

Пропозиції
Державної податкової служби України
до проєкту Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу
України щодо порядку сплати (перерахування) податку до бюджету»,
внесеного на розгляд Верховної Ради України
народним депутатом України Ковальовим Олексієм,
реєстраційний номер 5281 від 19 березня 2021 року
перше читання

1. Проект Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо порядку сплати (перерахування) податку до бюджету» (далі – законопроект) Державною податковою службою України не підтримується.

2. Законопроектом пропонується внести зміни та доповнення до Податкового кодексу України (далі – Кодексу), відповідно до яких податковий агент може сплачувати (перераховувати) податок на доходи фізичних осіб, утриманий з доходів, нарахованих на користь фізичної особи, до місцевого бюджету за місцем податкової адреси фізичної особи – платника податку за заявою такого платника податку.

Редакція запропонованих змін надає право, а не визначає його обов'язок, податковому агенту перераховувати утриманий податок на доходи фізичних осіб до відповідного бюджету за заявою платника. При цьому не визначаються підстави, коли податковий агент може відмовити в розгляді заяви, з якого періоду необхідно починати перераховувати податок за новим місцем (враховуючи, що звітним періодом є місяць), чи є обов'язковою подача для платника податку нової заяви у випадку зміни адреси його проживання, чи має право платник податків відкликати свою заяву тощо.

Зазначене може призвести до неоднозначного трактування норм законодавства та виникнення непорозумінь та спорів між податковими агентами, фізичними особами – платниками податку та контролюючими органами.

Чинна редакція Кодексу передбачає перерахування податку на доходи фізичних осіб до відповідного бюджету за місцезнаходженням податкового агента, його відокремленого підрозділу.

Запропоновані законопроектом зміни можуть призвести до значного збільшення витрат податкових агентів, головним чином роботодавців (особливо з великою штатною чисельністю найманих працівників), а саме: робочого часу, у тому числі на з'ясування інформації щодо реквізитів рахунків, на які необхідно перераховувати податок за кожного платника податку, що можуть мати податкові адреси (місце проживання) у різних районах; матеріальних витрат на технічне та програмне забезпечення таких процедур; збільшення кількості обслуговуючого персоналу – бухгалтерів та оплати їх праці тощо.

Також запропонований порядок технічно неможливо реалізувати щодо фізичних осіб, які мають місце реєстрації на території проведення антитерористичної операції та/або здійснення заходів із забезпечення проведення Операції Об'єднаних сил (ООС), Автономної Республіки Крим та не змінили її на іншу територію України.

Крім того, роботодавці (податкові агенти) зобов'язані будуть ставати на облік у відповідних контролюючих органах за податковими адресами працівників та кожної фізичної особи, якій виплачується будь-який дохід, як за неосновним місцем обліку.

Також слід враховувати такі реальні обставини, що громадяни можуть неодноразово змінювати протягом року місце проживання в межах різних територіальних одиниць, а також фактично проживати не за місцем реєстрації, що може призвести до помилкового зарахування податку не до належного бюджету та необхідності повернення таких коштів.

Таке збільшення навантаження на роботодавців може призвести до виникнення певної напруги у бізнес-середовищі та відмови від виконання ними функцій податкового агента або виконання цих функцій за певну плату з бюджету.

Чинними нормами Кодексу передбачена відповідальність у вигляді застосування штрафних санкцій до платника податку лише у разі ненарахування, неутримання, несплати (перерахування), сплати (перерахування) не в повному обсязі податків у джерела виплати та відсутня відповідальність за перерахування податку не до відповідного бюджету.

Таким чином, вважаємо за доцільне доповнити законопроект змінами до статті 125¹ Кодексу в частині встановлення відповідальності для платників податків за перерахування податку на доходи фізичних осіб не до відповідного бюджету з порушенням вимог статті 168 Кодексу.

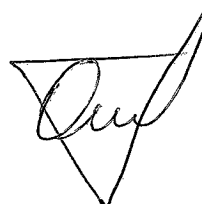
Також законопроект не містить змін до переліку інформації, яка відображається податковими агентами в податковому розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску (далі – податковий розрахунок), відомостями про коди територій за податковими адресами платників податку, до бюджетів яких сплачено (перераховано) ними податок.

Отже, законопроект доцільно доповнити нормами, відповідно до яких податкові агенти в податковому розрахунку мають зазначати коди територій (згідно з Класифікатором об'єктів адміністративно-територіального устрою України (КОАТУУ)) за податковими адресами платників податку, до бюджетів яких сплачено (перераховано) податок, утриманий з доходів, нарахованих на користь таких платників.

Окремо слід зазначити, що чинний порядок перерахування податку на доходи фізичних осіб до бюджетів відповідає нормам пункту 2 статті 64 Бюджетного кодексу України.

При цьому автором законопроекту не подано відповідних змін до Бюджетного кодексу України, що може призвести до різного тлумачення відповідних норм та помилкового зарахування коштів до невідповідних бюджетів.

В.о. Голови
Державної податкової служби України



Євген ОЛЕЙНИКОВ