімуму, чинного для працездатної особи на 1 січня звітнього року, помноженого на 1,4 та округленого до найближчих 10 гривень) вона не обкладається ПДФО;

3) якщо виплата надається у вигляді цільової матеріальної допомоги та підтверджена відповідними документами, то вона в повному розмірі не підлягає оподаткуванню ПДФО.

Крім виплат, пов'язаних з трудовими відносинами, працівники підприємства можуть отримувати додаткові блага, під якими розуміють кошти, матеріальні чи нематеріальні цінності, послуги, інші види доходу, які виплачуються (надаються) платнику податку податковим агентом, якщо такий

дохід не є заробітною платою та не пов'язаний з виконанням обов'язків трудового найму або не є винагородою за цивільно-правовими договорами (угодами), укладеними з таким платником податку (табл. 2.6).

До додаткового блага належить також основна сума боргу (кредиту) платника податку, прощеного (анульованого) кредитором, у разі якщо його сума перевищує 50% однієї мінімальної заробітної плати (у розрахунку на рік), встановленої на 1 січня звітного податкового року.

Таблиця 2.6 – Кореспонденція рахунків з обліку розрахунків за ПДФО з суми анульованого кредиту працівника підприємства

№ з/п	Зміст господарської операції	Первинний документ	Кореспонденція рахунків		Сума, грн	Код доходу
			дебет	кредит		
1.	Видана позика працівнику підприємства готівкою	Угода, Видатковий касовий ордер	377	301	7 000	*
2.	Погашена частина позики працівником шляхом щомісячних відрахувань із заробітної плати	Розрахунково-платіжна відомість	661	377	2 000	*
3.	Анулювання непогашеної заборгованості за позикою	Додаткова угода	949	377	5 000	126
4.	Утримано із додаткового блага: — ПДФО — ВЗ	Розрахунок	377 377	641/ПДФО 642/ВЗ	900 75	126
5.	Внесена працівником готівкою суму податку	Прибутковий касовий ордер	301	377	975	*
6.	Перераховано ПДФО і ВЗ до бюджету	Платіжна інструкція	641/ПДФО 642/ВЗ	311 311	900 75	* *

До загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податку включається дохід, отриманий у вигляді вартості і безоплатно отриманих товарів (робіт, послуг), визначеної за правилами звичайної ціни, а також суми знижки звичайної ціни (вартості) товарів (робіт, послуг), індивідуально призначеної для такого платника податку. Додаткове благо може виникати при реалізації продукції власного виробництва працівникам за ціною, що є нижчою за звичайну (табл. 2.7), а також при безоплатній передачі.

Таблиця 2.7 – Кореспонденція рахунків з обліку розрахунків за ПДФО з реалізованої продукції працівнику підприємства за ціною нижчою за звичайну

№ з/п	Зміст господарської операції	Первинний документ	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
			дебет	кредит	
1.	Реалізовано продукцію власного виробництва працівнику підприємства	Накладна	361	701	3 000
2.	Нараховані податкові зобов'язання з ПДВ	Податкова накладна	701	641/ПДВ	500
3.	Донараховано суму податкових зобов'язань на різницю між звичайною ціною і ціною реалізації	Податкова накладна	949	641/ПДВ	100
4.	Списано собівартість реалізованої продукції	Накладна	901	26	3000
5.	Утримано ПДФО ((3600-3000)*18%	Розрахунок	361	641/ПДФО	108
6.	На поточний рахунок в банку в національній валюті надійшли кошти від працівника на вартість товару	Виписка з клієнтського рахунку	311	361	3000
7.	Внесена працівником готівка на суму податку	Прибутковий касовий ордер	301	361	108
8.	Перераховано ПДФО до бюджету	Платіжна інструкція	641/ПДФО	311	108

Добровільне медичне страхування, яке сплачено роботодавцем за працівника є додатковим благом, яке отримав працівник. Добровільне медичне страхування призначене для компенсації працівникам витрат, пов'язаних з оплатою медичних послуг і підтриманням належного стану здоров'я (рис. 2.4)

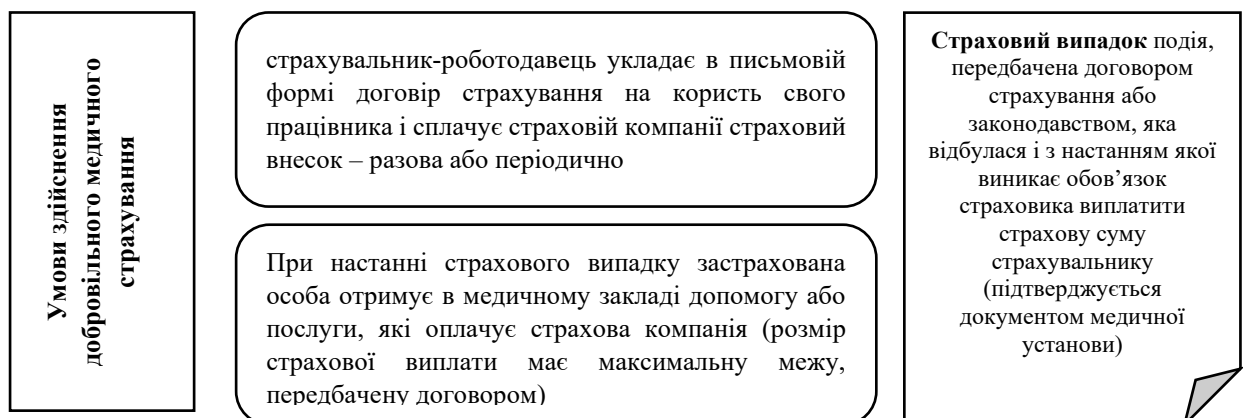


Рисунок 2.4 - Умови здійснення добровільного медичного страхування працівника

Право на отримання медичних послуг мають ті особи, в інтересах яких укладено договір страхування. Добровільне медичне страхування є не обов'язковим видом страхування, тому сума страхових внесків, які сплачує роботодавець за працівника, оподатковується ПДФО. Страховий внесок за своєю суттю є доходом, який працівник отримає в негрошовій формі у вигляді страхового поліса. Враховуючи це, ПДФО нараховують із застосуванням підвищувального коефіцієнта (табл. 2.8)

Таблиця 2.8 – Кореспонденція рахунків з обліку розрахунків за ПДФО з суми медичного страхування працівника

№ з/п	Зміст господарської операції	Первинний документ	Кореспонденція рахунків		Сума, грн	Код доходу
			дебет	кредит		
1.	З поточного рахунку в банку в національній валюті перераховано кошти за страховий платіж згідно договору про добровільне медичне страхування працівника підприємства	Платіжна інструкція	654	311	5000,00	
2.	Нараховано працівнику дохід у розмірі страхової суми (5000*1,21951)	Розрахунок	949	663	6097,56	
3.	Видано працівнику страховий поліс	Страховий поліс	663	654	5000,00	126
4.	Утримано ПДФО з нарахованого доходу (5000*1,21951*18%)	Розрахунок	663	641/ПДФО	1097,56	126
5.	Перераховано ПДФО до бюджет	Платіжна інструкція	641/ПДФО	311	1097,56	

Підприємство періодично оплачує курси підвищення кваліфікації працівників та їх навчання (рис. 2.5)

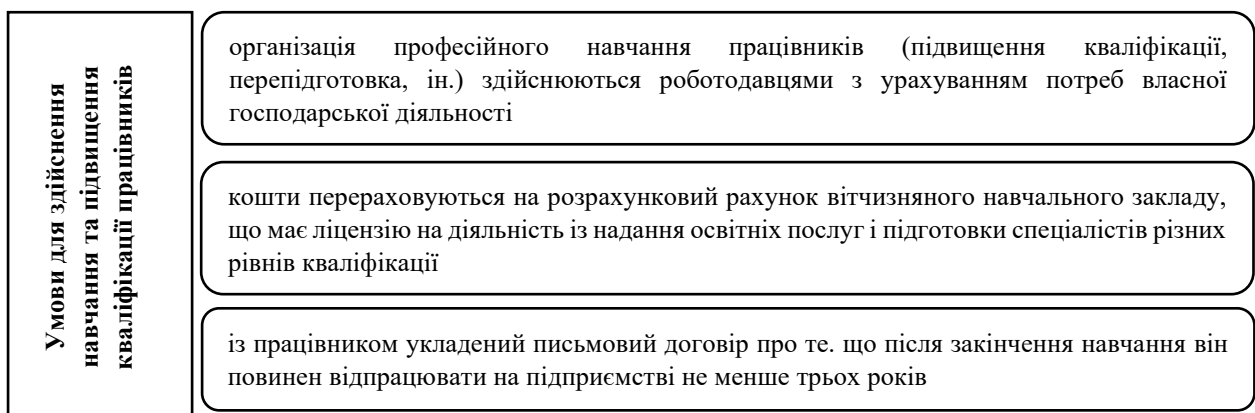


Рисунок 2.5 - Умови організації навчання (підвищення кваліфікації) працівника

Сума оплати за навчання не може бути відразу визначена додатковим благом. Якщо вартість навчання не перевищує трикратного розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року за кожний повний або неповний місяць навчання, підготовки чи перепідготовки такої фізичної особи. Якщо навчання, підвищення кваліфікації працівника, зумовлене виробничою необхідністю, а оплата не перевищує встановленого законодавством рівня, то вартість навчання не оподатковується ПДФО.

Якщо навчання не пов'язане з виробничою необхідністю, а оплата перевищує вказаний у податковому законодавстві рівень, то вартість навчання буде вважатися додатковим благом працівника та оподатковується ПДФО із застосуванням «коригуючого» коефіцієнта. Зазвичай на навчання працівника роботодавець сплачує авансом за семестр або навчальний рік залежно від умов договору між підприємством і навчальним закладом. При авансовій формі оплати навчання до складу загального місячного оподатковуваного доходу працівника слід включати тільки вартість навчання, наданого працівнику навчальним закладом у поточному місяці. У зв'язку із цим сума предоплати за навчання розподіляється за місяцями фактично наданого навчання, що підтверджується актом про надання освітніх послуг. Щоб правильно визначити розмір оплати за кожен місяць навчання у договорі з навчальним закладом слід обов'язково фіксувати кількість місяців навчання, за які здійснюється оплата.

Кореспонденція рахунків з обліку розрахунків за ПДФО з вартості навчання працівника наведена в табл. 2.9.

Таблиця 2.9 – Кореспонденція рахунків з обліку розрахунків за ПДФО з вартості навчанням працівника

№ з/п	Зміст господарської операції	Первинний документ	Кореспонденція рахунків		Сума, грн	Код доходу
			дебет	кредит		
1.	З поточного рахунку в банку переказано кошти в якості авансового платежу за навчання у ЗВО за один навчальний семестр (6 місяців)	Угода, платіжна інструкція	371	311	12 000,00	*
2.	Визнано витратами майбутніх періодів витрати на оплату за навчання працівника	Бухгалтерська довідка	39	371	12 000,00	*
3.	Витрати на навчання за поточний місяць визнано витратами звітного періоду, для працівника пасивний дохід який не оподатковується ПДФО	Розрахунок	949	39	2 000,00	145

Кошти за оплату послуг оператора в межах вартості мобільних розмов, у т. ч. роумінгу, які здійснює працівник у виробничих цілях, не розглядається як додаткове благо при умові наявності відповідних документів, що підтверджують використання мобільного зв'язку виключно у виробничих цілях. До таких документів відносять угоду про надання послуг мобільного зв'язку; список працівників, які забезпечуються мобільними телефонами у зв'язку з виробничою необхідністю; розрахункові документи, які надає оператор мобільного зв'язку абоненту, у яких здійснюється фіксація часу переговорів і номер адресата, а також вартість розмов тощо.

У випадку, коли відшкодування особистих витрат працівника на мобільний зв'язок передбачене колективним або трудовим договором, то такі виплати здійснюватимуться у зв'язку із відносинами трудового найму і сума відшкодування працівникам вартості телефонних розмов, наданих мобільними операторами. Розглядається як складова заробітної плати (ознака доходу 101). Вартість телефонних переговорів, проведених в особистих цілях працівників визначають його доходом і додатковим благом (табл. 2.10)

Таблиця 2.10 – Кореспонденція рахунків з обліку розрахунків за ПДФО із суми оплати для працівника послуг мобільного зв'язку

№ з/п	Зміст господарської операції	Первинний документ	Кореспонденція рахунків		Сума, грн	Код доходу
			дебет	кредит		
1.	Витрати пов'язані з оплатою послуг мобільного зв'язку, використаного для виробничих цілей визнано витратами звітного періоду	Рахунок (на оплату наданих послуг)	92	631	2 000,00	*
2.	Витрати на послуги роумінгу (при відсутності документів, що підтверджують використання мобільного зв'язку у виробничих цілях) визнано витратами звітного періоду,	Рахунок (на оплату наданих послуг)	949	631	500,00	126
3.	Утримано ПДФО із доходу працівника $500 \cdot 1,21951 \cdot 18\%$	Розрахунково-платіжна відомість	661	641/ПДФО	109,76	126
4.	З поточного рахунку в банку в національній валюті переказано мобільному оператору за послуги зв'язку	Платіжна інструкція	631	311	2 500,00	*
5.	З поточного рахунку в банку перераховано ПДФО до бюджету	Платіжна інструкція	641/ПДФО	311	109,76	*

Компенсація, яка виплачується юридичною особою найманому працівнику за використання ним під час здійснення службових обов'язків власного автомобіля, який не перебуває в оренді у юридичної особи, може здійснюватися за рішенням керівника підприємства і буде вважатися додатковим благом найманого працівника, тому оподатковується ПДФО та відображається у податковому розрахунку з ознакою доходу 126.

Водночас юридична особа може взяти у свого працівника транспортний засіб в оренду. Договірні відносини, які виникають між орендарем та орендодавцем, регулюються Господарським кодексом, відповідно до якого за договором оренди одна сторона (орендодавець) передає іншій стороні (орендареві) за плату на певний строк у користування майно для здійснення господарської діяльності.

Підставою для нарахування орендної плати є оформлений договір оренди та акт приймання-передавання автомобіля за договором найму (оренди). Договір оренди транспортного засобу укладається письмово. При умові якщо однією із сторін виступає фізична особа, то договір має бути додатково нотаріально засвідчений. Якщо такий договір не було нотаріально засвідчено, то його вважають недійсним, унаслідок чого орендар (підприємство) ризикує втратити право на включення до складу витрат і кредиту витрат, пов'язаних з утриманням та експлуатацією транспортного засобу, який орендований у фізичної особи.

Юридична особа – орендар при виплаті доходу фізичній особі – орендодавцю зобов'язана нарахувати, умирати та сплатити до бюджету ПДФО та відобразити дану виплату в податковому розрахунку за ознакою доходу 102 (табл. 2.11)

Таблиця 2.11 – Кореспонденція рахунків з обліку розрахунків за ПДФО із суми орендованого транспортного засобу

№ з/п	Зміст господарської операції	Первинний документ	Кореспонденція рахунків		Сума, грн	Код
			дебет	кредит		
1.	Нараховано менеджеру плату за оренду легкового автомобіля	Договір оренди	93	631	1500,00	126 або 102
2.	Утримано ПДФО із доходу працівника (1500*18%)	Розрахунок	631	641/ПДФО	270,00	126 або 102
3.	Виплачено суму орендної плати	ВКО	631	311	1230,00	*
4.	З поточного рахунку в банку перераховано ПДФО до бюджету	Платіжна інструкція	641/ПДФО	311	270,00	*

При здійсненні діяльності підприємство укладає цивільно-правові договори (далі – ЦПД) з фізичними особами для виконання разових робіт. Винагороди, нараховані за ЦПД, включаються до складу оподаткованого доходу при утриманні ПДФО на підставі пп. 164.2.2 п. 164.2 ст. 162 Розділу IV ПКУ. Для розрахунку суми ПДФО така винагорода належить до фонду основної заробітної плати, але враховуючи норми ПКУ при утриманні ПДФО з доходів, нарахованих за ЦПД. Оподаткування ПДФО доходів отриманих за ЦПД здійснюється за ставкою 18% (табл. 2.12)

Таблиця 2.12 - Кореспонденція рахунків з обліку ПДФО з доходів, отриманих за цивільно-правовими договорами

№ з/п	Зміст операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
		дебет	кредит	
1	Нараховано винагороду за ЦПД	92	685	12000,00
2	Утримано: - ПДФО	685	641/ПДФО	2160,00
	- ВЗ	685	642/ВЗ	180,00
4	З поточного рахунка в національній валюті переказано до бюджету: - ПДФО	641/ПДФО	311	2160,00
	- військовий збір	642/ВЗ	311	180,00
5	Виплачено готівкою винагороду (12000,00-2160,00-180,00)	685	301	9660,

При нарахуванні дивідендів податковим агентом вважається емітент корпоративних прав – резидент, який здійснює таке нарахування, або інша особа, яка здійснює нарахування (виплату) дивідендів за дорученням емітента (табл. 2.13)

Таблиця 2.13 -Кореспонденція рахунків з обліку розрахунків за ПДФО з доходів у вигляді дивідендів

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
		дебет	кредит	
1	Нараховано дивіденди засновникам за внесками до статутного капіталу товариства	443	671	1000,00
2	Утримано ПДФО з дивідендів, нарахованих засновнику – фізичній особі (1000,00*5%/100%=50 (грн.))	671	641/ПДФО	50,00
3	Переказано з поточного рахунка в національній валюті до бюджету утриманий ПДФО	641/ПДФО	311	50,00
5	Виплачено дивіденди засновнику - фізичній особі (1000,00-50,00 = 950,00 (грн.))	671	311	950,00

Реєстри синтетичного обліку виплат працівникам, що формуються за допомогою сучасних програмних продуктів є: оборот за рахунком, аналіз рахунку, головна книга та ін.

Згідно з ПКУ [7] підприємства мають право на податкову соціальну пільгу при обчисленні ПДФО. Використання цієї пільги при розрахунку ПДФО є важливою, оскільки воно впливає на дохід працівника. Тому вважаємо за доцільне поліпшити облік податку на доходи фізичних осіб на підприємстві. З цією метою пропонується відкрити наступні аналітичні рахунки до субрахунку 641 «Розрахунки за податками»: 641/ПДФО/1 «Розрахунки за ПДФО зі соціальною пільгою»; 641/ПДФО/2 «Розрахунки за ПДФО без соціальної пільги». Такий розподіл на підприємстві дозволить бухгалтеру контролювати законність використання соціальної пільги. Крім того, у розрахунково-платіжних відомостях не вказується, які частини фонду оплати праці підлягають застосуванню податкової соціальної пільги при розрахунку ПДФО. Тому іншим шляхом удосконалення обліку розрахунків за ПДФО є покращення його документації. Ми рекомендуємо поліпшити та використовувати наступну форму розрахунково-платіжної відомості, яка дозволить бухгалтеру перевіряти правильність розрахунку ПДФО (табл. 2.14).

Таблиця 2.14 – Розрахунково-платіжна відомість в частині обліку і розрахунку ЄСВ та ПДФО

№ з/п	ПІБ	Таб. номер	ПІН	Нараховано			Разом	База для ЄСВ	Ставка ЄСВ	Сума ЄСВ	Утримано		На руки, грн
				зарплата	премії	До плати					ПДФО	ВЗ	
	Разом												
	ФОП для ЄСВ												
	ЄСВ 22%												
	Загальна сума ПСП												
	ПДФО за ставкою 18%												

Використання вдосконаленої форми розрахунково-платіжної відомості на підприємствах дозволить бухгалтеру отримувати більш деталізовану інформації щодо ПДФО та ЄСВ, правильно розраховувати суми податків та попереджувати помилки в веденні обліку

2.3. Розкриття інформації про розрахунки за податком на доходи фізичних осіб у фінансовій звітності підприємства

Відповідно до ЗУ №996 [8] фінансова звітність – це бухгалтерська звітність, що містить інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства за звітний період. Користувачами фінансової звітності є фізичні або юридичні особи, які потребують інформацію про діяльність підприємства для прийняття рішень. Отже, інформація у фінансовій звітності має розкривати всі важливі показники діяльності підприємства.

Виплати працівникам є складовими Балансу (Звіту про фінансовий стан) та Звіту про фінансові результати (про сукупний дохід). Заборгованість за виплатами працівникам є одним із джерел утворення господарських засобів, яку відображають в пасиві Балансу. Розрахунки за виплатами працівникам відображають у бухгалтерській (фінансовій, податковій, статистичній) звітності.

Розрахунки з оплати праці як елемент витрат має відображатися у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід). Як об'єкт оподаткування ПДФО та база нарахування ЄСВ заробітна плата відображається у Податковому розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску [32]. Щодо іншої бухгалтерської звітності, то інформація про розрахунки з оплати праці відображається у статистичному звіті «Звіт з праці».

Інформація що наведена в перших двох формах фінансової звітності щодо розрахунків оплати праці є недостатньою для виконання принципу повного висвітлення через те, що показує лише фактичні, а не потенційні наслідки. Для цього є доцільним у Примітках до фінансової звітності додатково розкривати інформацію згідно вимог НП(С)БО 26 «Виплати працівникам» [17]. Щодо відображення інформації про оплату праці в розпорядчому документі про облікову політику, то згідно принципу послідовності вона не повинна змінюватися і в ній необхідно зазначати інформацію про створення резерву на

відпустки, резерву виплат під час звільнення та резерву виплат після трудової діяльності. При цьому треба врахувати, що останні два зазначені резерви будуть формувати податкові різниці під час розрахунку податку на прибуток. Інформація, яка розкривається у звітності буде різнитися залежно від мети її складання. У Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) відображають інформацію лише про витрати на оплату праці при цьому не враховується заробітна плата, яка включена до собівартості придбаних необоротних чи оборотних активів, а також лікарняні за шостий та наступні дні непрацездатності. У Звіті з праці більш детально відображено інформацію про фонд оплати праці, і не відображено інформацію щодо лікарняних, які становлять виплати працівникам за невідпрацьований час. Враховуючи, що статистичну звітність складають не всі підприємства. Розрахунок середньої заробітної плати в Україні доцільно здійснювати за даними Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску у зв'язку з найбільш повною інформацією, яка в ньому відображається.

У фінансовій звітності підприємства розкриття інформації про розрахунки за ПДФО є важливою для зацікавлених сторін, яких може цікавити інформація щодо відносин між підприємством і його керівництвом (інших осіб), які належать до провідного управлінського персоналу підприємства, а також близьких членів родини таких осіб і відносяться до пов'язаних сторін. Отримати таку інформацію користувачі фінансової звітності можуть отримати з примітків до фінансової звітності. Так, згідно із НП(С)БО 23 «Пов'язані сторони» [18] у примітках до фінансової звітності наводиться інформація про одержані від підприємства провідним управлінським персоналом поточних виплат, виплат по закінченні трудової діяльності, виплати при звільненні, які є базою оподаткування ПДФО.

Відповідно до Інструкції №291 [3] на субрахунку 641 «Розрахунки за податками» здійснюється облік податків, які нараховуються та сплачуються відповідно до чинного законодавства. Аналітичний облік розрахунків за податками здійснюється за їх видами. Тому, сальдо розрахунків за кожним видом податку може бути як дебетовим, так і кредитовим.

У п.12 НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» [19] передбачено що дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом включає заборгованість фінансових і податкових органів, а також за авансових платежів, переплату за податками і зборами, іншими платежами до бюджету та відображаються в балансі із виділенням заборгованості з податком на прибуток.

Така дебіторська заборгованість відображається у статті 1135 «Дебіторська заборгованість з бюджетом» розділу II «Оборотні активи» Балансу (п. 2.29 розділу II Методичних рекомендацій №433) [16]

У п.11 НП(С)БО 11 «Зобов'язання» [20] передбачено, що поточні зобов'язання включають зокрема поточну кредиторську заборгованість за розрахунками з бюджетом, у тому числі з податку на прибуток.

Така кредиторська заборгованість відображається у статті 1620 «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» розділу III «Поточні зобов'язання і забезпечення» Балансу (п. 2.63 Методичних рекомендацій №433) [16].

У п.3 розділу IV «Розкриття інформації у фінансовій звітності» НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [] встановлюється, що згортання статей активів і зобов'язань, доходів і витрат є неприпустимим, крім випадків передбачених відповідними національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку. Аналогічна норма міститься в п. 6 НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність» [22].

Оскільки стандарти в даному випадку не передбачають згортання, то самостійне згортання сальдо активів і зобов'язань буде неправомірним.

Отже сальдо дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом з одних видів податків та сальдо поточних зобов'язань з інших податків у формі

Балансу не підлягають згортанню а мають відображатися в статті активів (1135) та у статті пасивів (1620) Балансу. Розгорнутий спосіб відображення дозволяє реально оцінювати обсяги поточних платежів до бюджету за податками та зборами, а також наявність переплат з інших податків і зборів.

Крім того, відповідно до п. 1 розділу II Порядку ведення органами Державної фіскальної служби України оперативного обліку податків і зборів, митних та інших платежів до бюджетів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування №422 [25], з метою обліку нарахованих і сплачених сум податків, зборів, митних та інших платежів до бюджету, єдиного внеску органами ДФС відкриваються інтегровані картки платників за кожним платником та кожним видом платежу, які повинні сплачуватися такими платниками.

Тобто в органи ДФС інтегрована картка платника містить інформацію про облікові операції та облікові показники, які характеризують стан розрахунків платника податків з бюджетами та цільовими фондами за кожним видом платежу окремо.

Автоматичного згортання переплат з одного податку та зобов'язань з іншого податку в інтегрованій картці платника не відбувається. В пп «б» п. 87.1 ПКУ [7] встановлюється, що сплата грошових зобов'язань платника податків з одного платежу може бути здійснена також за рахунок помилково та/або надміру сплачених сум і інших платежів лише на підставі відповідної заяви платника. Тобто для цього платнику потрібно подавати органу ДФС письмову згоду.

Також і в п.43.4 ПКУ [7] встановлено що платник податків має подати заяву про повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань та пені у довільній формі, в якій зазначає напрям перерахування коштів або на поточний рахунок платника податків в установі банку або на погашення грошового зобов'язання та/або податкового боргу з інших платежів, контроль за справлянням яких покладено на контролюючі органи незалежно від виду бюджету.

Повернення має відбуватись протягом 20-денного строку (п. 43.5 ПКУ). При цьому на практиці органи ДФС можуть відмовити у поверненні сум переплати або їх повернення, в тому числі в рахунок сплати інших податків, може фактично відбутись з порушенням 20-денного строку.

Тому, розкриття інформації по розрахунках з бюджетом має відображатися у фінансовій звітності розгорнуто.

Розкриття інформації про розрахунки за ПДФО у фінансовій звітності є важливою складовою, особливо з точки зору фінансової прозорості та дотримання законодавства. Така інформація допомагає зацікавленим сторонам (інвесторам, кредиторам, урядовим органам тощо) отримати уявлення про податкові зобов'язання підприємства та їх вплив на фінансовий стан.

Висновки до розділу 2

В результаті критичної оцінки організації та методики обліку розрахунків за ПДФО були здійснені наступні висновки та надані такі пропозиції.

1. Базою оподаткування ПДФО є доходи у вигляді заробітної плати, нарахованої (виплаченої) платнику податку відповідно до умов трудового договору (контракту). Тому в роботі була приділена значна увага документальному оформленню розрахунків за заробітною платою. В результаті дослідження було також встановлено, що основними первинними документами з обліку розрахунків за ПДФО є Заява про застосування податкової соціальної пільги; РПВ, яку застосовують для розрахунку нарахування доходів і утримань із них (в т. ч. ПДФО) та Платіжна інструкція, як розпорядження ініціатора надавачеві платіжних послуг щодо виконання платіжної операції (для перерахування до бюджету ПДФО) та виписки з клієнтського рахунку (для підтвердження виконаних за операційний день операцій з перерахування ПДФО до бюджету, призначений для видачі або відправки клієнту).

2. На підприємствах ПДФО утримується з виплат, пов'язаних з трудовими відносинами. Враховуючи це в роботі було досліджено організацію синтетичного і аналітичного обліку у розрахунків за ПДФО із доходів у вигляді: заробітної плати за умови розрахунку коштами та за умови натуральної оплати; матеріальної допомоги; цільової фінансової допомоги на лікування та медичні препарати; нецільової фінансової допомоги; анульованого кредиту працівника підприємства; з реалізованої продукції працівнику підприємства за ціною нижчою за звичайну; суми медичного страхування працівника; вартості навчанням працівника; оплати для працівника послуг мобільного зв'язку; суми орендованого транспортного засобу; отриманих за цивільно-правовими договорами; дивідендів.

3. Використання ПСП при розрахунку ПДФО є дуже важливим, оскільки воно впливає на дохід працівника. З цією метою в роботі було запропоновано відкривати наступні аналітичні рахунки до субрахунку 641 «Розрахунки за податками»: 641/ПДФО/1 «Розрахунки за ПДФО зі соціальною пільгою»; 641/ПДФО/2 «Розрахунки за ПДФО без соціальної пільги», що дозволить бухгалтеру контролювати законність використання соціальної пільги. Крім того, у розрахунково-платіжних відомостях не вказується, які частини фонду оплати праці підлягають застосуванню податкової соціальної пільги при розрахунку ПДФО. Тому було рекомендовано використати удосконалену форму РПВ, яка дозволить бухгалтеру отримувати більш деталізовану інформації щодо ПДФО та ЄСВ, правильно розраховувати суми податків та попереджувати помилки в веденні обліку.

4. Сальдо дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом з одних видів податків та сальдо поточних зобов'язань з інших податків у формі Балансу (Звіту про фінансовий стан) не підлягають згортанню, а мають відображатися в статті активів (1135) та у статті пасивів (1620) Балансу. Розгорнутий спосіб відображення дозволяє реально оцінювати обсяги поточних платежів до бюджету за податками та зборами, а також наявність переplat з інших податків і зборів.

РОЗДІЛ 3

ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ФІЗИЧНИХ ОСІБ НА ПІДПРИЄМСТВІ

3.1. Порядок оподаткування доходів фізичних осіб в Україні

ПДФО – загальнодержавний податок, що стягується з доходів фізичних осіб (громадян-резидентів) і нерезидентів, які отримують доходи з джерел їх походження в Україні (рис. 3.1)

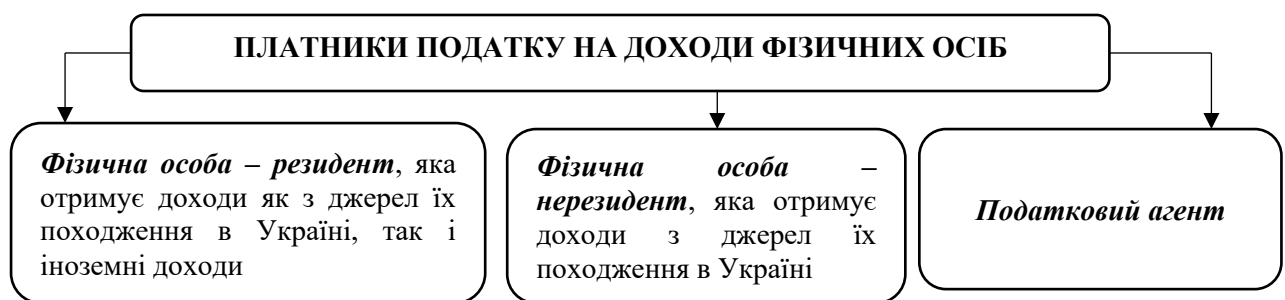


Рисунок 3.1 – Платники податку на доходи фізичних осіб

Об'єкт оподаткування податком на доходи фізичних осіб наведено на рис. 3.2.

Об'єкт оподаткування: загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід, доходи з джерела їх походження в Україні, які остаточно оподатковуються під час їх нарахування (виплати, надання), іноземні доходи.

Базою оподаткування є загальний оподатковуваний дохід.

Загальний оподатковуваний дохід – будь-який дохід, який підлягає оподаткуванню, нарахований (виплачений, наданий) на користь платника податку протягом звітного податкового періоду.

У разі використання права на податкову знижку базою оподаткування є чистий річний оподатковуваний дохід, який визначається шляхом зменшення загального оподаткованого доходу на суми податкової знижки такого звітного року. Підставою для нарахування податкової знижки із зазначенням конкретних сум відображаються платником податку самостійно у річній податковій декларації.

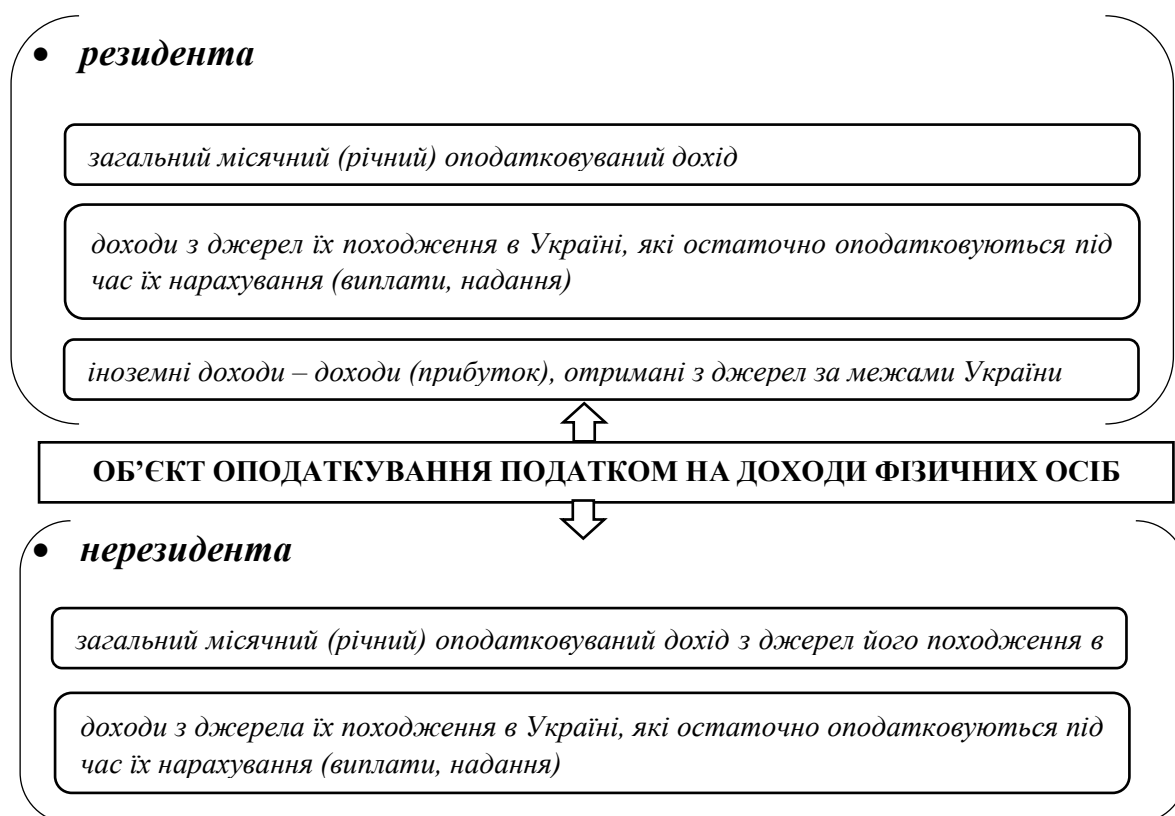


Рисунок 3.2 - Об'єкт оподаткування ПДФО

Загальний оподатковуваний дохід складається з доходів, які остаточно оподатковуються під час їх нарахування (виплати, надання), доходів, які оподатковуються у складі загального річного оподаткованого доходу, та доходів, які оподатковуються за іншими правилами податкового законодавства.

Види доходів, які включаються до загального оподаткованого доходу та ставки, за якими вони оподатковуються наведені в додатку Б.

Отже, в контексті податкового законодавства можна виділити дві основні бази оподаткування ПДФО та відповідно два варіанти його розрахунку:

- доходи у вигляді заробітної плати;
- доходи у вигляді додаткових благ.

Під час нарахування доходів у формі заробітної плати база оподаткування визначається як нарахована заробітна плата (рис. 3.3), зменшена на суму податкової соціальної пільги за її наявності

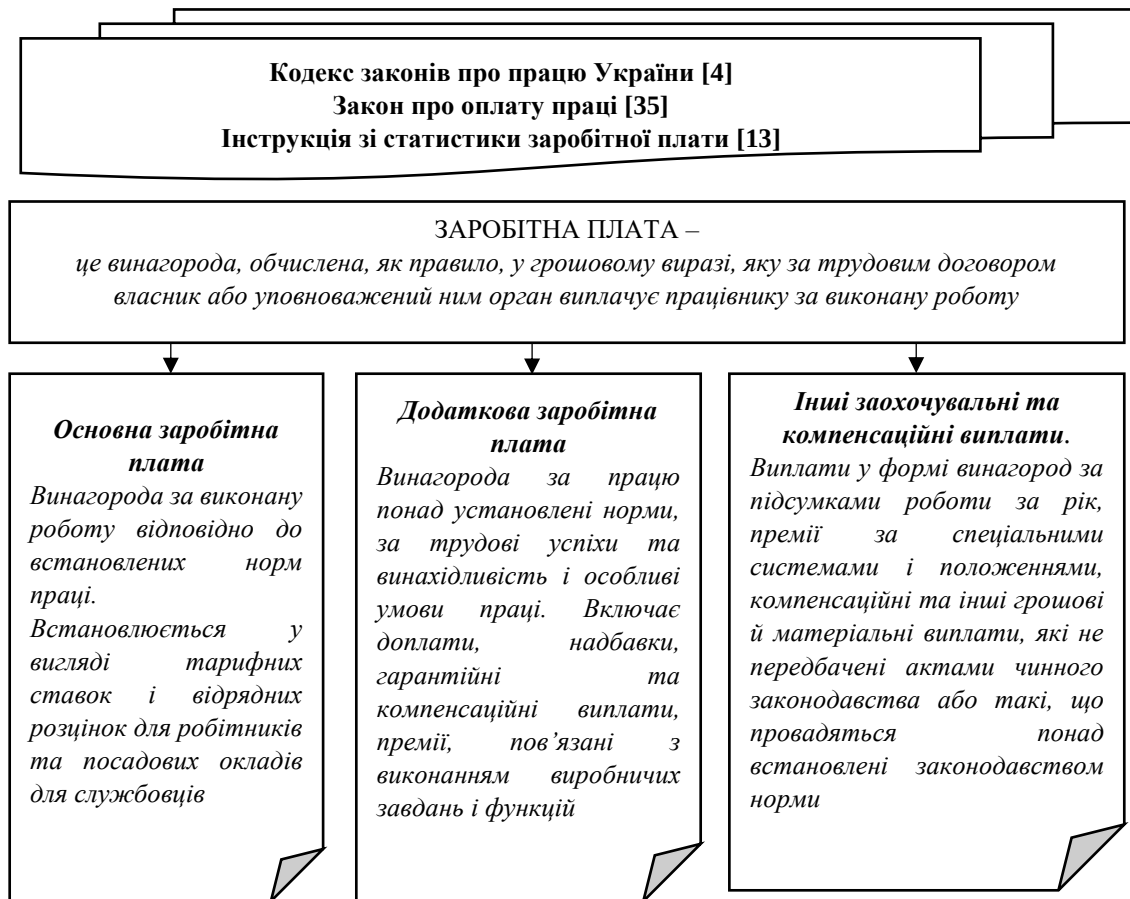


Рисунок 3.3 – Суть категорії «заробітна плата» як база оподаткування ПДФО

Узагальнено на підставі [4], [35], [13]

Від правильного визначення складу виплат, які включаються і не включаються до заробітної плати, залежить правильність обчислення податку.

ПДФО становить відсоток, що утримується із заробітної плати та виплат, які до неї прирівнюються. Ставка податку на доходи фізичних осіб на сьогодні більшості громадян становить 18% [п. 167.1, ПКУ] [7].

Водночас слід пам'ятати, що відсоток ставки ПДФО буде залежати від виду доходів. До видів доходів, що впливають на ставку зазначеного податку належать:

- заробітна плата, виплати та винагорода;
- стипендія;
- виграші, призи та подарунки;
- доходи, одержані у формі відсотків;

- дивіденди, роялті;
- продаж рухомого майна та нерухомості;
- отриманий спадок;
- доходи нерезидентів;
- доходи з-за кордону.

Крім того, база оподаткування ПДФО може бути зменшена на величину податкової соціальної пільги (ПСП). Якщо фізична особа має право на ПСП, формула розрахунку податку змінюється: з бази оподаткування потрібно відняти ПСП і розрахувати відсоток податку вже з отриманої суми.

ПСП – це сума, на яку можна зменшити базу оподаткування ПДФО у вигляді загального доходу за місяць, наприклад, заробітної плати, нарахованої одним роботодавцем. Базова величина ПСП дорівнює 50% прожиткового мінімуму, встановленого чинним законодавством для працездатної особи. Таким чином, базова ПСП розраховується за формулою $\text{прожитковий мінімум} * 50\%$ і у 2024 році дорівнюватиме $3\,028 * 50\% = 1\,514$ грн

ПСП можна застосовувати до місячного доходу:

- до заробітної плати;
- до інших прирівняних до заробітної плати виплат, винагород або компенсацій.

Варто пам'ятати, що ПСП застосовується у разі, якщо сума такого місячного доходу не більша, ніж визначена законодавством сума прожиткового мінімуму для працездатної особи станом на 01.01 звітного року, помножена на 1,4 та округлена до найближчої десятки. Розмір доходу, до якого буде застосована ПСП протягом 2024 року буде дорівнювати: $3\,028 * 1,4 = 4\,239,2$ грн. Округливши цю суму, отримуємо 4 239 грн. Відповідно, право на застосування базової ПСП мають право працівники, дохід яких не більший за зазначену суму.

Варто звернути увагу на те, що ПСП:

- може бути застосована до заробітної плати від одного роботодавця;
- не відноситься до інших доходів, наприклад стипендій або доходів, отриманих від ведення підприємницької діяльності.

Варто зауважити, що 1 514 грн – це базова сума ПСП. Ставка ПСП може бути збільшена для працівників, які мають дітей.

Граничний дохід, що дає право на збільшення ПСП одному з батьків, розраховується як граничний дохід для ПСП, помножений на кількість дітей такого працівника.

У разі, якщо працівник має 2 і більше дітей віком до 18 років, межа доходу для ПСП зростає кратна кількості дітей.

Верхня межа доходу для застосування ПСП для працівників, які мають дітей:

- 2 дитини – 8 478 грн. (4 239 грн. * 2);
- 3 дитини – 12 717 грн. (4 239 грн. * 3);
- 4 дітей – 16 956 грн. (4 239 грн. * 4).

Потрібно звернути увагу, що право на збільшення граничного доходу, що надає право на отримання ПСП, отримує один із батьків дитини. Відповідна інформація вноситься до заяви про застосування ПСП.

ПКУ передбачає категорії платників податків, які мають право на зменшення бази оподаткованого доходу на збільшену суму ПСП.

Ставки ПСП 2024 можуть застосовуватися у таких відсотках:

- 100% ПСП – 1 514 грн – відноситься до платника податку, що має двох і більше неповнолітніх дітей, кратна до кожної дитини за формулою: сума до якої може застосовуватися ПСП = 4 239 грн. * кількість дітей працівника;
- 150% ПСП, тобто 2 271 грн, відноситься до таких платників податків:
 - одинокий батько, вдовець або опікун у розрахунку на кожну дитину до 18 років;
 - має неповнолітню дитину з інвалідністю;
 - належить до 1 або 2 категорії осіб, які постраждали через Чорнобильську катастрофу;
 - учнів, студентів, аспірантів тощо;
 - осіб з інвалідністю 1 чи 2 групи;

- 200% ПСП – 3 028 грн відноситься до платників податків, визначених у підпункті «г» пункту 169.1.4 ПКУ.

Якщо працівник відповідає вимогам надання ПСП, йому потрібно подати заяву роботодавцю, а також надати документи, що підтверджують право на ПСП. У випадку, якщо у працівника є кілька роботодавців, заява подається одному роботодавцю на вибір. Список документів, що надаються для підтвердження ПСП, встановлює Порядок надання документів для застосування ПСП, затверджений постановою КМУ від 29.12.2010 року №1227 [28]. Соціальна податкова пільга починає застосовуватися від дати отриманої роботодавцем зазначеної заяви.

ПСП починає застосовуватися до нарахованих доходів у вигляді заробітної плати з дня отримання роботодавцем заяви платника податку про застосування пільги та документів, що підтверджують таке право.

ПСП не може бути застосована до:

- 1) доходів платника податку, інших, ніж заробітна плата;
- 2) заробітної плати, яку платник податку протягом звітного податкового місяця отримує одночасно з доходами у вигляді стипендії, грошового чи майнового (речового) забезпечення учнів, студентів, аспірантів, ординаторів, ад'юнктів, військовослужбовців, що виплачуються з бюджету;
- 3) доходу самозайнятої особи від провадження підприємницької діяльності, а також іншої незалежної професійної діяльності.

У разі якщо платник податку має право на застосування ПСП з двох і більше підстав, застосовується одна ПСП з підстави, що передбачає її найбільший розмір.

Деякі види виплат не включаються до оподаткованого доходу (додаток В)

Розмір ставки ПДФО залежить від виду доходів, отриманих фізичною особою.

Законодавством передбачено 4 основні варіанти ставок ПДФО у 2024 році – нульова ставка 0%, 5%, 9% та 18%. Відсоток ставки ПДФО, який буде застосований для оподаткування, залежить від виду доходу, а також може

залежати від ступеня спорідненості. Наприклад, при отриманні подарунком або від близьких родичів, використовується нульова ставка.

18% ПДФО – основна ставка, яка використовується для оподаткування більшості доходів: зарплатних, підприємницьких, а також винагороди, що отримується за цивільно-правовим договором;

9% ПДФО – ставка, яка використовується лише з метою оподаткування дивідендів, що нараховуються нерезидентами, а також суб'єктами господарювання – неплатниками податку на прибуток. Серед іншого, цю ставку необхідно застосовувати для оподаткування доходів, що сплачуються платниками ЄП фізичними особами;

5% ПДФО – ставка використовується для продажу нерухомості, продажу рухомого майна або його успадкування, а також при отриманні подарунків.

0% ПДФО – нульова ставка податку передбачена для випадків, коли фізична особа отримує подарунки або матеріальну допомогу вартістю у межах, передбачених Податковим Кодексом. А також при оподаткуванні спадщини, яку фізична особа отримує від близького родича згідно з пунктом 167.3 ПКУ. Використання нульової ставки означає, що отриманий фізичною особою дохід підлягає декларуванню, проте податки з таких видів доходів не сплачуються.

Варто пам'ятати, що разом з ПДФО часто також підлягає сплаті разом із ПДФО військовий збір у розмірі 1,5%. Військовий збір розглядається як доповнення до ПДФО, оскільки також підлягає декларуванню разом із ПДФО в об'єднаній звітності. Зауважимо, що у випадках використання нульової ставки ПДФО військовий збір також не підлягає сплаті.

Ставка ПДФО 18% застосовується до таких видів доходів:

- заробітна плата, і прирівняні до заробітної плати виплати, наприклад, лікарняні;
- відсотки, отримані фізичною особою за банківськими депозитами, та інші види пасивного доходу;
- чистий дохід ФОП на загальній системі оподаткування, що підлягає оподаткуванню;

- винагорода, отримана особою, яка працює на основі цивільно-правового договору ЦПХ;
- доходи громадян від ведення незалежної професійної діяльності;
- нецільова благодійна допомога, наприклад, допомога, яка надана для вирішення соціально-побутових питань, інша матеріальна допомога, якщо розмір такої допомоги сумарно за рік більший ніж 4 239 грн., відповідно до підпункту 170.7.3 ПКУ;
- матеріальна допомога на поховання у сумі більше _____ грн. станом на 2024 рік;
- спадок, отриманий від нерезидента або успадкований нерезидентом;
- виграші та призи;
- подарунки від суб'єктів господарювання, вартість яких за місяць становить 25% від суми мінімальної заробітної плати, передбаченої законом станом на 01 січня поточного року. У 2024 році ця сума дорівнюватиме 1 775 грн., згідно з підпунктом 165.1.39 ПКУ. Якщо вартість подарунка становить 1 775 грн. та менше, такий подарунок не підлягає оподаткуванню ПДФО;
- борг, який прощений фізичній особі, та становить понад 5% мінімальної заробітної плати, встановленої на початок року. З 01 січня 2024 року розмір мінімальної заробітної плати дорівнює 7 100 грн.;
- подарунки від фізичних осіб, подаровані фізичним особам, які не є резидентами або особами першого або другого ступеня спорідненості;
- доходи, одержані з-за кордону;
- доходи від третьої особи протягом року та подальшого продажу об'єктів нерухомості, зазначених у пункті 172.1 ПКУ або продажу другого та більше об'єктів, не зазначених у цьому пункті, крім випадків, якщо таку нерухомість отримано у спадок;
- доходи від продажу фізичною особою-нерезидентом легкового авто, мопеда, мотоцикла, у разі якщо такий продаж відбувається частіше, ніж один раз на рік;

- доходи, які фізична особа-резидент має від продажу легкового автомобіля, мопеда чи мотоцикла;

- дохід за зданий брукхт дорогоцінних металів та випадків, перерахованих у пункті 170.8.2 ПКУ.

ПДФО у ставці 5% застосовується при таких видів доходів:

- спадщина, отримана від осіб, які не є родичами 1 або 2 ступеня спорідненості (1 ступінь - чоловік чи дружина, і діти; 2 ступінь – брати та сестри, баба та дід, онуки);

- подарунки, вартість яких у перерахунку за місяць становить понад 25% від мінімальної заробітної плати, передбаченої на 01 січня поточного року (у 2024 році не підлягають оподаткуванню за ставкою 5% подарунки, за ціною до 1 775 грн);

- дивіденди, отримані фізичними особами;

- продаж нерухомості фізичною особою-резидентом другий раз на рік, якщо об'єкт був у власності менше 3 років, згідно з пунктом 172.1-172.2 ПКУ. До цього пункту належать квартири, будинки, кімнати, будівлі, земельні ділянки, незавершені споруди;

- доходи від другого за рік продажу легкового авто, мопеда, мотоцикла, а також іншого рухомого майна для фізичних осіб-резидентів.

Разом із ставкою ПДФО 5% застосовується відсоток 1,5% військового збору.

Нульова ставка 0% ПДФО буде застосована у таких випадках:

- спадщина, отримана від осіб 1-го та 2-го ступенів спорідненості;

- борг або кредит, що прощений фізичній особі у межах менш ніж 25% мінімальної встановленої на 01 січня заробітної плати, у разі якщо кредитор самостійно ухвалив рішення про анулювання боргу, і таке рішення не пов'язане з банкрутством (основна сума);

- подарунки від інших фізичних осіб, що належать до осіб першого та другого ступенів спорідненості;

- продаж нерухомості у разі, якщо це перший у поточному році продаж нерухомості, яка перебуває у власності платника податків протягом не менше трьох років, відповідно до підпункту 172.1 ПКУ (як для резидентів, так і для нерезидентів);

- продаж фізичними особами резидентами або нерезидентами авто, мопеда, мотоцикла, у разі, якщо такий продаж відбувається вперше в поточному році.

При використанні нульової ставки ПДФО 0% військовий збір не нараховується. Доходи, які оподатковуються за нульовою ставкою ПДФО 0% слід декларувати у встановленому законом порядку.

Слід розмежовувати доходи фізичних осіб, до яких застосовується нульова ставка ПДФО 0% (підлягають декларуванню) від доходів, коли фізична особа може не декларувати доходи (не застосовується ставка ПДФО):

- сума пенсій, незважаючи на розмір, включно з індексацією пенсій (раніше передбачалося, що не оподатковується пенсія у розмірі 10 мінімальних заробітних плат, у 2022 році таке обмеження не діє, та пенсії ПДФО не оподатковуються);

- сума страхових та регламентних виплат, страхових відшкодувань, наданих згідно з вимогами абзацу 1 підпункту 165.1.27 ПКУ (виплати, що здійснюють страхові компанії для відшкодування збитків при дорожньо-транспортних пригодах на основі страхування цивільної відповідальності власників транспорту, при цьому встановлено, що зазначена сума має бути не більшою від фактичної шкоди, завданої одержувачу відшкодування; у разі порушення цієї вимоги сума страхових виплат буде обкладатися ПДФО за ставкою 18% згідно пунктом 165.127 ПКУ);

- дохід, отриманий у формі неустойки, штрафів, пені, а також відшкодування матеріальної чи моральної шкоди, що не перевищує 4-х мінімальних заробітних плат, встановлених законодавством на початок року. У 2024 році граничний розмір такого доходу складає 28 400 грн згідно з пунктом «а» 164.2.14 ПКУ;

– з 23.12.2020 року до такого переліку неоподатковуваних доходів належить доходу у вигляді бюджетних грантів. Особа, яка отримала грант, зобов'язана подати звітність та надати інформацію щодо договору на отримання бюджетного гранту, а також дані для підтвердження факту цільового використання коштів. Таке становище передбачено оновленою редакцією пункту 170.71 ПКУ. При нецільовому використанні грантових коштів розмір гранту підлягає оподаткуванню ПДФО за основною ставкою 18% ПДФО та 1,5% військового збору;

– допомога на лікування та медичне обслуговування, надана у формі грошових коштів або майна. Якщо надання допомоги відбулося у грошовій формі, одержувач зобов'язаний надати документальне підтвердження цільового використання отриманої допомоги, наприклад оплачені рахунки, розрахункові документи. Ознака доходу, що вказується в Податковому розрахунку, буде «143»;

– вартість соціальних послуг та реабілітаційної допомоги (положення внесена Законом №1914 та діє з 22 грудня 2021 року);

– вартість соціальної допомоги у натуральній формі, наданій малозабезпеченим сім'ям надавачами соціальних послуг згідно із Законом «Про соціальні послуги» (положення діє з 1 січня 2022 року);

– дохід у формі підтримки з Фонду Президента України з підтримки освіти, науки та спорту (з 22.12.2021);

– компенсація відсоткових ставок за бюджетною програмою «Забезпечення функціонування Фонду розвитку підприємництва» та держпрограмою запровадження фінансово-кредитних механізмів забезпечення громадян житлом на умовах, визначених Кабміном;

– суми, отримані на безповоротній основі від Фонду розвитку інновацій – з 1 січня 2022 року.

Крім того, до неоподатковуваних ПДФО видів доходів буде належати допомога, отримана через карантин по COVID-19:

– дохід у формі допомоги на дітей, наданий ФОП 1-2 груп протягом дії карантину через COVID-19. Ознаку доходу в Податковому розрахунку слід визначити за кодом «128»;

– допомога, надана ФОП, через карантинні заходи у зв'язку з COVID-19.

Така допомога не буде внесена у суму загального оподаткованого доходу платника податків як одноразова матеріальна допомога, надана застрахованим особам із державного бюджету. Норма передбачена пунктом 15 підрозділу 1 Перехідних положень ПКУ.

3.2. Особливості оподаткування різних видів доходів фізичних осіб на підприємстві

При нарахуванні доходів у вигляді винагороди за цивільно-правовими договорами за виконання робіт (надання послуг) база оподаткування визначається як нарахована сума такої винагороди.

Отже, щоб обчислити ПДФО від грошового доходу, необхідно:

- 1 етап – визначити базу оподаткування;
- 2 етап – визначити, які ставки використовуються для обчислення ПДФО;
- 3 етап – розрахувати ПДФО шляхом множення бази оподаткування на ставку податку

При нарахуванні доходів у вигляді додаткових благ необхідно, перш за все, чітко встановити належність виду виплат саме до додаткового блага. До додаткового блага можна відносити вартість безоплатно наданого працівнику житла, харчування, вартість путівок на лікування і відпочинок та інше.

Додаткове благо – це кошти, матеріальні чи нематеріальні цінності, послуги, інші види доходу, що виплачуються (надаються) платнику податку податковим агентом, якщо такий дохід не є заробітною платою та не пов'язаний з виконанням

обов'язків трудового найму або не є винагородою за цивільно-правовими договорами (угодами), укладеними з таким платником податків.

При визначенні бази оподаткування враховуються всі доходи платника податку, отримані ним як у грошовій, так і негрошовій формах.

Під час нарахування (надання) доходів у будь якій негрошовій формі базою оподаткування є вартість такого доходу, розрахована за звичайними цінами, помножена на коефіцієнт, який обчислюється за такою формулою:

$$K = 100 : (100 - Cп),$$

Де K – коефіцієнт,

Cп – ставка податку, встановлена для таких доходів на момент їх нарахування.

У такому самому порядку визначаються об'єкт оподаткування і база оподаткування для коштів, надміру витрачених платником податку на відрядження або під звіт та не повернутих у встановлені законодавством строки.

У разі, якщо фізична особа отримує інші доходи та виплати, які не класифікуються як заробітна плата або винагорода за цивільно-правовим договором, такі доходи вважають додатковим благом та підлягають оподаткуванню ПДФО. Оподаткування додаткових благ відбувається за основною ставкою ПДФО 18% та 1,5% військового збору. Список додаткових благ наводить пункт 164.2.17 ПКУ.

Оновлення щодо додаткових благ згідно чинного законодавства України:

– надані пацієнту ліки та медичні вироби не вважаються додатковим благом з 01 квітня 2020 року згідно з пунктом 165.1.60 ПКУ. Передбачено обов'язок дарувальника мати відповідну ліцензію у сфері медичної практики та лікарських засобів. Крім того, до дарувальників можуть належати управління охорони здоров'я держадміністрацій. Таке становище регламентує пункт 165.1.60 ПКУ;

– витрати на особу, яка бере участь у гастролях або культурних заходах – від 23.12.2020 року не підлягають оподаткуванню витрати, заклади культури на проїзд, харчування, охорону, страховку, медобслуговування та інші пов'язані

витрати через гастролі, виступи тощо. Такі витрати слід визначити у договорі згідно з пунктом «б» 164.2.17 ПКУ;

– безкоштовне харчування та розвезення працівників не підлягає оподаткуванню ПДФО у разі, коли зазначений дохід не можна персоналізувати.

Надання працівникам медичних масок роботодавцем прирівнюється до видачі спецодягу та захисних засобів, тому не підлягає оподаткуванню ПДФО. Проте суб'єкт господарювання повинен мати встановлений порядок надання працівникам таких коштів.

Починаючи з 1 січня 2015 року, відповідно до пункту 170.5 ПКУ дивіденди оподатковуються згідно зі ставками, визначеними у пунктах 167.5.1 та 167.5.2 ПКУ (з 2017 року – також п. 16.5.4). Ці пункти передбачають наступні ставки ПДФО для оподаткування дивідендів та інших пасивних доходів:

1) ставка 18% (у 2015 році була 20%), яка застосовується згідно з пунктом 167.5.1 ПКУ до пасивних (у 2016 році – до дивідендів за акціями, інвестиційними сертифікатами, які виплачуються інститутами суспільного інвестування) (за винятком випадків, зазначених у підпункті 167.5.2 ПКУ та підпункті 167.5.4);

2) ставка 5%, яка застосовується згідно з пунктом 167.5.2 ПКУ до дивідендів за акціями та корпоративними правами, нарахованими резидентами – платниками податку на прибуток (за винятком дивідендів за акціями, інвестиційними сертифікатами, які виплачуються інститутами спільного інвестування)

3) ставка 9% (введена Законом №1797), яка застосовується згідно з пунктом 167.5.4 ПКУ до дивідендів, нарахованих юридичними особами, які не є платниками податку на прибуток

Під час нарахування (отримання) доходів, отриманих у вигляді валютних цінностей або інших активів (вартість яких виражена в іноземній валюті або міжнародних розрахункових одиницях), такі доходи перераховуються у гривні за валютним курсом Національного банку України, що діє на момент нарахування (отримання) таких доходів.

Наприкінці 2021 року було прийнято закони №1914 та №1946, які суттєво доповнили ПКУ, також і в частині ПДФО, а саме:

- до ПКУ додано пункт 135.2, який визначає особливості ПДФО для резидентів Дія Сіті;

- встановлено, що звільнення власне вирощеної продукції від ПДФО відбувається у разі, якщо величина отриманого доходу не більше за 12 мінімальних заробітних плат, тобто ____ грн. – пункт 165.1.24;

- ФОП на загальній системі можуть зменшити базу оподаткування на витрати на роялті за використання об'єктів авторського права або суміжних прав відповідно до п. 177.4.3 ПКУ;

- З 22.12.2021 року податок, нарахований з доходів, отриманих від продажу електричної енергії, виробленої з альтернативних джерел енергії генеруючими установками фізичних осіб, слід сплачувати до відповідного бюджету за місцем розташування генеруючих установок;

- якщо продається автомобіль, мотоцикл, мопед, інший транспортний засіб, який було задекларовано в ході спеціального одноразового декларування, платник податків має право зменшити дохід на ціну такого об'єкта, навіть якщо це третій або більше продаж протягом року;

- оновлено редакцію пунктів 172.1 та 172.2 ПКУ, які встановлюють порядок оподаткування нерухомості. Встановлено, що платник може зменшити суму доходу, що оподатковується ПДФО 18%, на суму видатків на придбання нерухомості в Україні. Документальне підтвердження таких витрат є обов'язковим.

З 2021 року передбачається пільговий режим оподаткування ІТ-компаній, які мають статус резидентів «Дія Сіті» та їх працівників. Пільгове оподаткування спеціалістів, що працюють на Резидента Дія Сіті за трудовим договором ПДФО складає 5%. Якщо фахівець отримає понад 240 тис. євро на рік, то весь дохід вище цього ліміту оподатковується 18% ПДФО. Дивіденди, що будуть виплачуватися Резидентами Дія Сіті на користь їх засновників – фізичних осіб (як резидентів України, та і нерезидентів), будуть звільнятися від оподаткування в Україні за умови виплати дивідендів не частіше ніж один раз на два роки [7]

3.3. Методика відображення інформації про розрахунки за податком на доходи фізичних осіб у податковій звітності підприємства

Об'єднаний податковий розрахунок має статус податкової декларації та містить:

1) основну частину у вигляді заголовного блоку з реквізитами й даними про роботодавця, проміжний блок з інформацією про додатки та загальною статистикою за працівниками, а також зведену інформацію про нарахований ЄСВ, яка складається з 3-х розділів;

2) 6-ти додатків які практично стосуються ЄСВ окрім Додатка 4ДФ, що призначений для звітування за ПДФО/ВЗ. Кожен додаток є невід'ємною частиною звіту, а тому неподання додатку рівносильна неподанню самого звіту (виняток – коли інформація для звітування за таким додатком відсутня).

Інформація щодо найбільш вживаних додатків Об'єданого податкового розрахунку наведена в табл. 3.1.

Більшість роботодавців комерційного сектору (як юридичні особи так і ФОП) заповнюють основну частину й Додатки Д1, 4ДФ і Д5.

Цей Звіт подається в електронній формі – через електронний кабінет з використанням кваліфікаційного електронного підпису; у паперовій формі – особисто або поштою, підписаний та з печаткою, якщо така використовується

Таблиця 3.1 – Додатки Податкового розрахунку, які найбільш застосовуються на підприємствах

Код додатка	Призначення (назва додатку)	Хто подає
Додаток 1 (Д1)	Відомості про нарахування зарплати (доходу, грошового забезпечення) застрахованим особам	Всі суб'єкти
Додаток 4 (4ДФ)	Відомості про суми нарахованого доходу, утриманого та сплаченого ПДФО та військового збору	Всі суб'єкти
Додаток 5 (Д5)	Відомості про трудові відносини та період проходження військової служби	Ті суб'єкти, у кого були відповідні події
Додаток 6 (Д6)	Відомості про наявність підстав для обліку стажу окремим категоріям осіб відповідно до законодавства	Роботодавці у яких є працівники, які потребують обліку спецстажу

Якщо обрано паперовий варіант, то існує три варіанти:

- 1) подати особисто разом з електронною формою на електронному носії інформації;
- 2) подати особисто лише на паперовому носії, якщо кількість рядків у додатках до звіту не перевищує 5;
- 3) надіслати поштою з повідомленням та описом про вкладення, за умови, якщо кількість рядків у додатках звіту не перевищує 5.

Подається Звіт до органу ДПС за основним місцем обліку.

За наявності структурних підрозділів, наприклад філій, які неуповноважені вести облік і сплату зарплатних ЄСВ, ПДФО, ВЗ, головним підприємством тоді готується окремий Звіт про доходи, які виплачені працівникам такого підрозділу (філії). Такий окремий Звіт подається:

- 1) за основним місцем обліку установи;
- 2) містить дані про відокремлений підрозділ, а саме – у ряд. 032 заголовної частини вказується код адміністративно-територіальної одиниці, де розташований такий підрозділ (п.1 п.4 роз 4 Порядку №4);
- 3) складається лише з Додатків 4ДФ за ті місяці звітного кварталу, коли нарахували заробітну плату в таких підрозділах, з даними за працівниками підрозділу; додається за основним місцем обліку.

Наприклад, у разі наявності у підприємства 2-х відокремлених підрозділів подаються три Звіти:

- 1) один – власний з виплатами лише за головним підприємством. У ньому зазначаються дані щодо ЄСВ, ПДФО, ВЗ за всіма застрахованими особами, але лише за виплатами головного підприємства, без працівників відокремлених підрозділів (філій);
- 2) два – за кожним підрозділом (філією).

Заповнення нового Податкового розрахунку здійснюється на основі Порядку його складання, який затверджений наказом МФУ від 16.12.2020 року №773 (далі – Порядок №4). Цей наказ містить і актуальну форму (бланк) цього звіту.

До Порядку №4 внесені зміни наказом МФУ від 26.12.2023 року №720. Однак самої форми Податкового розрахунку ці зміни не стосувалися.

Крім платежів з ЄСВ, ПДФО, ВЗ із заробітної плати, Податковий розрахунок включає також і виплати та податки за особами, які:

- 1) здійснюють роботу за цивільно-правовими договорами (ЦПД);
- 2) є самозайнятими – це ФОП або особи, які здійснюють незалежну професійну діяльність. У цьому разі показують лише виплачений дохід, так як податки такі особи сплачують самостійно;
- 3) отримають грошове забезпечення / допомогу за соціальними програмами, наприклад з догляду за дітьми або особами з інвалідністю.

Таким чином до Податкового розрахунку потрапляють усі доходи, які нараховуються / виплачуються підприємством або ФОП фізичним особам незалежно від того, чи був з ними укладений трудовий договір та чи вони оподатковувалися. Однак Звіт подається завжди, коли суб'єкт зобов'язаний законодавством виступити податком агентом щодо таких доходів і утримати ПДФО/ВЗ чи нарахувати ЄСВ.

Особливості існують в методиці нумерування Податкового розрахунку. Номер розрахунку ставимо у ряд. 02 Основної частини, а також у Додатках до нього. Податковий розрахунок нумерується за кількістю поданих таких звітів впродовж звітного кварталу. Наприклад:

- 1) якщо за I квартал підприємство подало лише Податковий розрахунок «Звітний». На ньому та його додатках слід поставити №1;
- 2) якщо за I квартал підприємство подало розрахунок «Звітний» №1, а потім у липні подало «Уточнюючий», який має бути вже №2. Якщо потім у грудні буде поданий ще один «Уточнюючий» за I квартал, то він уже отримає №3 і т. д.;
- 3) за I квартал підприємство подало один Податковий розрахунок «Довідковий», наприклад у лютому 2024. Потім уже в квітні 2024 подало «Звітний» за весь I квартал 2024. Тоді в розрахунку «Додатковий» має бути №1, а на розрахунку «Звітний» - №2. Якщо потім у травні 2024 року до закінчення

строку звітування ще й буде поданий розрахунок «Звітний новий», то цей останній звіт отримає №3 і т. д.;

4) за I квартал підприємство подало Податковий розрахунок «Довідковий» (№1), Звітний (№»). Однак ще є філіал, який подав теж Податковий розрахунок за I квартал «Звітний». У цьому звіті філіалу вже має бути №3.

Неправильним вважається нумерувати ці звіти за кількістю кварталів. Наприклад, якщо підприємство впродовж 2024 року подаватиме лише Податковий розрахунок «Звітний», то за 4 квартал він знову має бути з №1, а не з №4. У такому разі виходить, що розрахунків «Звітний», які мають №1, всього 4 штуки – за кожний квартал 2024 року, Тобто кожний з них має №1.

Щодо нумерації є роз'яснення ДПС у листі від 20.05.2021 року №498/2/99-00-04-02-01-02. Якщо була допущена помилка у нумерації, то треба продовжувати нумерувати, а з нового кварталу робить усе правильно. Виправляти таку помилку не потрібно.

Щодо нумерації місяців – номер місяця у Податковому розрахунку відповідає його номеру саме у звітному кварталі, а не у році. Так, травень 2024 – це №1, а не №5, а червень 2024 – це місяць 3, а не №6 і т. д.

Щодо додатків – також нумерація у межах одного Податкового розрахунку. Наприклад, додаток 4ДФ, який стосується березня 2024, в обох звітах – «Звітний» і «Звітний новий» - повинен мати №3, але кожний поданий Податковий розрахунок отримає окремий номер: «Звітний» - це №1, а «Звітний новий» - це №2.

У Податковому розрахунку чисельність працівників зазначається кілька разів. При цьому використовуються різні статистичні способи підрахунку такої чисельності, які також відрізняються ще й різними дещо правилами щодо врахування жінок-декретниць та зовнішніх сумісників.

Якщо гіг-спеціалісти перебувають у штаті резидента Дія Сіті та таким спеціалістом нараховується дохід у вигляді заробітної плат, то при заповненні Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб і сум утриманого з них податків, а також сум

нарахованого єдиного внеску резидент Дія Сіті зазначає вказаних спеціалістів у рядках 101»Середньооблікова кількість штатних працівників за звітний період», 104 «Облікова кількість штатних працівників», 105 «Кількість застрахованих осіб у звітному періоді яким нараховано заробітну плату (крім осіб, яким у звітному періоді нараховано грошове забезпечення)

Інформація щодо гіг-спеціалістів, які не перебувають у штаті резидента Дія Сіті та на підставі укладених гіг-контрактів отримують дохід у вигляді винагороди зазначається таким резидентом Дія Сіті у рядку 5 напроти напису «Працювало за ЦПД» додатку 4ДФ Податкового розрахунку.

Додаток 4ДФ – подається завжди коли подаєте Податковий розрахунок (без винятків). Тобто незалежно від наявності показників для декларування у Додатку 4ДФ. Додаток Д1 – завжди, коли є трудові відносини або ЦПД хоча б один день у кварталі. Тоді Додатки Д1 за інші місяці кварталу можуть бути пустими.

Об'єднаний Податковий розрахунок з ЄСВ та ПДФО, ВЗ має статус податкової декларації, тому на ньому поширюються традиційні для них штрафи, які будуть розглянуті в пункту 3.4 «Відповідальність за порушення у сфері нарахування і сплати ПДФО» кваліфікаційної магістерської роботи.

3.4. Відповідальність за порушення у сфері нарахування і сплати податку на доходи фізичних осіб

Згідно чинного законодавства України податкового агента можуть оштрафувати в межах податку на доходи фізичних осіб (далі – ПДФО) при виконанні його обов'язків на етапах нарахування та утримання, сплати до бюджету та звітування за цим видом податку. На кожному із зазначених етапів можуть бути допущені помилки, які призведуть до виникнення недоліків. Тому, вважаємо за доцільним, розглянути найпоширеніші випадки порушень, які

виникають на кожному етапі, оцінити можливі наслідки за ними та дослідити їх облікове відображення.

На етапі нарахування та утримання ПДФО найчастіше виникає ситуація, коли податковий агент або не нараховує, або неправильно розраховує суму ПДФО, що призводить до помилки у вигляді недоплаченої суми податку до бюджету, яка тягне за собою внесення недостовірної інформації у Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку (далі - Об'єднаний звіт). При умові, якщо помилка виявлена ДПС України виникають різні види санкцій за не нарахування, несплату, несвоєчасну сплату, недоплату ПДФО, а саме згідно п.127.1 та п.119.1 ПКУ - фінансова відповідальність [7], згідно п.129.1, п.129.4 ПКУ - пеня [7], згідно ст. 163⁴ КпАП – адміністративна відповідальність) [5]. При умові, якщо помилка виявлена платником самостійно застосовують такі ж самі штрафи, однак п.127.3.1 ПКУ передбачено, що в день зарахування коштів на відповідний Казначейський рахунок припиняється нарахування пені [7].

На етапі сплати ПДФО до бюджету найчастіше виникає ситуація, коли податковий агент правильно нарахував податок, вказавши його в Об'єднаному звіті, при цьому сплатив помилково суму меншу. У разі якщо податковий агент або не доплатив ПДФО до бюджету, або взагалі не сплатив податок граничний строк для сплати якого минув, за умови виявлення такого факту ДПС України виникають такі види санкцій: згідно п.127.1 ПКУ - фінансова відповідальність [7], згідно п.129.1, п.129.4 ПКУ - пеня [7], згідно ст. 163⁴ КпАП – адміністративна відповідальність [5]. За умови якщо таке порушення податковий агент виявляє самостійно та виправляє в наступних податкових періодах протягом податкового (звітного) року, то згідно з абз. 8 п. 127.1 ПКУ вказані вище штрафи не застосовуються [7].

На етапі звітування - подання Об'єданого звіту [33] можуть виникати ситуації коли звітність або не подається, або подається з порушеннями встановлених строків, або подається не в повному обсязі, або подається з помилками чи з недостовірними відомостями. Якщо такі порушення призвели до

зменшення та/або збільшення податкових зобов'язань платника податку, то згідно п. 119.1 ПКУ передбачено штраф [7].

Враховуючи вищезазначене при порушенні щодо ПДФО виникають такі види відповідальності, як фінансова (табл. 3.2), кримінальна (табл. 3.3)

Таблиця 3.2 – Фінансова відповідальність за порушення щодо ПДФО

Вид порушення	Розмір штрафу	Норма
Неподання, подання з порушенням установлених строків, подання не в повному обсязі, із недостовірними відомостями або з помилками податкової звітності про суми доходів, нарахованих (сплачених) на користь платника податків, суми утриманого з них податку, якщо такі недостовірні відомості або помилки призвели до зменшення та/або збільшення податкових зобов'язань та/або до зміни платника податків	За перше порушення протягом року – 1 020 грн; За та самі дії, вчинені платником податків, до якого протягом року було застосовано штраф за таке саме порушення – 2 040 грн.	ПКУ п. 119.1
Оформлення документів, що містять інформацію про об'єкти оподаткування фізичних осіб або про сплату податків без зазначення реєстраційного номера облікової картки платника податків або використанням недостовірного реєстраційного номера, крім випадків, визначених у п. 119.1 ПКУ Навіть якщо помилку вчасно не виправлено, треба враховувати норми п. 109.3 ПКУ: необхідною умовою притягнення особи до фінансової відповідальності за вчинення цього податкового правопорушення є встановлення контролюючими органами вини податкового агента	340 грн	ПКУ п. 119.2
Ненарахування, неутримання та/або несплата (неперерахування) податків податковим агентом* Штрафи не застосовуються, коли не нарахування, неутримання та/або несплата (неперерахування) ПДФО самостійно виявляється податковим агентом при проведенні перерахунку цього податку, передбаченого п. 169.4 ПКУ, та виправляється в наступних податкових періодах протягом податкового (звітного) року згідно нормам ПКУ	10% суми податку, що підлягає нарахуванню та / або сплаті до бюджету Але в разі, якщо порушення умисне: 25% суми податку, що підлягає нарахуванню та/або сплаті до бюджету. Також 50% зазначеної суми – при повторному вчиненні правопорушення протягом 1095 днів; 75% зазначеної суми – при вчиненні аналогічного правопорушення протягом 1095 днів утретє і більше	Стаття 125-1 ПКУ

Таблиця 3.3 – Кримінальна відповідальність за порушення нарахування, обчислення та сплати ПДФО

Суть злочину	Умови застосування	Можливі санкції
Ухилення від сплати ПДФО	Винна лише одна особа і розмір несплати значний*	1) Штраф від 3 000 до 5 000 НМДГ (від 51 000 грн до 85 000 грн); 2) Позбавлення права обіймати певні посади чи займатися певною діяльністю на строк до 3 років
	Злочин вчинено особою, раніше судимою за ухилення від сплати податків, зборів (обов'язкових платежів), або якщо він призвів до фактичного ненадходження до фондів коштів в особливо великих *** розмірах	1) Штраф від 5 000 до 7 000 НМДГ. (від 85 000 грн до 119 000 грн); 2) Позбавлення права обіймати певні посади чи займатися певною діяльністю на строк до 3 років
Діяння, названі у графах 1 та 2 п.1 таблиці (з умовами)	Злочин вчинено особою, раніше судимою за ухилення від сплати єдиного внеску чи страхових внесків на державне пенсійне страхування, або якщо він призвів до фактичного ненадходження до фондів коштів в особливо великих *** розмірах	1) Штраф від 15 000 до 25 000 НМДГ (від 51 000 грн до 85 000 грн); 2) Позбавлення права обіймати певні посади чи займатися певною діяльністю на строк до 3 років з конфіскацією майна
* значний розмір суми ПДФО – в 3 000 і більше раз перевищують встановлений законом НМДГ **.великий розмір суми ПДФО – у 5 000 і більше разів перевищують встановлений законом показник НМДГ *** особливо великий розмір ПДФО – у 7 000 і більше разів перевищують встановлений законом показник НМДГ		

Всі зазначені порушення, які виникають при розрахунках за ПДФО мають бути відображені на рахунках бухгалтерського обліку (табл. 3.4).

Узагальнена вище інформація дозволить податковому агенту контролювати свої дії в частині можливих порушень щодо ПДФО згідно чинного законодавства та не припускати помилок. Крім цього виявляти ризики нарахування штрафних санкцій на підприємстві необхідно при здійсненні внутрішнього контролю шляхом встановлення наявності та повноти в первинних і звітних документах інформації щодо розрахунків за з ПДФО перед бюджетом, своєчасності відображення їх в зведених документах та облікових регістрах, правильності ведення обліку розрахунків за ПДФО, законності й доцільності здійснених розрахунків, достовірності відображення розрахунків за ПДФО у звітності підприємства.

Таблиця 3.4 - Кореспонденція рахунків з обліку порушень які виникають при розрахунках за податком на доходи фізичних осіб

№ з/п.	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		дебет	кредит
1.	Нараховано податок на доходи фізичних осіб на доходи, утримані у вигляді:		
	• заробітної плати	661	641/ПДФО
	• допомоги з тимчасової втрати працездатності	663	641/ПДФО
	• дивідендів	671	641/ПДФО
2.	З поточного рахунку в банку переказано кошти в бюджет в погашення заборгованості за ПДФО	641/ПДФО	311
3.	Нараховано за результатами податкової перевірки санкції (штраф) та пеню за порушення законодавства з ПДФО	948	641/ПДФО
4.	З поточного рахунку в банку переказано кошти в бюджет в погашення заборгованості за штрафом та пенєю	641/ПДФО	311
5.	Донараховано податок на доходи фізичних осіб за результатами податкової перевірки:		
	• за поточний звітний податковий рік	661 (663, 671)	641/ПДФО
	• за минулий звітний податковий рік	661 (663, 671)	641/ПДФО
6.	З поточного рахунку в банку переказано кошти в бюджет в погашення заборгованості за донарахованим податком на доходи фізичних осіб	641/ПДФО	311

Для цього в системі внутрішнього контролю на підприємстві необхідно здійснювати тестування стану контролю розрахунків за ПДФО перевірку: розрахунку та утримання ПДФО, правильності сплати ПДФО, стану синтетичного та аналітичного облік, своєчасності та правильності складання та подання звітності.

Оскільки основним зовнішнім користувачем, який нараховує штрафи за порушення платників податків щодо розрахунків за ПДФО є податкова, то на підприємстві необхідно звернути увагу на такий перелік питань як: правильність формування обчислення об'єкта оподаткування ПДФО; обґрунтованість застосування ставок ПДФО та правомірність застосування пільг; дотримання вимог ведення записів у первинному, аналітичному та синтетичному обліку господарських операцій з огляду обліку розрахунків за ПДФО; достовірність

арифметичних розрахунків сум податкових зобов'язань за ПДФО; правильність складання і дотримання термінів подання звітності та Податкового розрахунку; реальність відображення залишків заборгованості в розрахунках із бюджетом за ПДФО в обліку; своєчасність і повнота сплати (перерахування) ПДФО.

Крім того необхідно контролювати визначення об'єкта оподаткування ПДФО під час нарахування (виплати) доходів працівникам податків у виглядів заробітної плати, винагород за цивільно-правовими договорами за виконання робіт (надання послуг), інших виплат фізичним особам (як у грошовій, так і не грошовій формі); застосування до об'єкта оподаткування розміру ставок ПДФО залежно від виду доходу; надання податкової соціальної пільги; надання поворотної фінансової допомоги фізичним особам та оподаткування такої допомоги у разі встановлення факту її неповернення; рахунки на яких обліковують нарахування та сплату ПДФО.

Певні особливості мають резиденти Дія Сіті при дотриманні ними критеріїв щодо застосування «пільгових ставок». Предметом контролю на таких підприємствах є своєчасність, достовірність повнота нарахування та сплати усіх передбачених ПКУ податків та зборів, а також дотримання якого покладено на контролюючі органи, дотримання роботодавцем законодавства щодо укладення трудового договору, оформлення трудових відносин з працівниками (найманими особами) та яка проводиться на підставі податкових декларацій (розрахунків) фінансової, статистичної та іншої звітності, реєстрів податкового та бухгалтерського обліку, ведення яких передбачено законом, первинних документів, які використовуються в бухгалтерському та податковому обліку і пов'язані з нарахуванням і сплатою податків і зборів, виконанням вимог іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, а також отриманих в установленому законодавством порядку контролюючим органом документів та податкової інформації, у тому числі за результатами перевірок інших платників податків.

З метою визначення показника середньооблікової кількості та гіг-спеціалістів юридичної особи в ході проведення документальних перевірок

резидентів Дія Сіті контролюючими органами будуть використовувати дані первинних документів платника податків з урахуванням відповідних методик розрахунку, визначених Інструкцією з статистики кількості працівників.

Форми державних статистичних спостережень на підприємствах заповнюються на основі типових форм первинної облікової документації. До первинної облікової документації для визначення кількісного складу працівників належать: наказ (розпорядження) про прийом на роботу, переведення на іншу роботу, припинення трудового договору; особова картка; наказ (розпорядження) про надання відпустки; табель обліку використання робочого часу та розрахункові відомості, платіжні відомості; особові рахунки, трудові договори (контракти), цивільно-правові договори й інші документи первинного та бухгалтерського обліку, затвердженні у встановленому порядку, що характеризують кількісний та якісний склад працівників, їхній дохід у грошовій натуральній формах, а також розміри пільг і компенсацій.

Вищевказаний перелік питань вартий уваги на підприємстві оскільки допоможе платнику податку оптимально сформулювати алгоритм самоперевірки з метою виявлення помилок за які є ймовірність отримати штрафні санкції від податкової.

Висновки до розділу 3

В результаті критичної оцінки теоретичних положень та діючої практики оподаткування доходів фізичних осіб були здійснені наступні висновки та надані такі пропозиції.

1. На підприємствах ПДФО утримується з виплат, пов'язаних з трудовими відносинами (заробітна плата, виплати за листками тимчасової непрацездатності, інші компенсаційні та заохочувальні виплати). Враховуючи це в роботі було досліджено платники, об'єкт, база, ставки оподаткування ПДФО

та особливості їх оподаткування з доходів у вигляді заробітної плати за умови розрахунку коштами та за умови натуральної оплати; матеріальної допомоги; цільової фінансової допомоги на лікування та медичні препарати; нецільової фінансової допомоги; анульованого кредиту працівника підприємства; з реалізованої продукції працівнику підприємства за ціною нижчою за звичайну; суми медичного страхування працівника; вартості навчання працівника; оплати для працівника послуг мобільного зв'язку; суми орендованого транспортного засобу; отриманих за цивільно-правовими договорами; дивідендів.

2. Згідно чинного законодавства особливі умови оподаткування ПДФО мають резиденти Дія Сіті. Юридична особа, яка отримала статус резидента Дія Сіті не з початку місяця, оподатковує суми заробітної плати (винагороди), нараховані (виплачені) працівникам та гіг-спеціалістам за такий місяць, ПДФО за ставкою 18%. Разом з тим ставка ПДФО у розмірі 5% застосовується до доходів платника податку – спеціаліста резидента Дія Сіті з наступного за календарним місяцем, в якому юридичною особою набуто статус резидента Дія Сіті.

3. Відображення інформації про розрахунки за податком на доходи фізичних осіб у податковій звітності підприємства здійснюється в Об'єднаному податковому розрахунку, який має статус податкової декларації. Всі суб'єкти щодо ПДФО заповнюють Додаток 4 (4ДФ) – Відомості про суми нарахованого доходу, утриманого та сплаченого ПДФО та військового збору. Цей Звіт подається в електронній формі – через електронний кабінет з використанням кваліфікаційного електронного підпису або у паперовій формі – особисто або поштою, підписаний та з печаткою, якщо така використовується. Додаток 4ДФ – подається завжди коли подаєте Податковий розрахунок (без винятків). Тобто незалежно від наявності показників для декларування у Додатку 4ДФ. Додаток Д1 – завжди, коли є трудові відносини або ЦПД хоча б один день у кварталі. Тоді Додатки Д1 за інші місяці кварталу можуть бути пустими.

4. Згідно чинного законодавства України податкового агента можуть оштрафувати в межах ПДФО при виконанні його обов'язків на етапах

нарахування та утримання, сплати до бюджету та звітування за цим видом податку. На кожному із зазначених етапів можуть бути допущені помилки, які призведуть до виникнення недоліків. Оскільки основним зовнішнім користувачем, який нараховує штрафи за порушення платників податків щодо розрахунків за ПДФО є податкова, то на підприємстві необхідно звернути увагу на такий перелік питань як: правильність формування обчислення об'єкта оподаткування ПДФО; обґрунтованість застосування ставок ПДФО та правомірність застосування пільг; дотримання вимог ведення записів у первинному, аналітичному та синтетичному обліку господарських операцій з огляду обліку розрахунків за ПДФО; достовірність арифметичних розрахунків сум податкових зобов'язань за ПДФО; правильність складання і дотримання термінів подання звітності та Податкового розрахунку; реальність відображення залишків заборгованості в розрахунках із бюджетом за ПДФО в обліку; своєчасність і повнота сплати (перерахуванню) ПДФО

ВИСНОВКИ

В результаті критичної оцінки теоретичних положень та діючої практики особливостей обліку та оподаткування податку на доходи фізичних осіб були здійснені наступні висновки та надані такі пропозиції.

1. ПДФО відіграє значну роль у фінансовому забезпеченні держави та забезпечення соціальної рівності. Визначена сутність ПДФО як загальнодержавного податку підкреслює його важливість і значення для стабільності економічної системи та соціального розвитку країни. ПДФО є загальнодержавним податком, регламентується Розділом IV ПКУ та справляється на всій території України. В той же час ПДФО є основним податком, за рахунок якого формуються місцеві бюджети.

2. Дослідженнями встановлено, що нормативно-правове регулювання ПДФО здійснюється через законодавчі акти, що визначають порядок його обчислення, сплати та адміністрування (зокрема встановлюють правила нарахування податку, порядок відрахування, сплати та подання звітності до податкових органів), а також щодо організації обліку розрахунків за ПДФО на підприємстві яке буде залежати від організаційних особливостей діяльності та системи оподаткування підприємств.

3. Суб'єктів господарювання визнають учасниками господарських відносин, якщо вони здійснюють господарську діяльність, реалізують сукупність господарських прав та обов'язків, мають відокремлене майно і несуть відповідальність за своїми зобов'язаннями в межах цього майна, крім випадків, передбачених законодавством. При цьому вказані суб'єкти мають право відкривати свої філії, представництва, інші відокремлені підрозділи без створення юридичної особи. Для цілей оподаткування ПДФО відокремлені підрозділи визначаються з урахуванням норм ст.64 ГКУ незалежно від того, включені такі підрозділи юридичною особою до Єдиного державного реєстру юридичних, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань. Саме

організаційна особливість щодо виділення юридичними особами відокремлених підрозділів мають, зокрема, вплив на особливості сплати ПДФО.

4. Базою оподаткування ПДФО є доходи у вигляді заробітної плати, нарахованої (виплаченої) платнику податку відповідно до умов трудового договору (контракту). Враховуючи це в кваліфікаційній магістерській роботі при дослідженні документального оформлення обліку розрахунків за ПДФО була приділена значна увага документальному оформленню розрахунків за заробітною платою. В результаті дослідження було також встановлено, що основними первинними документами з обліку розрахунків за ПДФО є Заява про застосування податкової соціальної пільги; Розрахунково-платіжна відомість, яку застосовують для розрахунку нарахування доходів і утримань із них (в т. ч. ПДФО) та Платіжна інструкція, як розпорядження ініціатора надавачеві платіжних послуг щодо виконання платіжної операції (для перерахування до бюджету ПДФО) та виписка з клієнтського рахунку (для підтвердження виконаних за операційний день операцій з перерахування ПДФО до бюджету, призначений для видачі або відправки клієнту).

5. На підприємствах ПДФО утримується з виплат, пов'язаних з трудовими відносинами (заробітна плата, виплати за листками тимчасової непрацездатності, інші компенсаційні та заохочувальні виплати). Враховуючи це в роботі було досліджено особливості оподаткування (платники, об'єкт, база, ставки) та організацію синтетичного і аналітичного обліку у розрахунків за ПДФО із доходів у вигляді: заробітної плати за умови розрахунку коштами та за умови натуральної оплати; матеріальної допомоги; цільової фінансової допомоги на лікування та медичні препарати; нецільової фінансової допомоги; анульованого кредиту працівника підприємства; з реалізованої продукції працівнику підприємства за ціною нижчою за звичайну; суми медичного страхування працівника; вартості навчання працівника; оплати для працівника послуг мобільного зв'язку; суми орендованого транспортного засобу; отриманих за цивільно-правовими договорами; дивідендів.

6 Згідно з ПКУ підприємства мають право на податкову соціальну пільгу при обчисленні ПДФО. Використання цієї пільги при розрахунку ПДФО є дуже важливим, оскільки воно впливає на дохід працівника. Тому вважаємо за доцільне поліпшити облік податку на доходи фізичних осіб на підприємстві. З цією метою пропонується відкрити наступні аналітичні рахунки до субрахунку 641 «Розрахунки за податками»: 641/ПДФО/1 «Розрахунки за ПДФО зі соціальною пільгою»; 641/ПДФО/2 «Розрахунки за ПДФО без соціальної пільги». Такий розподіл на підприємстві дозволить бухгалтеру контролювати законність використання соціальної пільги. Крім того, у розрахунково-платіжних відомостях не вказується, які частини фонду оплати праці підлягають застосуванню податкової соціальної пільги при розрахунку ПДФО. Тому було рекомендовано використати удосконалену форму розрахунково-платіжної відомості, яка дозволить бухгалтеру отримувати більш деталізовану інформації щодо ПДФО та ЄСВ, правильно розраховувати суми податків та попереджувати помилки в веденні обліку

7. Сальдо дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом з одних видів податків та сальдо поточних зобов'язань з інших податків у формі Балансу (Звіту про фінансовий стан) не підлягають згортанню, а мають відображатися в статті активів (1135) та у статті пасивів (1620) Балансу. Розгорнутий спосіб відображення дозволяє реально оцінювати обсяги поточних платежів до бюджету за податками та зборами, а також наявність переоплат з інших податків і зборів.

8. Згідно чинного законодавства особливі умови оподаткування ПДФО мають резиденти Дія Сіті. Юридична особа, яка отримала статус резидента Дія Сіті не з початку місяця, оподатковує суми заробітної плати (винагороди), нараховані (виплачені) працівникам та гіг-спеціалістам за такий місяць, ПДФО за ставкою 18%. Разом з тим ставка ПДФО у розмірі 5% застосовується до доходів платника податку – спеціаліста резидента Дія Сіті з наступного за календарним місяцем, в якому юридичною особою набуто статус резидента Дія Сіті.

8. Відображення інформації про розрахунки за податком на доходи фізичних осіб у податковій звітності підприємства здійснюється в Об'єднаному податковому розрахунку, який має статус податкової декларації. Всі суб'єкти щодо ПДФО заповнюють Додаток 4 (4ДФ) – Відомості про суми нарахованого доходу, утриманого та сплаченого ПДФО та військового збору. Цей Звіт подається в електронній формі – через електронний кабінет з використанням кваліфікаційного електронного підпису або у паперовій формі – особисто або поштою, підписаний та з печаткою, якщо така використовується. Додаток 4ДФ – подається завжди коли подаєте Податковий розрахунок (без винятків). Тобто незалежно від наявності показників для декларування у Додатку 4ДФ. Додаток Д1 – завжди, коли є трудові відносини або ЦПД хоча б один день у кварталі. Тоді Додатки Д1 за інші місяці кварталу можуть бути пустими.

9. Згідно чинного законодавства України податкового агента можуть оштрафувати в межах ПДФО при виконанні його обов'язків на етапах нарахування та утримання, сплати до бюджету та звітування за цим видом податку. На кожному із зазначених етапів можуть бути допущені помилки, які призведуть до виникнення недоліків. Оскільки основним зовнішнім користувачем, який нараховує штрафи за порушення платників податків щодо розрахунків за ПДФО є податкова, то на підприємстві необхідно звернути увагу на такий перелік питань як: правильність формування обчислення об'єкта оподаткування ПДФО; обґрунтованість застосування ставок ПДФО та правомірність застосування пільг; дотримання вимог ведення записів у первинному, аналітичному та синтетичному обліку господарських операцій з огляду обліку розрахунків за ПДФО; достовірність арифметичних розрахунків сум податкових зобов'язань за ПДФО; правильність складання і дотримання термінів подання звітності та Податкового розрахунку; реальність відображення залишків заборгованості в розрахунках із бюджетом за ПДФО в обліку; своєчасність і повнота сплати (перерахуванню) ПДФО

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 № 2456-VI. Дата оновлення: 09.11.2023. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#Text> (дата звернення 15.05.2024)

2. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV. Дата оновлення: 22.02.2024. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text> (дата звернення 15.05.2024)

3. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: наказ Мінфін України; від 30.11.1999 № 291. Дата оновлення: 10.01..2024. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text> (дата звернення 15.05.2024).

4. Кодекс законів про працю України від 10.12.1971 № 322-VIII. Дата оновлення: 25.04.2024. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/322-08#Text> (дата звернення 15.05.2024)

5. Кодекс України про адміністративні правопорушення від 07.12.1984 № 8073-X. Дата оновлення: 13.07.2023. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/80731-10#Text> (дата звернення 15.05.2024)

6. Методичні рекомендації по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку малими підприємствами: затв. наказом Мінфін України від 2506.2003 №422 URL: <https://ips.ligazakon.net/document/MF03202>

7. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI. Дата оновлення: 23.02.2024. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (дата звернення 15.05.2024)

8. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 року № 996-XIV. Дата оновлення: 19.07.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення 15.05.2024)

9. Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні: Закон

України від 14.12.2021 №1946-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1946-20#Text> (дата звернення 15.05.2024)

10. Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень: Закон України від 30.11.2021 №1914-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1914-20#Text> (дата звернення 15.05.2024)

11. Про внесення змін до Порядку пільгового іпотечного кредитування внутрішньо переміщених осіб за рахунок коштів гранту, наданих Кредитною установою для відбудови: Постанова Кабінету Міністрів України від 01.11.2022 №1227. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1227-2022-%D0%BF#Text> (дата звернення 15.05.2024).

12. Про Державний бюджет України на 2024 рік: Закон України; Бюджет, Розподіл, Перелік від 09.11.2023 № 3460-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3460-20#Text> (дата звернення 15.05.2024)

13. Про затвердження Інструкції зі статистики заробітної плати, затв. наказом Держкомстат України від 13.01.2004 №5. Дата оновлення: 17.01.2023. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0114-04#Text> (дата звернення 15.05.2024)

14. Про затвердження Інструкції про безготівкові розрахунки в національній валюті користувачів платіжних послуг: Постанова Національного банку України від 29.07.2022 №163. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0163500-22/conv#n130> (дата звернення 15.05.2024)

15. Про затвердження Методичних рекомендацій по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку: наказ Мінфін України від 29.12.2000 № 356 Дата оновлення: 06.11.2023. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0356201-00#Text> (дата звернення 15.05.2024)

16. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності наказ Мінфін України від 28.03.2013 № 433. Дата оновлення: 02.02.2024. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0433201-13#Text> (дата звернення 15.05.2024)

17. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 26 "Виплати працівникам": наказ Мінфін України від 28.10.2003 №601. Дата оновлення: 29.09.2020. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1025-03#Text> (дата звернення 15.05.2024)

18. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 23 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін": наказ Мінфін України від 18.06.2001 №303. Дата оновлення: 12.01.2023. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0539-01> (дата звернення 15.05.2024)

19. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість»: наказ Мінфін України від 08.10.1999 № 237 Дата оновлення: 29.09.2020. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99#Text> (дата звернення 15.05.2024)

20. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 "Зобов'язання": наказ Мінфін України від 31.01.2000 № 20. Дата оновлення: 29.09.2020. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00#Text> (дата звернення 15.05.2024)

21. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: наказ Мінфін України від 07.02.2013 № 73. Дата оновлення: 07.11.2023. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text> (дата звернення 15.05.2024)

22. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова звітність": наказ Мінфін України від 25.02.2000 № 39. Дата оновлення: 12.01..2023. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00#Text> (дата звернення 15.05.2024)

23. Про затвердження Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні: Постанова Національного банку України; від 29.12.2017 № 148 Дата оновлення: 19.09.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0148500-17#Text> (дата звернення 15.05.2024)

24. Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку наказ Міністерства фінансів України 24.05.1995 № 88.

Дата оновлення: 28.12.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95#n10> (дата звернення 15.05.2024)

25. Про затвердження Порядку ведення органами Державної фіскальної служби України оперативного обліку податків і зборів, митних та інших платежів до бюджетів, єдиного: наказ Мінфін України; від 07.04.2016 № 422. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-16#Text> (дата звернення 15.05.2024)

26. Про затвердження Порядку інформування роботодавців платника податку про наявність порушень застосування податкової соціальної пільги, позбавлення платника податку: наказ Мінфін України; від 19.05.2017 № 514. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0693-17#Text> (дата звернення 15.05.2024)

27. Про затвердження Порядку обчислення середньої заробітної плати: Постанова Кабінету Міністрів України від 08.02.1995 №100. Дата оновлення: 08.09.2023. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/100-95-%D0%BF#Text> (дата звернення 15.05.2024)

28. Про затвердження Порядку подання документів для застосування податкової соціальної пільги: Постанова Кабінету Міністрів України від 29.12.2010 №1227. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1227-2010-%D0%BF#Text> (дата звернення 15.05.2024)

29. Про затвердження Порядку подання документів для застосування податкової соціальної пільги: Постанова Кабінету Міністрів України від 29.12.2010 № 1227.. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1227-2010-%D0%BF#Text> (дата звернення 15.05.2024)

30. Про затвердження спрощеного Плану рахунків бухгалтерського обліку: наказ Мінфін України; Наказ, План від 19.04.2001 № 186. Дата оновлення: 06.11.2023. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0389-01#Text> (дата звернення 15.05.2024)

31. Про затвердження типових форм первинної облікової документації зі статистики праці (Форми N П-1, П-2, П-3, П-4, П-5, П-6, П-7): наказ Держкомстат

України; від 05.12.2008 №489. Дата оновлення: 25.12.2009. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0489202-08#Text> (дата звернення 15.05.2024)

32. Про затвердження форми Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску ...від 13.01.2015 №4. Дата оновлення: 26.12.2023. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0111-15#Text> (дата звернення 15.05.2024)

33. Про затвердження форми Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, : наказ Мінфін України від 13.01.2015 № 4 Дата оновлення: 26.12.2023. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0111-15#Text> (дата звернення 15.05.2024)

34. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Закон України від 08.07.2010 № 2464-VI. Дата оновлення: 09.11.2023. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2464-17#Text> (дата звернення 15.05.2024)

35. Про оплату праці: Закон України від 24.03.1995 № 108/95-ВР. Дата оновлення: 22.02.2024. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/108/95-%D0%B2%D1%80#Text> (дата звернення 15.05.2024).

36. Про податок з доходів фізичних осіб: Закон України від 22.05.2003 №889-IV (втратив чинність). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/889-15#Text> (дата звернення 15.05.2024)

37. Про прибутковий податок громадян Української РСР, іноземних громадян та осіб без громадянства: Закон Української РСР від 05.07.1991 №1306-XII (втратив чинність). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1306-12#Text> (дата звернення 15.05.2024)

38. Про прибутковий податок з громадян: Декрет Кабінету Міністрів України від 26.12.1992. №13-92 (втратив чинність). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/13-92#Text> (дата звернення 15.05.2024)

39. Про систему оподаткування: Закон України від 25.06.1991 №1251-XII (втратив чинність). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1251-12#Text> (дата звернення 15.05.2024)

40. Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні: Закон України від 15.07.2021 №1667-IX Дата оновлення: 01.12.2022 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1667-20#Text> (дата звернення 15.05.2024).

41. Щодо нумерації є роз'яснення ДПС у листі від 20.05.2021 року №498/2/99-00-04-02-01-02.

ДОДАТКИ

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 4 розділу I)

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕРАСЕРВІСПАРК"

Дата(рік,місяць,число)

за ЄДРПОУ

Територія Святошинський район

за КАТОТТГ 1

Організаційно-правова форма господарювання приватна

за КОПФГ

Вид економічної діяльності Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення

за КВЕД

Середня кількість працівників, осіб 12

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон вулиця Миколи Краснова , буд. 8, оф. 21, СВЯТОШИНСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, 03115

Коди		
2022	01	01
32112019		
UA800000000000875983		
240		
33.12		

0444231302

1.Баланс на 31 грудня 2021 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
Первісна вартість	1001	-	-
Накопичена амортизація	1002	(-)	(-)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби :	1010	5,3	5,2
первісна вартість	1011	15,8	15,8
знос	1012	(10,5)	(10,6)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	5,3	5,2
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	216,2	834,9
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	250,4	958,1
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 126,8	1 677,6
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	1 593,4	3 470,6
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 598,7	3 475,8

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	16,5	16,5
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	54,8	54,8
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	625,0	775,4
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	696,3	846,7
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	2 605,2	1 723,6
розрахунками з бюджетом	1620	164,3	70,7
у тому числі з податку на прибуток	1621	34,3	33,0
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	10,0	40,0
Усього за розділом III	1695	2 779,5	1 834,3
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	3 475,8	2 681,0

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2022 р.

		Форма № 2-м	Код за ДКУД	1801007
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6 820,9	7 030,0	
Інші операційні доходи	2120	-	-	
Інші доходи	2240	22,9	27,8	
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	6 843,8	7 057,8	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(4 083,3)	(4 884,7)	
Інші операційні витрати	2180	(2 577,1)	(1 982,5)	
Інші витрати	2270	(-)	(-)	
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(6 660,4)	(6 867,2)	
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	183,4	190,6	
Податок на прибуток	2300	(33,0)	(34,3)	
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	150,4	156,3	

Керівник

(підпис)

Михайленко Сергій Володимирович

(ініціали, прізвище)

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 4 розділу I)

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	Дата(рік,місяць,число)	Коди		
		2023	01	01
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕРАСЕРВІСПАРК"	за ЄДРПОУ	32112019		
Територія СВЯТОШИНСЬКИЙ	за КАТОТТГ	UA80000000000005963		
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення	за КВЕД	33.12		
Середня кількість працівників, осіб		12		
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком			
Адреса, телефон	вулиця Миколи Краснова , буд. 8, оф. 21, СВЯТОШИНСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, 03115	0444231302		

1.Баланс на 31 грудня 2022 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД		1801006	
Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
Первісна вартість	1001	-	-
Накопичена амортизація	1002	(-)	(-)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби :	1010	5,2	5,1
первісна вартість	1011	15,8	15,8
знос	1012	(10,6)	(10,7)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	5,2	5,1
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	834,9	459,3
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	958,1	450,3
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 677,6	1 766,3
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	3 470,6	2 675,9
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	3 475,8	2 681,0

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	16,5	16,5
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	54,8	54,8
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	775,4	939,5
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	846,7	1 010,8
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 723,6	1 846,6
розрахунками з бюджетом	1620	70,7	80,7
у тому числі з податку на прибуток	1621	33,0	36,0
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	40,0	69,0
Усього за розділом III	1695	1 834,3	1 996,3
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	2 681,0	3 007,1

2. Звіт про фінансові результати
за _____ Рік 2023 _____ р.

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	7 985,1	6 820,9
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	185,2	22,9
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	8 170,3	6 843,8
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(5 382,8)	(4 083,3)
Інші операційні витрати	2180	(2 587,4)	(2 577,1)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(7 970,2)	(6 660,4)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	200,1	183,4
Податок на прибуток	2300	(36,0)	(33,0)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	164,1	150,4

Керівник

(підпис)

Михайленко Сергій Володимирович

(ініціали, прізвище)

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 4 розділу I)

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕРАСЕРВІСПАРК"	Дата (рік, місяць, число)	2024	01	01
Територія	Святошинський р-н, м. Києва	за ЄДРПОУ	32112019		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КАТОТТГ	U4800000000000075981		
Вид економічної діяльності	Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення	за КОП+Г	240		
Середня кількість працівників, осіб	12	за КВЕД	33.12		
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон	вулиця Миколи Краснова, буд. 8, оф. 21, СВЯТОШИНСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, 03115		0444231302		

1.Баланс на 31 грудня 2023 р.

		Форма № 1-м	Код за ДКУД	1801006
Актив	Код рядка	На початок звітної року	На кінець звітної періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	-	-	
Первісна вартість	1001	-	-	
Накопичена амортизація	1002	(-)	(-)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	
Основні засоби :	1010	5,1	5,0	
первісна вартість	1011	15,8	15,8	
знос	1012	(10,7)	(10,8)	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	5,1	5,0	
II. Оборотні активи				
Запаси :	1100	459,3	486,3	
у тому числі готова продукція	1103	-	-	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	450,3	404,3	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	-	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 766,3	2 111,5	
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
Інші оборотні активи	1190	-	-	
Усього за розділом II	1195	2 675,9	3 002,1	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	2 681,0	3 007,1	

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	16,5	16,5
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	54,8	54,8
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	468,7	625,0
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	540,0	696,3
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	826,9	2 605,2
розрахунками з бюджетом	1620	91,6	164,3
у тому числі з податку на прибуток	1621	40,1	34,3
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	140,2	10,0
Усього за розділом III	1695	1 058,7	2 779,5
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	1 598,7	3 475,8

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2021 р.

		Форма № 2-м	Код за ДКУД	1801007
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	7 030,0	8 611,2	
Інші операційні доходи	2120	-	-	
Інші доходи	2240	27,8	41,2	
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	7 057,8	8 652,4	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(4 884,7)	(5 780,3)	
Інші операційні витрати	2180	(1 982,5)	(2 649,5)	
Інші витрати	2270	(-)	(-)	
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(6 867,2)	(8 429,8)	
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	190,6	222,6	
Податок на прибуток	2300	(34,3)	(40,1)	
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	156,3	182,5	

Керівник

(підпис)

Михайленко Сергій Володимирович

(ініціали, прізвище)

Додаток Б – База оподаткування за ставкою ПДФО 18%

Види доходів, що включається до бази оподаткування	Види виплат	Примітка
1	2	3
Доходи у вигляді заробітної плати, нарахованої (виплаченої) платнику податку відповідно до умов трудового договору (контракту). Код ознаки доходів - 101	Основна та додаткова заробітна плата, інші заохочувальні та компенсаційні виплати, які виплачують (надаються) платнику податку (у т. ч. працівникам – нерезидентам) у зв'язку з відносинами трудового найму	
	Суми виплат, пов'язаних з індексацією заробітної плати, відпускні (у т. ч. при звільненні), сума компенсації за затримку виплати (у т. ч. працівникам – нерезидентам)	
	Матеріальна допомога працівникам згідно з вимогами колективного договору або матеріальна допомога, що має систематичний характер і надається всім працівникам або більшості (у т. ч. працівникам-нерезидентам)	
	Суми оплати по листках непрацездатності	
	Суми вихідної допомоги при припиненні трудового договору	
	Суми, нарахованої працівнику за час затримки розрахунку при звільненні, компенсаційні виплати (передбачені чинним законодавством та за рішенням суду)	
	Вартість продукції виданої працівникам при натуральній формі оплати праці	
	Доплати, надбавки, гарантійні виплати, передбачені чинним законодавством, премії, винагороди за виконання робіт (надання послуг)	
	Оплата роботи у надурочний час і святкові та неробочі дні, оплата днів відпочинку, що надаються працівникам у зв'язку з роботою понад тривалість робочого часу	
	Заробітна плата працівнику, працевлаштованому на дотаційне робоче місце (компенсації витрат на зарплату особам, які працевлаштовуються підприємством за направленням служби зайнятості на створені ним додаткові робочі місця)	
	Інші заохочувальні та компенсаційні виплати та виплати з фонду оплати праці, що зазначаються у формах державних статистичних спостережень про розмір та структуру заробітної плати найманих працівників	
Суми винагород та інших виплат, нарахованих (виплачених) платнику податку відповідно до умов цивільно-правового договору. Код ознаки доходів - 102	Доходи, що були нараховані платнику податку відповідно до умов цивільно-правового договору, крім таких доходів, що згодом перераховані на його пенсійний вклад або на його рахунок учасника фонду банківського управління, відкритий відповідно до закону, як під час їх нарахування, так і під час їх перерахування на такий вклад або такий рахунок	
Дохід від надання майна в лізинг, оренду або суборенду Код ознаки доходів - 106	Суми доходу отримані фізичними особами у вигляді орендного платежу	

Продовження додатку Б

1	2	3
Сума надмірну витрачених коштів, отриманих платником податку на відрядження або під звіт та не повернутих. Код ознаки доходів - 118		Розмір якої обчислюється із врахуванням коефіцієнта, що застосовується для обчислення доходів у негрошовій формі
Дохід, отриманий платником податку як додаткове благо Код ознаки доходів - 126	Вартість використання житла, інших об'єктів матеріального і нематеріального майна, що належать роботодавцю, наданих платнику податку в безоплатне користування, або компенсації вартості такого використання, крім випадків. Коли таке надання зумовлено виконанням платником податку трудової функції відповідно до трудового договору (контракту) чи передбачено нормами колективного договору або відповідно до закону в установлених межах	Не вважається додатковим благом платника податку доходи, одержані у формі та розмірах, що підлягають включенню роботодавцем до собівартості реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг, а також кошти, вартість послуг проживання, проїзду, харчування, спортивного одягу, аксесуарів, взуття та інвентарю, візків для інвалідів, у тому числі призначених для участі інвалідів в фізкультурно-реабілітаційних та спортивних заходах, лікарських та медико відновлювальних засобів та інших доходів, наданих платнику податку, що фінансуються з бюджетної організації, іншими неприбутковими організаціями
	Вартість майна та харчування, безоплатно отриманого платником податку	
	Вартість послуг домашнього обслуговування персоналу, безоплатно отриманих платником податку. Включаючи працю підпорядкованих осіб, а також осіб, що перебувають на військовій службі чи є заарештованими або ув'язненими	
	Суми грошового або майнового відшкодування будь-яких витрат, або втрат платника податку, крім тих, що обов'язково відшкодовуються згідно із законом за рахунок бюджету або звільняються від оподаткування згідно з цим розділом	
	Сума безповоротної фінансової допомоги (крім суми процентів умовно нарахованих на таку допомогу)	
	Основна сума боргу (кредиту) платника податку, прощеного (анульованого) кредитором за його самостійним рішенням, не пов'язаним з процедурою банкрутства, до закінчення строку позовної давності, у разі якщо його сума перевищує 50% однієї мінімальної заробітної плати (у розрахунку на рік), встановленої на 1 січня звітного податкового року	
	Вартість безоплатно отриманих товарів (робіт, послуг), визначеної за правилами звичайної ціни а також суми знижки звичайної ціни (вартості) товарів (робіт, послуг), індивідуально призначеної для такого платника податку	
Інші доходи Код ознаки доходів - 127		

Додаток В - Види доходів, що не включаються до бази оподаткування ПДФО

Види доходів, що не включаються до бази оподаткування	Код ознаки доходів	Примітка
Вартість безоплатного лікувально-профілактичного харчування, молока або рівноцінних йому харчових продуктів, газованої солоної води, мийних і знешкоджувальних заходів, спец. одягу, спец. взуття та інших ЗІЗ, якими роботодавець забезпечує платника податку відповідно до ЗУ «Про охорону праці», спец. (форменого) одягу та взуття, що надаються роботодавцем у тимчасове користування платнику податку, який перебуває з ним у трудових відносинах	136	Порядок забезпечення, перелік та граничні строки, використання спец. (форменого) одягу, спец. взуття та інших ЗІЗ встановлюються КМУ та/або галузевими нормами безоплатної видачі працівникам спец. (форменого) одягу, спец. взуття та інших ЗІЗ. Норми забезпечення лікувально-профілактичним харчуванням, молоком або рівноцінними йому харчовими продуктами, газованою солоною водою, мийними та знешкоджувальними засобами розробляються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної політики у сфері охорони здоров'я.
Кошти, отримані платником податку на відрядження або під звіт, а також суми компенсаційних виплат в іноземній валюті, що виплачуються відповідно до закону працівникам дипломатичної служби, направленим у довготермінове відрядження	---	А саме на проїзд (у тому числі перевезення багажу, бронювання транспортних квитків) як до місця відрядження і назад, так і за місцем відрядження (у тому числі на орендованому транспорті). Оплату вартості проживання у готелях (мотелях), а також включених до таких рахунків витрат на харчування чи побутові послуги (прання, чищення, лагодження та прасування одягу, взуття чи білизни), на найм інших житлових приміщень, оплату телефонних розмов, оформлення закордонних паспортів, дозволів на в'їзд (віз), обов'язкове страхування, інші документально оформленні витрати, пов'язані з правилами в'їзду та перебування у місці відрядження
Кошти або вартість майна (послуг), що надаються як допомога на лікування та медичне обслуговування платника податку, у тому числі, але не виключено, для придбання ліків, донорських компонентів, протезно-ортопедичних виробів, виробів медичного призначення для індивідуального користування інвалідів, за рахунок коштів благодійної організації або його роботодавця, у тому числі в частині витрат роботодавця на обов'язковий профілактичний огляд працівника та на вакцинацію працівника, спрямовану на профілактику захворювань в період загрози епідемії за наявності відповідних підтвердних документів, крім витрат, що компенсуються виплатами з фонду загальнообов'язкового державного соціального медичного страхування.	143	
Сума, сплачена роботодавцем на користь вітчизняних вищих та професійно-технічних навчальних закладів за фізичну особу, незалежно від того, чи перебуває ця особа у трудових відносинах з роботодавцем, але за умови, що вона уклала з ним письмовий договір (контракт) про взяті зобов'язання з відпрацювання у такого роботодавця після закінчення вищого та/або професійно-технічного навчального закладу і отримання спеціальності (кваліфікації) не менше ніж три роки	145	але не вище розміру, що дорівнює розміру місячного прожиткового мінімуму, чинного для працездатної особи на 1 січня звітного податкового року, помноженого на 1,4 та заокругленого до найближчих 10 гривень на кожний повний або неповний місяць. Якщо працівник припиняє трудові відносини з роботодавцем протягом періоду такого навчання або до закінчення третього календарного року від року, в якому закінчується таке навчання, сума, сплачена як компенсації вартості навчання, прирівнюється до додаткового блага, наданого такому працівнику протягом року, на який припадає таке припинення трудових відносин, та підлягає оподаткуванню у загальному порядку
Кошти або вартість майна (послуг), що надаються як допомога на поховання платника податку: а) будь-якою фізособою, благодійною організацією, ПФУ, відповідним структурним підрозділом місцевої державної адміністрації, фондами ЗДСС України або професійною спілкою; б) роботодавцем такого померлого платника податку за його останнім місцем роботи (у тому числі перед виходом на пенсію) у розмірі. Що не перевищує подвійний розмір суми, визначеної в абз 1 п.169.4.1 ПКУ. Сума перевищення за її наявності остаточно оподатковується під час її нарахування (виплати, надання)	146	Але не вище розміру. Що дорівнює подвійному розміру місячного прожиткового мінімуму, чинного для працездатної особи на 1 січня звітного прожиткового року, помноженого на 1,4 та заокругленого до найближчих 10 гривень.
Основна сума поворотної фінансової допомоги, наданої платником податку іншим особам, яка повертається йому, основна сума поворотної фінансової допомоги	153	
Вартість путівок на відпочинок, оздоровлення та лікування на території України платника податку та/або його дітей віком до 18 років, які надаються йому безоплатно або із знижкою (у розмірі такої знижки) профспілкою, до якої зараховуються профвнески платника податку	156	
Сума витрат роботодавця у зв'язку з підвищенням кваліфікації (перепідготовкою) платника податку згідно із законом	15	

Відомість про одержання
(штамп контролюючого органу)

Додаток 4 ДФ
до податкового розрахунку сум доходу, нарахованого
(сплаченого) на користь платників податків - фізичних
осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум
нарахованого єдиного внеску
(пункт 4 розділу IV) (у редакції наказу Міністерства
фінансів України від 02.03.2023 року № 113)

01	Відомості про суми нарахованого доходу, утриманого та сплаченого податку на доходи фізичних осіб та військового збору					011	Звітний	X
						012	Звітний новий	
						013	Уточнюючий	
02	Звітний (податковий) період	2024	1	1	1	1		
		(рік)	(квартал)	(номер місяця в кварталі)	(номер Розрахунку)	(номер додатку до Розрахунку)		
03	Платник податків	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕРАСЕРВІСПАРК"						
		(повне найменування юридичної особи чи прізвище, ім'я та по батькові самозайнятої фізичної особи)						
031	Податковий номер ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ² платника єдиного внеску						32112019	
032	UA80000000000875983	Код за КАТОТТГ за місцезнаходженням платника податків або відокремленого підрозділу, якщо Розрахунок подає податковий агент за відокремлений підрозділ						
04	Працювало за трудовими договорами (контрактами) (ознака 101)						12	
05	Працювало за цивільно-правовими договорами (ознака 102)						-	

грн. коп.

06	Розділ I. Персоналізовані дані про суми нарахованого (виплаченого) на користь фізичних осіб доходу та нарахованих (перерахованих) до бюджету податку на доходи фізичних осіб та військового збору												
	№ з/п	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта ²	Сума доходу		Сума податку на доходи фізичних осіб		Сума військового збору		Ознака доходу	Дата		Ознака подат. соц. пільги	Ознака (0,1)
			нарахованого	виплаченого	нарахованого	перерахованого	нарахованого	перераховано		прийняття на роботу (дд/мм/рррр)	звільнення з роботи (дд/мм/рррр)		
	1	2	3а	3	4а	4	5а	5	6	7	8	9	10
	6.1	1830415555	3750	3750	675	675	56.25	56.25	101	-	-	-	-
	6.2	1840216155	7500	7500	1350	1350	112.5	112.5	101	-	-	-	-
	6.3	1970108814	12500	12500	2250	2250	187.5	187.5	101	-	-	-	-
	6.4	1990816539	3750	3750	675	675	56.25	56.25	101	-	-	-	-
	6.5	2295814317	22500	22500	4050	4050	337.5	337.5	101	-	-	-	-
	6.6	2662910635	12000	12000	2160	2160	180	180	101	-	-	-	-
	6.7	2842401614	11407.34	11407.34	2053.33	2053.33	171.11	171.11	101	-	-	-	-
	6.8	3226712996	16000	16000	2880	2880	240	240	101	-	-	-	-
	6.9	3265908400	17500	17500	3150	3150	262.5	262.5	101	-	-	-	-
	6.10	3307517743	14000	14000	2520	2520	210	210	101	-	-	-	-
	Всього	X	120907.34	120907.34	21763.33	21763.33	1813.61	1813.61	X	X	X	X	X

грн. коп.

07	Розділ II. Зведені дані про оподаткування процентів, виграшів (призів) у лотерею, сільськогосподарську продукцію						
	Показник	Загальна сума доходу		Загальна сума податку на доходи фізичних осіб		Загальна сума військового збору	
		нарахованого	виплаченого	нарахованого	перерахованого	нарахованого	перерахованого
	Оподаткування процентів	-	X	-	-	-	-
	Оподаткування процентів - виключення ³	-	X	-	-	-	-
	Оподаткування виграшів (призів) у лотерею	-	-	-	-	-	-
	Оподаткування виграшів (призів) у лотерею - виключення ⁴	-	-	-	-	-	-
	Військовий збір ⁵	-	-	-	-	-	-
	Військовий збір-виключення ⁶	-	-	-	-	-	-

Розділ III. Розгорнута інформація про бюджетні гранти														
08	№ з/п	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта ²	Відомості про укладені договори з надання бюджетних грантів					Сума гранту, грн. коп.		Використання сум гранту		Повернуто коштів		Ознака (0,1)
			номер договору	дата складання	граничний термін виконання	цільове призначення гранту	дата виконання	згідно договору	фактично надано	за цільовим призначенням, грн. коп.	не за цільовим призначенням, грн. коп.	всього	з т. ч. у зв'язку з нецільовим використанням	
	1	2	3	4	5	6	7	8а	8	9а	9	10а	10	11
	8. 1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Кількість рядків (розділ I)

10

Кількість фізичних осіб (розділ I)

10

Кількість сторінок

2

Дата подання

23.04.2024

Наведена інформація є повною і достовірною.

Керівник (уповноважена особа) / фізична особа (законний представник)

2295814317

(Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта²)

(підпис)

Сергій Михайленко

(власне ім'я та прізвище)

М.П.

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу)

Додаток 4 ДФ
до податкового розрахунку сум доходу, нарахованого
(сплаченого) на користь платників податків - фізичних
осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум
нарахованого єдиного внеску
(пункт 4 розділу IV) (у редакції наказу Міністерства
фінансів України від 02.03.2023 року № 113)

01	Відомості про суми нарахованого доходу, утриманого та сплаченого податку на доходи фізичних осіб та військового збору					011	Звітний	X
						012	Звітний новий	
						013	Уточнюючий	
02	Звітний (податковий) період	2024	1	2	1	2		
		(рік)	(квартал)	(номер місяця в кварталі)	(номер Розрахунку)	(номер додатку до Розрахунку)		
03	Платник податків	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕРАСЕРВІСПАРК"						
		(повне найменування юридичної особи чи прізвище, ім'я та по батькові самозайнятої фізичної особи)						
031	Податковий номер ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ² платника єдиного внеску						32112019	
032	UA80000000000875983	Код за КАТОТТГ за місцезнаходженням платника податків або відокремленого підрозділу, якщо Розрахунок подає податковий агент за відокремлений підрозділ						
04	Працювало за трудовими договорами (контрактами) (ознака 101)					12		
05	Працювало за цивільно-правовими договорами (ознака 102)					-		

грн. коп.

06	Розділ І. Персоніфіковані дані про суми нарахованого (виплаченого) на користь фізичних осіб доходу та нарахованих (перерахованих) до бюджету податку на доходи фізичних осіб та військового збору												
	№ з/п	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта ²	Сума доходу		Сума податку на доходи фізичних осіб		Сума військового збору		Ознака доходу	Дата		Ознака подат. соц. пільги	Ознака (0,1)
			нарахованого	виплаченого	нарахованого	перерахованого	нарахованого	перерахованого		прийняття на роботу (дд/мм/рррр)	звільнення з роботи (дд/мм/рррр)		
	1	2	3а	3	4а	4	5а	5	6	7	8	9	10
	6.1	1830415555	3750	3750	675	675	56.25	56.25	101	-	-	-	-
	6.2	1840216155	7500	7500	1350	1350	112.5	112.5	101	-	-	-	-
	6.3	1970108814	12500	12500	2250	2250	187.5	187.5	101	-	-	-	-
	6.4	1990816539	3750	3750	675	675	56.25	56.25	101	-	-	-	-
	6.5	2295814317	22500	22500	4050	4050	337.5	337.5	101	-	-	-	-
	6.6	2662910635	12000	12000	2160	2160	180	180	101	-	-	-	-
	6.7	2842401614	2500	2500	450	450	37.5	37.5	101	-	-	-	-
	6.8	3226712996	16000	16000	2880	2880	240	240	101	-	-	-	-
	6.9	3265908400	17500	17500	3150	3150	262.5	262.5	101	-	-	-	-
	6.10	3307517743	14000	14000	2520	2520	210	210	101	-	-	-	-
	Всього	X	112000	112000	20160	20160	1680	1680	X	X	X	X	X

грн. коп.

07	Розділ II. Зведені дані про оподаткування процентів, виграшів (призів) у лотерею, сільськогосподарську продукцію						
	Показник	Загальна сума доходу		Загальна сума податку на доходи фізичних осіб		Загальна сума військового збору	
		нарахованого	виплаченого	нарахованого	перерахованого	нарахованого	перерахованого
	Оподаткування процентів	-	X	-	-	-	-
	Оподаткування процентів - виключення ³	-	X	-	-	-	-
	Оподаткування виграшів (призів) у лотерею	-	-	-	-	-	-
	Оподаткування виграшів (призів) у лотерею - виключення ⁴	-	-	-	-	-	-
	Військовий збір ⁵	-	-	-	-	-	-
	Військовий збір-виключення ⁶	-	-	-	-	-	-

08	Розділ III. Розгорнута інформація про бюджетні гранти													
	№ з/п	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта ²	Відомості про укладені договори з надання бюджетних грантів					Сума гранту, грн. коп.		Використання сум гранту		Повернуто коштів		Ознака (0,1)
			номер договору	дата складання	граничний термін виконання	цільове призначення гранту	дата виконання	згідно договору	фактично надано	за цільовим призначенням, грн. коп.	не за цільовим призначенням, грн. коп.	всього	в т. ч. у зв'язку з нецільовим використанням	
	1	2	3	4	5	6	7	8а	8	9а	9	10а	10	11
	8.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Кількість рядків (розділ I)

10

Кількість фізичних осіб (розділ I)

10

Кількість сторінок

2

Дата подання

23.04.2024

Наведена інформація є повною і достовірною.

Керівник (уповноважена особа) / фізична особа (законний представник)

2295814317

(Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта²)

(підпис)

Сергій Михайленко

(власне ім'я та прізвище)

М.П.

Відомість про одержання
(штамп контролюючого органу)

Додаток 4 ДФ
до податкового розрахунку сум доходу, нарахованого
(сплаченого) на користь платників податків - фізичних
осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум
нарахованого єдиного внеску
(пункт 4 розділу IV) (у редакції наказу Міністерства
фінансів України від 02.03.2023 року № 113)

01	Відомості про суми нарахованого доходу, утриманого та сплаченого податку на доходи фізичних осіб та військового збору					011	Звітний	X
						012	Звітний новий	
						013	Уточнюючий	
02	Звітний (податковий) період	2024	1	3	1	3		
		(рік)	(квартал)	(номер місяця в кварталі)	(номер Розрахунку)	(номер додатку до Розрахунку)		
03	Платник податків	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕРАСЕРВІСПАРК"						
		(повне найменування юридичної особи чи прізвище, ім'я та по батькові самозайнятої фізичної особи)						
031	Податковий номер ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ² платника єдиного внеску					32112019		
032	UA80000000000875983		Код за КАТОТТГ за місцезнаходженням платника податків або відокремленого підрозділу, якщо Розрахунок подає податковий агент за відокремлений підрозділ					
04	Працювало за трудовими договорами (контрактами) (ознака 101)					12		
05	Працювало за цивільно-правовими договорами (ознака 102)					-		

грн. коп.

Розділ I. Персоналізовані дані про суми нарахованого (виплаченого) на користь фізичних осіб доходу та нарахованих (перерахованих) до бюджету податку на доходи фізичних осіб та військового збору													
06	№ з/п	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта	Сума доходу		Сума податку на доходи фізичних осіб		Сума військового збору		Ознака доходу	Дата		Ознака подат. соц. пільги	Ознака (0,1)
			нарахованого	виплаченого	нарахованого	перерахованого	нарахованого	перераховано		прийняття на роботу (дд/мм/рррр)	звільнення з роботи (дд/мм/рррр)		
	1	2	3а	3	4а	4	5а	5	6	7	8	9	10
	6. 1	1830415555	3750	3750	675	675	56.25	56.25	101	-	-	-	-
	6. 2	1840216155	7500	7500	1350	1350	112.5	112.5	101	-	-	-	-
	6. 3	1970108814	12500	12500	2250	2250	187.5	187.5	101	-	-	-	-
	6. 4	1990816539	3750	3750	675	675	56.25	56.25	101	-	-	-	-
	6. 5	2295814317	22500	22500	4050	4050	337.5	337.5	101	-	-	-	-
	6. 6	2662910635	12000	12000	2160	2160	180	180	101	-	-	-	-
	6. 7	2842401614	10500	10500	1890	1890	157.5	157.5	101	-	-	-	-
	6. 8	3226712996	16000	16000	2880	2880	240	240	101	-	-	-	-
	6. 9	3265908400	17500	17500	3150	3150	262.5	262.5	101	-	-	-	-
	6. 10	3307517743	14000	14000	2520	2520	210	210	101	-	-	-	-
	Всього	X	120000	120000	21600	21600	1800	1800	X	X	X	X	X

грн. коп.

07	Розділ II. Зведені дані про оподаткування процентів, виграшів (призів) у лотерею, сільськогосподарську продукцію						
	Показник	Загальна сума доходу		Загальна сума податку на доходи фізичних осіб		Загальна сума військового збору	
		нарахованого	виплаченого	нарахованого	перерахованого	нарахованого	перераховано
	Оподаткування процентів	-	X	-	-	-	-
	Оподаткування процентів - виключення ³	-	X	-	-	-	-
	Оподаткування виграшів (призів) у лотерею	-	-	-	-	-	-
	Оподаткування виграшів (призів) у лотерею - виключення ⁴	-	-	-	-	-	-
	Військовий збір ⁵	-	-	-	-	-	-
	Військовий збір-виключення ⁶	-	-	-	-	-	-

08	Розділ III. Розгорнута інформація про бюджетні гранти													
	№ з/п	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта ¹	Відомості про укладені договори з надання бюджетних грантів					Сума гранту, грн. коп.		Використання сум гранту		Повернуто коштів		Ознака (0,1)
			номер договору	дата складання	граничний термін виконання	цільове призначення гранту	дата виконання	згідно договору	фактично надано	за цільовим призначенням, грн. коп.	не за цільовим призначенням, грн. коп.	всього	з т. ч. у зв'язку з нецільовим використанням	
1	2	3	4	5	6	7	8а	8	9а	9	10а	10	11	
	8. 1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Кількість рядків (розділ I)

10

Кількість фізичних осіб (розділ I)

10

Кількість сторінок

2

Дата подання

23.04.2024

Наведена інформація є повною і достовірною.

Керівник (уповноважена особа) / фізична особа (законний представник)

2295814317

(Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта²)

Сергій Михайленко

(підпис)

(власне ім'я та прізвище)

М.П.

Ім'я користувача:
Бухгалтерського обліку та консалтингу Степаненко ...

ID перевірки:
1016302278

Дата перевірки:
31.05.2024 08:52:30 EEST

Тип перевірки:
Doc vs Internet

Дата звіту:
31.05.2024 11:02:50 EEST

ID користувача:
100005736

Назва документа: Парнюк Юлія Петрівна (КМР) (3)

Кількість сторінок: 85 Кількість слів: 20703 Кількість символів: 155562 Розмір файлу: 384.84 KB ID файлу: 1016098049

29.8% Схожість

Найбільша схожість: 3.74% з Інтернет-джерелом (<https://buhplatforma.com.ua/article/8607-obdnannya-sv-ta-pdf-dina...>)

29.8% Джерела з Інтернету

798

Сторінка 87

Пошук збігів з Бібліотекою не проводився

3.19% Цитат

Цитати

16

Сторінка 88

Не знайдено жодних посилань

2.31% Вилучень

Деякі джерела вилучено автоматично (фільтри вилучення: кількість знайдених слів є меншою за 8 слів та 0%)

2.31% Вилучення з Інтернету

200

Сторінка 89

Немає вилучених бібліотечних джерел

Модифікації

Виявлено модифікації тексту. Детальна інформація доступна в онлайн-звіті.

Замінені символи

4



Міністерство освіти і науки України
Київський національний економічний
університет імені Вадима Гетьмана
Факультет обліку та податкового менеджменту



ОБЛІК, АНАЛІЗ, АУДИТ, ОПОДАТКУВАННЯ ТА ФІНАНСОВИЙ МОНІТОРИНГ: СУЧАСНІ КОНЦЕПЦІЇ РОЗВИТКУ

Збірник матеріалів
IX Всеукраїнської науково-практичної конференції
здобувачів вищої освіти і молодих учених, присвяченої
65-й річниці Факультету обліку та податкового
менеджменту

24 квітня 2024 року



МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

**КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ
ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ ВАДИМА ГЕТЬМАНА**



**ФАКУЛЬТЕТ ОБЛІКУ
ТА ПОДАТКОВОГО МЕНЕДЖМЕНТУ**

ОБЛІК, АНАЛІЗ, АУДИТ, ОПОДАТКУВАННЯ ТА ФІНАНСОВИЙ МОНІТОРИНГ: СУЧАСНІ КОНЦЕПЦІЇ РОЗВИТКУ

Збірник матеріалів

**ІХ ВСЕУКРАЇНСЬКОЇ НАУКОВО-ПРАКТИЧНОЇ КОНФЕРЕНЦІЇ
ЗДОБУВАЧІВ ВИЩОЇ ОСВІТИ І МОЛОДИХ УЧЕНИХ, ПРИСВЯЧЕНОЇ
65-Й РІЧНИЦІ ФАКУЛЬТЕТУ ОБЛІКУ ТА ПОДАТКОВОГО
МЕНЕДЖМЕНТУ**

24 квітня 2024 року



Редакційна колегія:

Бондар М.І. — д.е.н., професор, декан факультету обліку та податкового менеджменту КНЕУ імені Вадима Гетьмана;

Ловінська Л.Г. — д.е.н., професор, завідувач кафедри податкового менеджменту та фінансового моніторингу КНЕУ імені Вадима Гетьмана;

Петрик О.А. — д.е.н., професор, завідувач кафедри аудиту КНЕУ імені Вадима Гетьмана;

Степаненко О.І. — к.е.н., доцент, в.о. завідувача кафедри бухгалтерського обліку та консалтингу КНЕУ імені Вадима Гетьмана;

Федорченко О.Є. — секретар, к.е.н., доцент кафедри податкового менеджменту та фінансового моніторингу КНЕУ імені Вадима Гетьмана.

Рекомендовано до видання

Науково-експертною радою КНЕУ імені Вадима Гетьмана

Протокол № 5 від 23 травня 2024 року

Облік, аналіз, аудит, оподаткування та фінансовий моніторинг: сучасні концепції розвитку [Електронний ресурс]: зб. матеріалів ІХ Всеукраїнської науково-практичної конференції здобувачів вищої освіти і молодих учених, присвяченої 65-й річниці Факультету обліку та податкового менеджменту; 24 квітня 2024 р. – К.: КНЕУ, 2024. – 219 с.
ISBN 978-966-926-479-4

У збірнику подано тези доповідей учасників ІХ Всеукраїнської науково-практичної конференції здобувачів вищої освіти і молодих учених, присвяченої 65-й річниці Факультету обліку та податкового менеджменту «Облік, аналіз, аудит, оподаткування та фінансовий моніторинг: сучасні концепції розвитку» (24 квітня 2024 року). У матеріалах викладено низку питань, присвячених визначенню та обґрунтуванню сучасних напрямів розвитку обліку, аналізу, аудиту, оподаткування та фінансового моніторингу в умовах реалізації концепції сталого розвитку.

За точність викладу матеріалу та достовірність фактів, прізвищ, цитат відповідальними є автори тез.

УДК 657(082)

*Розповсюджувати та тиражувати
без офіційного дозволу КНЕУ заборонено*

З М І С Т

ТЕЗИ ДОПОВІДЕЙ ЗА НАПРЯМАМИ

Розділ 1. Актуальні проблеми розвитку теорії і практики бухгалтерського обліку та звітності.....	8
<i>Бабушак Ю. Я.</i>	Особливості побудови системи обліку розрахунків за податками підприємства 8
<i>Беренич М.М.</i>	Аналіз сучасних тенденцій, актуальних викликів та пошук ефективних стратегій управління кредиторською заборгованістю на підприємстві 10
<i>Блаженко Є.О.</i>	Особливості формування звіту про фінансові результати за національними та міжнародними стандартами 12
<i>Бондар Д.А.</i>	Класифікація, оцінка основних засобів, побудова системи їх обліку 14
<i>Борцайкіна О. А.</i>	Особливості обліку ремонтних робіт основних засобів під час воєнного стану 16
<i>Булкот М.М.</i>	Особливості обліку власного капіталу підприємства: проблематика та шляхи її вирішення 19
<i>Вовк А.С.</i>	Застосування класифікації рахунків в практиці обліку вітчизняних і зарубіжних підприємств 21
<i>Глухманюк І.Г.</i>	Фермерське господарства в умовах поствоєнного відновлення України 23
<i>Гоєнко К.І.</i>	Визначення класифікації та нормативно-правове забезпечення основних засобів 25
<i>Грабовська М.В.</i>	Вплив військових дій на ризики та умови кредитування ЄБРР в Україні 27
<i>Грицюк І.Г.</i>	Особливості відображення основних засобів в обліковій політиці підприємств 29
<i>Єрошкіна М.О.</i>	Класифікація та порядок визнання доходів підприємства 31
<i>Жепко К.О.</i>	Проблемні аспекти управління дебіторською заборгованістю на підприємствах в Україні: причини виникнення та шляхи вдосконалення 33
<i>Запорожець В.В.</i>	Облікова політика підприємства щодо виробничих запасів сільськогосподарського призначення 35
<i>Івко Є.Ю.</i>	Особливості обліку боргових цінних паперів 38
<i>Коваленко Є.Є.</i>	Роль бухгалтерів у підготовці інтегрованого звіту 40
<i>Коломієць А.В.</i>	Обліково-економічні підходи до трактування поняття "фінансові результати" 42
<i>Лисак Л.М.</i>	Інвентаризація основних засобів 44
<i>Литвинчук П.О.</i>	Проблеми та шляхи удосконалення обліку орендних операцій на вітчизняних підприємствах 46
<i>Лобанова П.М.</i>	Сутність резерву сумнівних боргів, особливості його створення та використання 49
<i>Льотка Я.І.</i>	Поняття та функції бухгалтерського обліку 51
<i>Макаренко А.В.</i>	Додатковий капітал: джерела формування та особливості обліку 53

<i>Маркова М.І.</i>	Проблема відсутності систематизованого комплексного нормативно-правового документу щодо обліку власного капіталу	55
<i>Митник О.О.</i>	Електронне документування операцій з податку на додану вартість: українські реалії та досвід Польщі	57
<i>Парнюк Ю.П.</i>	Сутність та облікове відображення порушень, які виникають при розрахунках за податком на доходи фізичних осіб	60
<i>Пінті Т.І.</i>	Сутність і класифікація грошових потоків підприємства	62
<i>Плаксіна О.В.</i>	Дебіторська заборгованість: економічна сутність та класифікація	64
<i>Полоз К.В.</i>	Звітність щодо оподаткування доходів працівників підприємства	66
<i>Прибега А.О.</i>	Документація як елемент методу бухгалтерського обліку	68
<i>Священко К.В.</i>	Грошові кошти на поточному рахунку в банку: їх роль і значення в системі обліку	70
<i>Стрельченко І.С.</i>	Проблеми формування показників фінансової звітності	72

Розділ 2. Бізнес-консалтинг та аутсорсинг в бухгалтерському обліку..... 74

<i>Гавліцький Д.Г.</i>	Консалтингова діяльність в Україні: напрямки та перспективи розвитку	74
<i>Стоян П.М.</i>	Особливості бухгалтерського аутсорсингу в Україні	76

Розділ 4. Податковий менеджмент та фінансовий моніторинг в управлінні державою і підприємством..... 78

<i>Аніщенко К.О.</i>	Правове регулювання в сфері боротьби з відмивання коштів в Україні	78
<i>Білик К.Ю.</i>	Фіскальна ефективність податкової системи	80
<i>Глеба А.С.</i>	Методи фінансового моніторингу	82
<i>Гонтар М.С.</i>	Акцизний податок в системі непрямого оподаткування	84
<i>Гончар А.В.</i>	Досвід провідних країн світу з формування моделей боротьби з відмиванням коштів	86
<i>Горбач Л.С.</i>	Ризик-орієнтований підхід в діяльності професійних аудиторських компаній	89
<i>Іванюк О. М.</i>	Визначення та класифікація надзвичайних подій як облікової категорії	91
<i>Кузьмінович Д.В.</i>	Обов'язки суб'єктів первинного фінансового моніторингу України	93
<i>Купчишина А.В.</i>	Організація системи запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, в Україні	95

<i>Кухаренко А.О.</i>	Інтеграція штучного інтелекту в адміністрування ПДВ: виклики та можливості в умовах реформування податкового законодавства	97
<i>Ласюк А.В.</i>	Фінансовий моніторинг як інструмент протидії поширенню міжнародного тероризму	98
<i>Марченко Д.О.</i>	Заходи щодо протидії легалізації «брудних» коштів, отриманих з тіньової економіки	101
<i>Моголівець В.І.</i>	Податковий облік, його суть, функції та мета на підприємстві	103
<i>Навроцька Я. Б.</i>	Розрахунки з оплати праці: особливості обліку та оподаткування	104
<i>Омельчук С.П.</i>	Особливості податкового менеджменту податку на прибуток	107
<i>Скрипник М.І.</i>	Сучасні підходи та роль суб'єктів фінансового моніторингу у боротьбі зі злочинністю	110
<i>Соснюк А. В., Федак Д. Г. Шахрай А.</i>	Шляхи вдосконалення системи моніторингу фінансово-економічної безпеки Організація системи запобігання та протидії легалізації відмиванню доходів одержаних злочинним шляхом в Україні	112 114
<i>Шпак К. О.</i>	Визначення кінцевого бенефіціарного власника у трастах	116
<i>Шульженко А.О.</i>	Оподаткування доходів фізичних осіб: Сучасний стан та перспективи реформування	119
<i>Янцевич Т. Ю.</i>	Сутність стандартів FATF в системі ПВК/ФТ	121

Розділ 5. Стан та перспективи розвитку бухгалтерського обліку в державному та фінансовому секторах 123

<i>Кабанець А.В.</i>	Особливості обліку розрахунків із заробітної плати в бюджетних установах	123
<i>Кондратова В.Л.</i>	Актуальні проблеми та перспективи розвитку бухгалтерського обліку в державному та фінансовому секторах	125
<i>Кулага Р.О.</i>	Управлінський облік витрат розпорядників бюджетних коштів	127
<i>Позднякова Д.Д.</i>	Оцінка кредитного ризику банків України в умовах сьогодення	129
<i>Пухта В.Ю.</i>	Особливості визнання доходів розпорядників бюджетних коштів	131
<i>Солошенко С.Г.</i>	Щодо підходів до визначення критерії вартісної ознаки малоцінних необоротних матеріальних активів у обліковій політиці суб'єктів господарювання, що провадять наукову, науково-технічну діяльність	133
<i>Тросюк К.О.</i>	Організація обліку у пенсійному фонді України	135
<i>Шабатура Ю. Я.</i>	Організація бухгалтерського обліку у державних установах	137

СУТНІСТЬ ТА ОБЛІКОВЕ ВІДОБРАЖЕННЯ ПОРУШЕНЬ, ЯКІ ВИНИКАЮТЬ ПРИ РОЗРАХУНКАХ ЗА ПОДАТКОМ НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ

Згідно чинного законодавства України податкового агента можуть оштрафувати в межах податку на доходи фізичних осіб (далі – ПДФО) при виконанні його обов'язків на етапах нарахування та утримання, сплати до бюджету та звітування за цим видом податку. На кожному із зазначених етапів можуть бути допущені помилки, які призведуть до виникнення недоліків. Тому, вважаємо за доцільним, розглянути найпоширені випадки порушень, які виникають на кожному етапі, оцінити можливі наслідки за ними та дослідити їх облікове відображення.

На етапі нарахування та утримання ПДФО частіше виникає ситуація, коли податковий агент або не нараховує, або неправильно розраховує суму ПДФО, що призводить до помилки у вигляді недоплаченої суми податку до бюджету, яка тягне за собою внесення недостовірної інформації у Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку (далі - Об'єднаний звіт). При умові, якщо помилка виявлена ДПС України виникають різні види санкцій за ненарахування, несплату, несвоєчасну сплату, недоплату ПДФО, а саме згідно п.127.1 та п.119.1 ПКУ - фінансова відповідальність [1], згідно п.129.1, п.129.4 ПКУ - пеня [1], згідно ст. 163⁴ КпАП – адміністративна відповідальність [2]. При умові, якщо помилка виявлена платником самостійно застосовують такі ж самі штрафи, однак п.127.3.1 ПКУ передбачено, що в день зарахування коштів на відповідний Казначейський рахунок припиняється нарахування пені [1].

На етапі сплати ПДФО до бюджету найчастіше виникає ситуація, коли податковий агент правильно нарахував податок, вказавши його в Об'єднаному звіті, при цьому сплатив помилково суму меншу. У разі якщо податковий агент або не доплатив ПДФО до бюджету, або взагалі не сплатив податок граничний строк для сплати якого минув, за умови виявлення такого факту ДПС України виникають такі види санкцій: згідно п.127.1 ПКУ - фінансова відповідальність [1], згідно п.129.1, п.129.4 ПКУ - пеня [1], згідно ст. 163⁴ КпАП – адміністративна відповідальність [2]. За умови якщо таке порушення податковий агент виявляє самостійно та виправляє в наступних податкових періодах протягом податкового (звітного) року, то згідно з абз. 8 п. 127.1 ПКУ вказані вище штрафи не застосовуються [1].

На етапі звітування - подання Об'єднаного звіту [3] можуть виникати ситуації коли звітність або не подається, або подається з порушеннями встановлених строків, або подається не в повному обсязі, або подається з помилками чи з недостовірними відомостями. Якщо такі порушення призвели до зменшення та/або збільшення податкових зобов'язань платника податку, то згідно п. 119.1 ПКУ передбачено штраф [1].

Всі зазначені порушення, які виникають при розрахунках за ПДФО мають бути відображені на рахунках бухгалтерського обліку (табл. 1).

Таблиця 1 - Кореспонденція рахунків з обліку порушень які виникають при розрахунках за податком на доходи фізичних осіб

№ з/п.	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		дебет	кредит
1.	Нараховано податок на доходи фізичних осіб на доходи, утримані у вигляді:		
	• заробітної плати	661	641/ПДФО
	• допомоги з тимчасової втрати працездатності	663	641/ПДФО
	• дивідендів	671	641/ПДФО
2.	З поточного рахунку в банку переказано кошти в бюджет в погашення заборгованості за ПДФО	641/ПДФО	311
3.	Нараховано за результатами податкової перевірки санкції (штраф) та пеню за порушення законодавства з ПДФО	948	641/ПДФО
4.	З поточного рахунку в банку переказано кошти в бюджет в погашення заборгованості за штрафом та пенєю	641/ПДФО	311
5.	Донараховано податок на доходи фізичних осіб за результатами податкової перевірки:		
	• за поточний звітний податковий рік	661 (663, 671)	641/ПДФО
	• за минулий звітний податковий рік	661 (663, 671)	641/ПДФО
6.	З поточного рахунку в банку переказано кошти в бюджет в погашення заборгованості за донарахованим податком на доходи фізичних осіб	641/ПДФО	311

Узагальнена вище інформація дозволить податковому агенту контролювати свої дії в частині можливих порушень щодо ПДФО згідно чинного законодавства та не припускати помилок.

Список використаних джерел:

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI. Дата оновлення: 23.02.2024. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (дата звернення 17.04.2024)
2. Кодекс України про адміністративні правопорушення від 07.12.1984 № 8073-X. Дата оновлення: 13.07.2023. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/80731-10#Text> (дата звернення 17.04.2024)
3. Про затвердження форми Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску ...від 13.01.2015 №4. Дата оновлення: 26.12.2023. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0111-15#Text> (дата звернення 17.04.2024)