



## ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ (ДПС)

Львівська пл., 8, м. Київ, 04053, тел.: (044) 272-62-55

E-mail: post@tax.gov.ua, сайт: www.tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 43005393

від 22.08 2023 р. № 24140/6/99-00-06-01-03-06 На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

ФОП  
(РНОКПП)  
вул. \_\_\_\_\_

(надсилається поштою з повідомленням про вручення)

ГУ ДПС у Чернівецькій області

### Рішення про результати розгляду скарги

Державна податкова служба України розглянула скаргу фізичної особи-підприємця (далі – ФОП \_\_\_\_\_) від 05.07.2023 б/н (вх. ДПС № 22376/6 від 10.07.2023) на податкове повідомлення-рішення (далі – ППД) ГУ ДПС у Чернівецькій області від 14.06.2023 №00000/4778/Ж10/24-13-24-04.

Рішенням ДПС від 18.07.2023 №19448/6/99-00-06-01-03-06 продовжено строки розгляду скарги до 07.09.2023 (включно).

ГУ ДПС у Чернівецькій області проведена документальна позапланова невііз перевірка ФОП \_\_\_\_\_ з питань дотримання вимог податкового, валютного, іншого законодавства, дотримання норм законодавства щодо ввезення, виробництва та реалізації підакцизних товарів за період з 30.03.2018 по 31.10.2019, з питань правильності нарахування, обчислення та сплати єдиного внеску за період з 30.03.2018 по 31.10.2019, результатами якої складено акт від 11.05.2023 № 3303/Ж5/24-13-24.

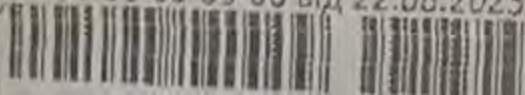
За розглядом акту перевірки ГУ ДПС у Чернівецькій області сформовано акт перевірки ФОП \_\_\_\_\_ ППР від 14.06.2023 №00000/4778/Ж10/24-13-24-04 форма «Р» про збільшення грошового зобов'язання з податку на доходи фізичних осіб за податковими зобов'язанням – 51 820,95 грн. та штрафних санкцій – 12 955,24 гривень.

ФОП \_\_\_\_\_ подано до ГУ ДПС у Чернівецькій області заперечення на акт перевірки від 31.05.2023 б/н (вх. №11668/6 від 31.05.2023). За розглядом заперечення листом від 09.06.2023 №9554/6/24-13-24-04 висновки перевірки залишено без змін.

Перевіркою дотримання строків сплати (перерахування) податку на доходи фізичних осіб встановлено неперерахування податку на доходи фізичних осіб до бюджету податковим агентом ФОП \_\_\_\_\_ у строки, встановлені ПК України, що є порушенням вимог ст. 168 ПК України.

В акті перевірки констатовано, що ФОП \_\_\_\_\_ на порушення вимог пп. 168.1.1, п. 168.1 ст. 168 п.п. 176.2 ст. 176 ПК України не перераховано до бюджету податок на доходи фізичних осіб при нарахуванні заробітної плати у загальній сумі \_\_\_\_\_.

К  
Державна податкова служба України  
24140/6/99-00-06-01-03-06 від 22.08.2023



51 820,95 грн., у тому числі за 3 квартал 2018 року – 5 62,50 грн., за 4 квартал 2018 року – 7 009,87 грн., за період з 01.01.2019 по 25.10.2019 в сумі 39 748,58 гривень.

ФОП не погоджується із зазначеним ППР, та просить скасувати ППР, стверджуючи, що внаслідок технічної помилки у коді класифікації податку на доходи фізичних осіб при перерахуванні до бюджету податку на доходи фізичних осіб вказала невірний код платежу (11010400) замість (11010100).

Під час розгляду скарги з'ясовано, що до перевірки та розгляду заперечення перекид коштів згідно платіжних доручень, доданих до скарги не здійснено.

Таким чином, зазначені обставини підтверджують несплату безпосередньо платником коштів на відповідні рахунки, що є підставою для притягнення до відповідальності у вигляді штрафної санкції.

Відповідно до підпункту 14.1.180 пункту 14.1 статті 14 ПК України податковий агент щодо податку на доходи фізичних осіб - юридична особа (її філія, відділення, інший відокремлений підрозділ), самозайнята особа, представництво нерезидента - юридичної особи, які незалежно від організаційно-правового статусу та способу оподаткування іншими податками та/або форми нарахування (виплати, надання) доходу (у грошовій або негрошовій формі) зобов'язані нараховувати, утримувати та сплачувати податок, передбачений розділом IV цього Кодексу, до бюджету від імені та за рахунок фізичної особи з доходів, що виплачуються такій особі, вести податковий облік, подавати податкову звітність податковим органам та нести відповідальність за порушення його норм в порядку, передбаченому статтею 18 та розділом IV цього Кодексу.

Пунктом 163.1 статті 163 ПК України передбачено, що об'єктом оподаткування платника податку (як резидента так і нерезидента) є, зокрема загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід, який складається із суми оподатковуваних доходів, нарахованих (виплачених, наданих) протягом такого звітного податкового місяця.

Згідно з абз. 2 п.57.1 ст. 57 ПК України, податковий агент зобов'язаний сплатити суму податкового зобов'язання (суму нарахованого (утриманого) податку), самостійно визначеного ним з доходу, що виплачується на користь платника податку - фізичної особи та за рахунок такої виплати, у строки, передбачені цим Кодексом.

Відповідно до пп. 168.1.1. п. 168.1 ст. 168 ПК України податковий агент, який нараховує (виплачує, надає) оподатковуваний дохід на користь платника податку, зобов'язаний утримувати податок із суми такого доходу за його рахунок, використовуючи ставку податку, визначену в статті 167 цього Кодексу;

Згідно з пп. 168.1.2 п. 168.1 ст. 168 ПК України податок на доходи фізичних осіб сплачується перераховується до бюджету під час виплати оподатковуваного доходу єдиним платіжним документом.

Підпунктом 168.1.5. п. 168.1 ст. 168 ПК України передбачено, що якщо оподатковуваний дохід нараховується податковим агентом, але не виплачується (не надається) платнику податку, то податок, який підлягає утриманню з такого нарахованого доходу, підлягає перерахуванню до бюджету податковим агентом у строки, встановлені цим Кодексом для місячного податкового періоду.

Згідно з п. 171.1 ст.171 ПК України особою, відповідальною за нарахування, утримання та сплату (перерахування) до бюджету податку з доходів у вигляді заробітної плати, є роботодавець, який виплачує такі доходи на користь платника податку.

Відповідно до пп. «е» п.176.1 ст.176 ПК України платники податку зобов'язані своєчасно сплачувати узгоджену суму податкових зобов'язань.

Відповідно до п. 54.2 ст. 54 ПК України, грошове зобов'язання щодо суми податкових зобов'язань з податку, що підлягає утриманню та сплаті (перерахуванню) до бюджету в разі нарахування/виплати доходу на користь платника податку - фізичної особи, вважається узгодженим податковим агентом або платником податку, який отримує доходи не від податкового агента, в момент виникнення податкового зобов'язання, який визначається за

календарною датою, встановленою розділом IV цього Кодексу для граничного строку сплати податку до відповідного бюджету.

Податковий борг – сума узгодженого грошового зобов'язання (з урахуванням штрафних санкцій за їх наявності), але не сплаченого платником податків у встановлений цим Кодексом строк, а також пеня, нарахована на суму такого грошового зобов'язання (пп.14.1.175 п.14.1 ст.14 Кодексу).

Пунктом 87.9 ст. 87 ПК України передбачено, що у разі наявності у платника податків податкового боргу контролюючі органи зобов'язані зараховувати кошти, що сплачує такий платник податків, в рахунок погашення податкового боргу згідно з черговістю його виникнення незалежно від напрямку сплати, визначеного платником податків.

Згідно з пунктом 110.1 статті 110 Податкового кодексу України, платники податків, податкові агенти та/або їх посадові особи несуть відповідальність у разі вчинення порушень, визначених законами з питань оподаткування та іншим законодавством, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи.

Пунктом 36.1 статті 36 Податкового кодексу України встановлено, що податковим обов'язком визнається обов'язок платника податку обчислити, задекларувати та/або сплатити суму податку та збору в порядку і строки, визначені цим Кодексом, законами з питань митної справи.

Податковий обов'язок є безумовним і першочерговим стосовно інших неподаткових обов'язків платника податків, крім випадків, передбачених цим Кодексом або законами з питань митної справи (пункт 36.3 статті 36 Податкового кодексу України).

Виконанням податкового обов'язку визнається сплата в повному обсязі платником відповідних сум податкових зобов'язань у встановлений податковим законодавством строк (пункт 38.1 статті 38 Податкового кодексу України).

Відповідно до пункту 31.1 статті 31 Податкового кодексу України строком сплати податку та збору визнається період, що розпочинається з моменту виникнення податкового обов'язку платника податку із сплати конкретного виду податку і завершується останнім днем строку, протягом якого такий податок чи збір повинен бути сплачений у порядку, визначеному податковим законодавством. Податок чи збір, що не був сплачений у визначений строк, вважається не сплаченим своєчасно.

Відповідно до розділу 1 Положення про єдиний казначейський рахунок, затвердженого наказом Державного казначейства України від 26.06.2002 № 122, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 18.07.2002 за № 594/6882 (далі – Положення № 122), єдиний казначейський рахунок – це консолідований рахунок, відкритий Державному казначейству України в Національному банку України для обліку коштів та здійснення розрахунків у системі електронних платежів Національного банку України. Згідно пункту 2.1 розділу 2 Положення № 122 єдиний казначейський рахунок консолідує кошти державного та місцевих бюджетів, фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування, коштів інших клієнтів, обслуговування яких здійснюється органами Державного казначейства України та регламентується законодавством.

Таким чином, всі сплачені податки і збори (обов'язкові платежі), незалежно від того, до якого бюджету вони сплачені, в будь-якому випадку зараховуються та акумулюються на один консолідований рахунок – єдиний казначейський рахунок, а зарахування на відповідний рахунок має значення лише для обліку коштів.

Верховний Суд України у складі колегії суддів Касаційного адміністративного суду у Постановах від 14.02.2018, справа №816/1254/17 та від 21.02.2018, справа №813/1008/16 зазначив наступне: «Штрафні санкції (за несплату (не перерахування) або несвоечасну сплату (несвоечасне перерахування) застосовуються у разі несплати (неперерахування) або несвоечасної сплати (несвоечасного перерахування), а не у випадку помилково сплачених сум на невідповідний рахунок. Здійснення помилки під час перерахування узгодженої суми грошового зобов'язання до державного бюджету має кваліфікуватися як дія, хоча й помилкова. Відтак, дії, які не містять ознак бездіяльності платника податків при сплаті

узгодженої суми грошового зобов'язання, не можуть слугувати підставою для застосування штрафів».

Під час розгляду скарги з'ясовано, що до заперечення платником надавалась заява про повернення помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань та пені від 12.05.2023 (за 2018 рік та 2019 рік сплати до бюджету). ГУ ДПС у Чернівецькій області 20.06.2023 здійснило перекид коштів.

Отже, ФОП хоча й помилково, але обов'язок платника податків щодо сплати податку був виконаний вчасно.

Під час процедури адміністративного оскарження, відповідно до пункту 56.4 статті 56 Податкового кодексу України, обов'язок доведення того, що будь-яке нарахування, здійснене контролюючим органом у випадках, визначених цим Кодексом, або будь-яке інше рішення контролюючого органу є правомірним, покладається на контролюючий орган.

Пунктом 55.1 статті 55 ПК України визначено, що податкове повідомлення-рішення про визначення суми грошового зобов'язання платника податків або будь-яке інше рішення контролюючого органу може бути скасоване контролюючим органом вищого рівня під час проведення процедури його адміністративного оскарження та в інших випадках у разі встановлення невідповідності таких рішень актам законодавства.

Враховуючи викладене та керуючись главою 4 ПК України, Державна податкова служба України скасовує ППР ГУ ДПС у Чернівецькій області від 14.06.2023 №000000/4778/Ж10/24-13-24-04, а скаргу - задовольняє.

В.о. заступника Голови



Євгеній СОКУР