

## Детально

# Декларирование-2018: за доходы и метры

Министерство финансов и Государственная фискальная служба уже вынашивают идеи о том, как взять под контроль не только доходы, но и траты физлиц – чтобы ничто не ушло от налогов. А пока декларирование за 2017 год проходит в обычном режиме. На подачу декларации о доходах есть еще почти три месяца. Предъявить нужно то, что заработано не на основном месте работы, за рубежом и от сдачи имущества в аренду. **Павел Харламов**

**С**роки декларирования доходов физлиц не меняются вот уже несколько лет. Свои заработки необходимо «засветить» до 1 мая года, который следует за отчетным – тем, кто обязан это делать (см. инфографику «Обязательному декларированию подлежат»). То есть доходы, полученные в 2017 году, нужно задекларировать до 1 мая 2018 года. А до 1 августа нужно заплатить начисленные налоговые обязательства. Исключение составляют только лица, которые претендуют на налоговую скидку, но у которых нет причин непременно декларировать – эта категория может подавать декларацию в течение всего 2018 года.

### Коснется не всех

Поскольку всеобщее декларирование в Украине пока что не введено, отчитываться придется не каждому. Нет нужды декларировать доходы, полученные от работодателя в виде заработной платы, и от операций, которые оформлялись при участии нотариуса (продажа движимого и недвижимого имущества); доходы от юридических лиц-плательщиков налога на прибыль, полученные в виде дивидендов, безвозвратной финансовой или благотворительной помощи. «Это же касается и доходов из любых источников выплат, которые не облагаются налогом, или облагаются, но по нулевой ставке», – напоминает Олег Добровольский, партнер юридического объединения ID Legal Group. Во всех остальных случаях доходы подлежат декларированию. При этом Государственная фискальная служба

разделяет налогоплательщиков на две группы. Это граждане, которые не ведут предпринимательскую деятельность, но получают доходы помимо заработной платы, и/или доходы от лиц, которые не являются налоговыми агентами.

Вторая группа – это физлица-предприниматели на общей системе, а также лица, которые занимаются независимой профессиональной деятельностью (адвокаты, нотариусы, оценщики и т.д.). Кроме того, под декларирование попадают и СПД на едином налоге, получавшие доходы, которые не входят в состав профильной деятельности упрощенца. Они облагаются по общим правилам.

### Заработал? Заплати!

И все же, в каких именно случаях декларирование неизбежно? Например, при продаже движимого имущества, когда такая сделка не сопровождается нотариальным оформлением. Скажем, физлицо продало автомобиль через оформление договора в сервисном центре МВД. Даже независимо от того, что налог при оформлении договора был уплачен, отчитаться об этом необходимо.

Если доходы получены физлицом-резидентом за пределами Украины. Это могут быть операции с ценными бумагами и другими активами. Такое же правило распространяется и на физлиц-нерезидентов, которые получают доходы в Украине.

Требование о декларировании распространяется и на доходы в виде арендных платежей от других физлиц. Когда, к примеру, хозяин квартиры сдает жилье в частном порядке.

Необходимо подавать декларацию и при осуществлении операций с инвестиционными активами (ценными бумагами, корпоративными правами). Подлежат декларированию доходы в виде инвестиционной прибыли от неплательщиков налога на прибыль. Необходимо отчитаться и за подарки или иные блага от лиц, которые не являются родственниками первой степени родства; при прощении долга по ипотечному кредиту; при получении имущества в собственность по решению суда.

Юристы также говорят, что декларацию придется подавать и тогда, когда нужно подтвердить собственное имущественное положение перед крупной инвестицией или вложением значительной суммы в уставный фонд акционерного общества.

Составлять декларацию придется физлицам, претендующим на налоговую скидку. Собственно, эта декларация и будет основанием для получения денег из госбюджета. Напомним, что налоговая скидка – это разница между суммой налога на доходы (НДФЛ), которая уплачена физлицом в течение 2016 года, и суммой налога, который рассчитывается как разница налогооблагаемого годового дохода и понесенных затрат, умноженная на ставку налога. И эту разницу налогоплательщик имеет право получить на свой банковский счет как компенсацию из госбюджета.

В состав необлагаемых налогом доходов для расчета скидки могут быть включены затраты на обслуживание ипотечного кредита, на благотворительность, на оплату обучения, лечения или искусственного опло-





дотворения, на платежи по полисам страхованию жизни, на переоборудование транспортных средств под биотопливо.

Все эти траты должны быть подтверждены документально. Они должны быть непременно понесены именно в указанный налоговый период. Ситуации, когда, к примеру, вносится плата за обучение в 2017 году, а оплачиваемый период учебы – в 2018 году, увы, не будет учтена налоговиками при расчете налоговой скидки.

### Мелкие, но важные

За последние два года в декларацию о доходах было внесено немало поправок. Сокращено число разделов – вместо восьми их стало семь. Уменьшилось и количество приложений к декларации – с четырех до двух. Из декларации изъято приложение, в котором производится расчет налоговых обязательств по НДС и военному сбору с доходов, полученных за пределами Украины. Теперь информация о зарубежных доходах отражается непосредственно в самой декларации.

«В 2017 году форма налоговой декларации снова изменилась. Она утверждена приказом Министерства финансов №556 от 6 июня 2017 года», – подсказывает Виктор Дубовик, юрист юридической компании «Волхв». Поэтому налогоплательщики, которые отчитываются за прошлогодние доходы, будут заполнять обновленную версию отчетности.

Правда, внесенные поправки по большей части косметические. Во-первых, раздел I приложения Ф2 к декларации (расчет налоговых обязательств по НДС и военного сбора с доходов, полученных самозанятым лицом) дополнен отдельной графой. Она предназначена для отображения амортизационных отчислений в составе стоимости документально подтвержденных расходов, связанных с хозяйственной деятельностью. Кроме этого в приложение Ф2 добавлен отдельный раздел – «информация о начисленной амортизации». Но он касается только физлиц-предпринимателей.

Во-вторых, раздел III приложения Ф2 дополнен отдельными строками для отображения сумм НДС и военного сбора, самостоятельно начисленных плательщиком на протяжении отчетного года по результатам последнего

## ДЕКЛАРИРОВАНИЕ ДОХОДОВ ФИЗЛИЦ ЗА 2017 ГОД: ВАЖНО!



Декларацию о доходах необходимо подать **до 1 мая 2018 года**



Уплатить налог с задекларированных доходов необходимо **до 1 августа 2018 года**



Декларацию о доходах лицам, претендующим на налоговую скидку, но не обязанным декларироваться, можно подавать **до конца 2018 года**

базового периода. «В том числе, эти пункты нужно заполнять, даже если налогоплательщик-СПД прекратил деятельность в течение отчетного года», – рассказывает Наталья Ульянова, партнер юридической компании ICF Legal Service.

В-третьих, раздел II «Доходы, которые включаются в общий годовой налогооблагаемый доход» декларации дополнен строкой 10.9.1, в которой необходимо отображать суммы прощенного (аннулированного) долга по ипотечному кредиту.

К слову, с 2018 года в декларации предусмотрено внесение сведений о субъектах, которые прекратили свою предпринимательскую деятельность в течение отчетного года (то есть с 1 января по 31 декабря 2017 года). Согласно разъяснению ГФС в письме №35310/7/99-99-13-01-03-17, в соответствующей графе декларации нужно проставить отметку «V» и дату принятия решения о прекращении. Такая декларация для данной категории налогоплательщиков является ликвидационной.

### Отчитываемся сами

Декларацию можно подать собственноручно в территориальное подразделение Государственной фискальной службы по месту прописки. Также можно доверить эту задачу уполномоченному лицу – для этого нужно выдать ему доверенность.

Еще можно отправить декларацию письмом с описью вложения либо отчитаться в электронной форме (понадобится электронно-цифровая подпись).

К слову, направляя декларацию письмом, следует учесть время на пересылку. Поэтому лучше это делать не впритык к 1 мая, а за пару недель. Ведь если корреспонденция придет с опозданием, налоговики впают штраф.

По запросу налогоплательщика представители ГФС обязаны в любой момент предоставить консультацию и ответить на вопросы, которые касаются декларирования и уплаты НДС. Разумеется, бесплатно.

Однако практика такова, что их загрузка в апреле резко растет, так что если рассчитываем на консультацию и помощь, то стоит обратиться до середины марта, не позднее. ➤





## ОБЯЗАТЕЛЬНОМУ ДЕКЛАРИРОВАНИЮ ПОДЛЕЖАТ



Доходы, полученные  
не от налоговых агентов



Доходы от продажи  
транспортных средств



Доходы, полученные  
за пределами Украины



Доходы от сдачи в аренду  
имущества физлицам



Доходы, полученные в виде  
инвестиционной прибыли



Подарки и прочие блага  
от родственников  
не первой степени родства



Прощенные долги  
по ипотечному кредиту



Доходы от независимой  
профдеятельности



Доходы ФОП  
от непрофильной деятельности



Доходы лиц, претендующих  
на налоговую скидку

Но вообще допустимые сроки подачи декларации можно сдвинуть. Хотя для этого должны быть веские причины. Например, если налогоплательщик отсутствует в Украине.

Могут обращаться за отсрочкой и те плательщики, которые получали доходы за рубежом, уплатили налог в другой стране, но не располагают документами, которые могут подтвердить факт такой уплаты. При чем перенос сроков возможен вплоть до 31 декабря года, следующего за отчетным.

Дает право на отсрочку и форс-мажор (стихийное бедствие, военные действия и т.д.). «Но обстоятельства непреодолимой силы может подтвердить исключительно Торгово-промышленная палата. Для этого нужно получить в ТПП специальный сертификат, который оформляется в течение недели. Без такого подтверждения ГФС на уступки не пойдет», – уточняет Наталья Ульянова.

В целом же для получения отсрочки нужно обращаться в налоговую до 1 мая и предоставлять доказательства того, что для отсрочки есть веские причины.

### Аккуратно, без ошибок и опозданий

Налогоплательщиков, которые проигнорировали подачу декларации (но при этом обязаны были это сделать), ждет штраф в размере 170 грн. Срок давности санкций за это нарушение составляет три года. За указание в декларации искаженных или неправдивых данных предусмотрен штраф от 51 до 136 грн.

Кстати, если самостоятельно исправить ошибки в отчетности, то санкций можно избежать. Только для этого нужно успеть подать откорректированную декларацию не позже 1 мая. Вот и еще одна причина для заблаговременной подачи декларации.

При несвоевременной уплате задекларированного НДФЛ при задержке до 30 календарных дней налогоплательщика оштрафуют на 10% суммы налоговых обязательств и на 20% налогового долга, если просрочка превышает 30 дней. «Отдельно может быть начислена пеня, когда срок задержки уплаты превысил 90 календарных дней», – предупреждает Олег Добровольский.





Расчет пени производится исходя из 120% учетной ставки Национального банка, которая действовала в первый день просрочки либо в день, когда произведена уплата налога. Все зависит от того, какая из ставок больше. По состоянию на 8 февраля, день выхода журнала «Деньги», учетная ставка составляла 16%, то есть пеня составляла бы 19,2% годовых.

При занижении суммы налоговых обязательств в декларации налогоплательщик имеет право осуществить проверку и оштрафовать на 25% суммы занижения. Если же в течение трех предыдущих лет налогоплательщик уже успел «отметиться» и был привлечен к ответственности за уклонение, штраф будет вдвое выше – 50%.

### За крышу и стены

В 2018 году физлица продолжают платить налог на недвижимость. Уточним, что уплата налога на недвижимость, как и НДФЛ, осуществляется за предыдущий отчетный год. То есть за 2017-й. В данном случае отдельно ничего декларировать не нужно, кроме указания данных о движимом и недвижимом имуществе в основной декларации о доходах. Расчет сумм налога на недвижимость производит непосредственно ГФС, основываясь, в том числе, на данных из соответствующих реестров.

Главное изменение, которое произошло с 1 января 2017 года – снижение максимальной ставки налога с 3% до 1,5% минимальной заработной платы за каждый квадратный метр площади. Но так как минималка с 2017 года выросла по сравнению с 2016 годом вдвое – до 3200 грн., то фактическая сумма налога составила 48 грн./кв. м, что на 16% больше, чем в 2016 году. Тогда предельный размер налога на недвижимость достигал 41,34 грн./кв. м.

Впрочем, окончательный размер ставки определяют местные власти – городские, поселковые, сельские советы. До 1 февраля налогового года. И в реальности ставка может быть и 1%, и 0,5% МЗП, и даже «ноль» (см. таблицу «Ставки и льготы по налогу на жилую недвижимость на 2017...»).

Никуда не делась и льгота по налогу на недвижимость. Необлагаемая площадь, которая вычитается из общей площади жилья, не меньше 60 кв. м для квартир, не меньше 120 кв. м для

## ЧТО НОВОГО В ДЕКЛАРАЦИИ О ДОХОДАХ?\*



раздел 2 декларации строкой 10.9.1 для отображения сумм прощенного (аннулированного) долга по ипотечному кредиту



в приложении Ф2 появилась отдельная графа для отображения амортизационных отчислений для субъектов хозяйственной деятельности



приложение Ф2 дополнено новым разделом - «Информация относительно начисленной амортизации»



приложение Ф2 дополнено строками для отображения сумм НДФЛ и военного сбора, начисленных плательщиком самостоятельно

\* Изменения, внесенные приказом Минфина № 556 от 6 июня 2017.

## Ставки и льготы по налогу на жилую недвижимость на 2017 год в Киеве и крупнейших областных центрах Украины\*

Город	Ставка налога, % МЗП за 1 кв. м	Ставка налога, грн. за 1 кв. м	Льготы
Киев	1% (с понижающим коэфф. 0,75)	8 грн.	квартиры – 60 кв. м, частные дома – 120 кв. м
Львов	0,5% – квартиры, 1% – частные дома	16 грн. – квартиры, 32 грн. – частные дома	квартиры – 60 кв. м, частные дома – 120 кв. м
Одесса	1%	32 грн.	квартиры – 60 кв. м, частные дома – 120 кв. м
Днепр	1,5%	48 грн.	квартиры – 85 кв. м, частные дома – 120 кв. м
Харьков	1%	32 грн.	квартиры – 85 кв. м, частные дома – 120 кв. м
Запорожье	1%	32 грн.	квартиры – 60 кв. м, частные дома – 120 кв. м
Кривой Рог	0,1%	3,2 грн.	квартиры – 60 кв. м, частные дома – 120 кв. м
Николаев	0,1%	3,2 грн.	квартиры – 60 кв. м, частные дома – 120 кв. м
Винница	0,75-1% (в зависимости от типа недвижимости)	24-32 грн.	квартиры – 60 кв. м, частные дома – 120 кв. м
Херсон	0,25%	8 грн.	квартиры – 60 кв. м, частные дома – 120 кв. м
Чернигов	0,375%	12 грн.	квартиры – 60 кв. м, частные дома – 120 кв. м

\* Согласно решениям местных (городских) советов.





## КАКИЕ САНКЦИИ ПРЕДУСМОТРЕНЫ ЗА НАРУШЕНИЯ ПО ПОВОДУ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

Неподача или несвоевременная подача декларации		<b>170 грн.</b> – за первое нарушение, <b>1020 грн.</b> – за повторное нарушение
За указание в декларации недостоверных ведомостей		<b>От 51 до 136 грн.</b> – за первое нарушение, <b>от 85 до 136 грн.</b> – за повторное нарушение
Несвоевременная уплата налоговых обязательств		<b>10% или 20%</b> несвоеременно уплаченной суммы
Занижение суммы налоговых обязательств		Проверка налогоплательщика и штраф в размере <b>25%</b> суммы занижения

### Бланк декларации о доходах и имущественном состоянии

<http://zakon2.rada.gov.ua/laws/file/text/55/f449377n547.xls>



### Пример заполнения декларации для налогоплательщиков-физлиц

[http://tr.sfs.gov.ua/data/material/000/242/320518/PRIKLAD\\_Deklarats\\_ya\\_2018.xls](http://tr.sfs.gov.ua/data/material/000/242/320518/PRIKLAD_Deklarats_ya_2018.xls)



### Пример заполнения декларации для физлиц-предпринимателей

[http://tr.sfs.gov.ua/data/material/000/242/320518/PRIKLAD\\_Deklarats\\_ya\\_2018\\_p\\_dpri\\_mets.xls](http://tr.sfs.gov.ua/data/material/000/242/320518/PRIKLAD_Deklarats_ya_2018_p_dpri_mets.xls)



### Пример заполнения Ф2 декларации для физлиц-предпринимателей

[http://tr.sfs.gov.ua/data/material/000/242/320518/PRIKLAD\\_Dod\\_F2\\_2018\\_p\\_dpri\\_mets.xls](http://tr.sfs.gov.ua/data/material/000/242/320518/PRIKLAD_Dod_F2_2018_p_dpri_mets.xls)



домов и не менее 180 кв. м для тех, кто владеет и квартирой и домом. Опять-таки, финальное решение в отношении льготы, которая предоставляется владельцам недвижимости, принимают муниципалитеты. «Тем не менее, льгота отсутствует, если недвижимость используется с

целью получения дохода (сдается в аренду, лизинг – прим.ред.) и/или ее размер превышает в пять раз установленную льготную площадь», – говорит Мария Аксаитова, управляющий партнер и глава практики международного налогового права адвокатского объединения «СК ГРУП».

Для недвижимости большой площади (квартир от 300 кв. м и домов от 500 кв. м) предусмотрен специальный режим налогообложения. Помимо уплаты налога на общих основаниях за метраж, владельцы элитного жилья дополнительно платят фиксированную сумму в размере 25 тыс. грн.

### Успеть за 60 дней

Рассчитав налоговые обязательства по налогу на недвижимость и подоходному (если декларации при последующем анализе декларации решили, что им что-то должны сверх указанного в ней), ГФС рассылает уведомления-решения. Налогоплательщик должен получить уведомление до 1 июля, а заплатить указанную в нем сумму налога – в течение 60 дней с момента вручения.

«Письма счастья» приходят владельцам жилья по месту их регистрации. В разных населенных пунктах льготы не суммируются. Поэтому если квартира находится в городе, а дом, скажем, где-то в селе за 100 км, к каждому из объектов будет применяться своя льгота, а также ставка, установленная местными властями.

Освобождены от уплаты налога владельцы недвижимости в зонах отчуждения и безусловного отселения; в зоне АТО и в населенных пунктах на линии столкновения; жилой недвижимости, которая непригодна для проживания; жилой недвижимости, которая принадлежит детям-сиротам, детям, лишенным родительской опеки, или детям-инвалидам, которые воспитываются одинокими родителями (полный перечень – пп. 266.2.2 п. 266.2 ст. 266 Налогового кодекса). Что важно, с 2018 года в НКУ появилась норма, согласно которой физические лица освобождаются от ответственности за несвоевременную оплату налога на недвижимость, если контролирующий орган не направил (не вручил) им соответствующее налоговое уведомление-решение до 1 июля. «Вместе с тем, налоговое обязательство по налогу на недвижимость может быть начислено за налоговые (отчетные) периоды (годы) в пределах сроков, определенных п. 102.1 ст. 102 НКУ. То есть за последние три года», – предупреждает Сергей Корниенко, партнер юридической фирмы «Антика». **D**