



ОСОБЛИВОСТІ ВІДОБРАЖЕННЯ ВИПЛАТ ПРАЦІВНИКАМ У ПОДАТКОВІЙ ЗВІТНОСТІ

Підготувала

студентка 7 групи 4 курсу

Облік і аудит

Поцілуй Юліана

Керівник: к.е.н., доц. Боярова О. А.



Виплати працівникам – це всі форми компенсації, що їх надає суб'єкт господарювання в обмін на послуги, надані працівниками.

Бухгалтерський облік є інструментом генерування такої (соціально важливої) інформації як виплати працівникам, а його продукт звітність – виступає джерелом інформації для широкого кола зацікавлених користувачів такої інформації.

Виплати працівникам відображаються у формі податкової звітності -
Податковий розрахунок за формою №1ДФ



Може подаватись як звичайно, так і в електронному вигляді засобами телекомунікаційного зв'язку.

Подається окремо за кожний квартал протягом 40 календарних днів та готується у двох примірниках;

Надає інформацію по податковим розрахункам працівників, які працювали за трудовими договорами (контрактами) та за цивільно-правовими договорами

Податковий
розрахунок
за формою
№1ДФ



Куди подається?

- *Податкові агенти* – до органу Державної Фіскальної Служби за своїм місцезнаходженням або місцезнаходженням її відокремлених підрозділів

- *Фізичні особи-підприємці та самозайняті особи* – за своєю податковою адресою

Розділ І. Суми доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і суми утриманого з них податку

відображається реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта фізичної особи (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовились від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний орган державної податкової служби і мають відмітку у паспорті)

відображається (за звітний квартал) дохід, який нараховано фізичній особі відповідно до ознаки доходу згідно з довідником ознак доходів та окремо дохід, який виплачено фізичній особі

відображається сума ПДФО, нарахованого та утриманого з доходу, нарахованого фізособі в розрізі ознак доходу і ПСП та окремо сума ПДФО сплаченого до бюджету

ознака доходу визначається до нарахованого доходу (у Податковому розрахунку відображаються всі види доходів незалежно від того, підлягають вони оподаткуванню ПДФО чи ні).

відображається ознака податкової соціальної пільги згідно з Довідником ознак податкових соціальних пільг

Розділ II. Оподаткування процентів, виграшів (призів) у лотерею та військовий збір

Рядок "Оподаткування процентів" заповнюється податковими агентами, зокрема банками, кредитними спілками, які у звітному кварталі нараховували доходи у вигляді процентів. У рядку "Оподаткування процентів" зазначається загальна сума доходу, нарахованого у вигляді процентів, загальна сума нарахованого та перерахованого до бюджету ПДФО

"Оподаткування виграшів (призів) у лотерею" заповнюється податковими агентами, операторами лотереї, які у звітному кварталі нараховували доходи у вигляді виграшів (призів) у лотерею. У рядку "Оподаткування виграшів (призів) у лотерею" зазначається загальна сума доходу, нарахованого та виплаченого у вигляді виграшів (призів) у лотерею, загальна сума нарахованого та перерахованого до бюджету ПДФО.

Рядок "Військовий збір" заповнюється всіма податковими агентами, які у звітному кварталі нараховували доходи, з яких утримується військовий збір. Перелік доходів, з яких утримується військовий збір, наведено у довіднику "Оподаткування виплат працівникам".

ФРАГМЕНТ ЗАПОВНЕНОЇ ФОРМИ № 1ДФ у 2016 РОЦІ

Розділ I. Суми доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і суми утриманого з них податку																			
Податковий номер або серія та номер паспорта*										Сума нарахованого доходу (грн., коп.)		Сума виплаченого доходу (грн., коп.)		Сума утриманого податку (грн., коп.)				Ознака доходу	Ознака (0, 1)
														нарахованого		перерахованого			
2										3а		3		4а		4		5	9
6	1	7	8	5	4	3	2	7	7	8000	00	8000	00	1440	00	1440	00	101	1
6	1	7	8	5	4	3	2	7	7	10000	00	10000	00	1800	00	1800	00	101	0
Всього										-		-		-		-		x	x
Розділ II. Оподаткування процентів, вигравів (призів) у лотерею та військовий збір																			
x										Загальна сума нарахованого доходу (грн., коп.)		Загальна сума виплаченого доходу (грн., коп.)		Загальна сума утриманого податку, збору (грн., коп.)				x	x
														нарахованого		перерахованого		x	x
Оподаткування процентів										-	-	x	x	-	-	-	-	x	x
Оподаткування процентів - виключення**										-	-	x	x	-	-	-	-	x	x
Оподаткування вигравів (призів) у лотерею										-	-	-	-	-	-	-	-	x	x
Оподаткування вигравів (призів) у лотерею - виключення***										-	-	-	-	-	-	-	-	x	x
Військовий збір										22000	00	22000	00	330	00	330	00	x	x
Військовий збір - виключення****										20000	00	20000	00	300	00	300	00	x	x

Порядок виправлення помилок у розділі I форми 1 -ДФ

для вилучення одного помилкового рядка з попередньо введеною інформацією потрібно повторити всі графи такого рядка і в графі 9 зазначити «1» – на вилучення рядка

для введення нового або пропущеного рядка потрібно повністю заповнити всі його графи і в графі 9 зазначити «0» – на введення рядка

для заміни одного помилкового рядка іншим потрібно вилучити помилкову інформацію та ввести правильну

Порядок виправлення помилок
У розділі II форми 1-ДФ



для вилучення помилкової інформації уже передбачено окремий рядок



щоб видалити неправильну інформацію про оподаткування процентів та виграшів (призів) у лотерею, а також про суми військового збору, потрібно попередньо введену помилкову інформацію зазначити у такому рядку



правильну інформацію навести в рядку без позначки «виключення».

Розділ І. Суми доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і суми утриманого з них податку

№ з/п	Податковий номер або серія та номер паспорта*	Сума нарахованого доходу (грн, коп.)	Сума виплаченого доходу (грн, коп.)	Сума утриманого податку (грн, коп.)		Ознака доходу	Дата		Ознака подат. соц. пільги	Ознака (0, 1)
				нарахованого	перерахованого		прийняття на роботу (дд/мм/рррр)	звільнення з роботи (дд/мм/рррр)		
1	2	3а	3	4а	4	5	6	7	8	9
	1 2 1 3 3 5 4 6 9 0 8	14000 00	14000 00	0 0	0 0	157			-	1
	2 2 4 2 2 6 9 7 8 1 4	14000 00	14000 00	0 0	0 0	157			-	0
	3 2 0 6 4 5 3 2 9 0 0	34000 00	34000 00	0 0	0 0	157			-	0
	4 2 6 7 7 8 4 2 0 9 8	1354 07	1354 07	104 45	104 45	101			-	1
	5 2 6 7 7 8 4 2 0 9 8	1354 07	1354 07	104 45	104 45	101			01	0
	6 2 5 6 7 0 9 7 6 3 3	2678 89	2469 00	387 37	276 54	101			-	1
	7 2 5 6 7 0 9 7 6 3 3	2678 89	2678 89	387 37	387 37	101			-	0
Всього						х	х	х	х	х

Розділ ІІ. Оподаткування процентів, виграшів (прізів) у лотерею та військовий збір

х	х	Загальна сума нарахованого доходу (грн, коп.)	Загальна сума виплаченого доходу (грн, коп.)	Загальна сума утриманого		х
				нарахованого	перерахованого	
х	Оподаткування процентів		х х			х х х х х
х	Оподаткування процентів - виключення**		х х			х х х х х
х	Оподаткування виграшів (прізів) у лотерею					х х х х х
х	Оподаткування виграшів (прізів) у лотерею - виключення***					х х х х х
х	Військовий збір	10000 00	10000 00	1500 00	1500 00	х х х х х
х	Військовий збір - виключення****	8000 00	8000 00	1200 00	1200 00	х х х х х

Штрафні санкції за неподання, несвоєчасне подання ф. № 1ДФ

№ з/п	Вид порушення	Відповідальність, якщо помилка виправляється:	
		самостійно податковим агентом	за результатами податкової перевірки
1	Не подано ф. № 1ДФ	штраф 510 грн; повторно протягом року —	
2	Подана ф. № 1ДФ із порушенням установлених строків	штраф 1020 грн До посадових осіб податкового агента застосовують штраф: від 2 до 3 НМДГ (від 34 грн до 51 грн); повторно протягом року — від 3 до 5 НМДГ (від 51 грн до 85 грн)	



ДЯКУЮ ЗА УВАГУ!

