

В: Каков порядок уплаты НДФЛ и представления отчета 1ДФ обособленным подразделением?

О: Статья 95 ГКУ определяет филиал как обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне его местонахождения и осуществляющее все либо часть его функций, а представительство – это обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне его местонахождения и осуществляющее представительство и защиту интересов юридического лица.

Филиалы и представительства не являются юридическими лицами. Они наделяются имуществом создавшего их юридического лица, осуществляют функции и действуют в рамках прав и обязанностей, установленных положением о структурном подразделении в порядке, определяемом уставом или иными учредительными документами головного предприятия.

Сведения о филиалах и представительствах юридического лица, согласно требованиям Закона о госрегистрации, подлежат включению в Единый государственный реестр. На учет в органах налоговой службы юридическое лицо становится по месту регистрации и может быть причислено к категории плательщиков отдельных налогов по месту нахождения всех своих обособленных подразделений, если таковые не зарегистрированы в качестве плательщиков налога самостоятельно.

Это подтверждает ГНАУ в разъяснении от 22.04.2004 г. № 232.

Обязанности начисления, удержания и уплаты (перечисления) НДФЛ в бюджет, согласно пп. 8.1.1 Закона об НДФЛ, возлагаются на налогового агента, который:

- начисляет (выплачивает) налогооблагаемый доход в пользу плательщика налога;
- удерживает налог из суммы дохода за его счет по ставке налога, определенной ст. 7 Закона об НДФЛ.

Пунктом 1.15 Закона об НДФЛ в качестве налогового агента определено юридическое лицо (его филиал, отделение, иное обособленное подразделение) или физическое лицо, или представительство нерезидента, которые независимо от их

организационно-правового статуса и способа обложения другими налогами обязаны:

- начислять, удерживать и уплачивать данный налог в бюджет от имени и за счет плательщика налога;
- вести налоговый учет и подавать налоговую отчетность налоговым органам;
- нести ответственность за нарушение норм данного Закона.

Рассмотрим примеры, когда налоговым агентом выступают филиал или головное предприятие.

Налоговый агент – филиал

Головное предприятие-работодатель может уполномочить филиал, помимо исполнения части производственных функций, проведения работ (оказания услуг), также начислять самостоятельно заработную плату и производить ее выплату, начислять и удерживать НДФЛ и подавать отчетность в территориальные органы по месту нахождения

филиала.

В таком случае согласно п. 17.1 Закона об НДФЛ филиал будет выступать налоговым агентом для своих работников. Обязанности налоговых агентов по обеспечению исполнения налоговых обязательств плательщиками регулируются п. 19.2 Закона об НДФЛ. А именно:

- при начислении заработной платы работникам филиал принимает на себя обязанности по своевременному и полному начислению налога с доходов, выплачиваемых в пользу плательщика налога (сотрудника или физического лица-резидента, выполняющего работы по гражданско-правовому договору);
- до или в момент такой выплаты филиал самостоятельно производит расчет, удержание и уплачивает (перечисляет) в местный бюджет по месту своей регистрации сумму НДФЛ за счет налогоплательщика (ст. 64 Бюджетного кодекса, пп. 16.3.1–16.3.2, абз. «а» п. 19.2 Закона об НДФЛ);
- если налогооблагаемый доход начисляется, но не выплачивается плательщику налога, то налог, подлежащий удержанию из начисленного дохода подлежит уплате (перечислению) налоговым агентом в бюджет в течение 30 календарных дней, следующих за последним календарным днем отчетного (налогового) периода (пп. 8.1.2 Закона об НДФЛ);
- если налогооблагаемый доход выплачивается в неденежной форме или наличностью из кассы, то налог уплачивается (перечисляется) в бюджет в течение банковского дня, следующего за днем выплаты (пп. 8.1.4 Закона об НДФЛ);
- в установленные сроки налоговый агент предоставляет налоговый расчет по форме № 1ДФ в налоговый орган по месту регистрации филиала (абз. «б» п. 19.2 Закона об НДФЛ).

ГНАУ в разъяснении от 22.04.2004 г. № 232, а позднее в письме от 23.01.2008 г. № 566/6/17-0216 подтверждает возможность самостоятельного расчета, составления отчетности и перечисления НДФЛ филиалом в бюджет по месту регистрации при условии соблюдения процедуры включения сведений о филиале в регистрационное дело юридического лица – головного предприятия и в Единый государственный реестр с соблюдением требований ст. 11 и 28 Закона о госрегистрации.

Обращаем внимание на то, что любое решение относительно передачи полномочий филиалу следует закрепить в документах головной организации (устав, коллективный договор, положение об оплате труда) и в положении о структурном подразделении (филиале).

Предоставление в налоговый орган отчетности о сумме начисленного (уплаченного) дохода и о сумме удержанного налога производится в соответствии с п. 5.3 Порядка № 451.

Филиал или другое обособленное подразделение, имеющее отдельный идентификационный код ЕГРПОУ, расположенное отдельно от головного предприятия, самостоятельно предоставляет налоговый расчет на работников филиала в орган налоговой службы по месту нахождения филиала.

Налоговый агент – головное предприятие

Головное предприятие выполняет функции налогового агента в случаях, когда:

- 1) структурные подразделения не зарегистрированы в Едином государственном реестре и (или) не имеют права подавать полностью или частично налоговую и финансовую отчетность;

2) обязанности по выплате заработной платы, удержанию и уплате НДФЛ из заработка работников филиала не делегированы зарегистрированному филиалу;

В соответствии с требованиями п. 4.1 Порядка № 80 взятие на учет налогоплательщиков – юридических лиц и их обособленных подразделений осуществляется по месту их нахождения соответствующими органами государственной налоговой службы после внесения сведений о них в Единственный государственный реестр.

Порядок предоставления налогового расчета по форме № 1ДФ на работников филиала определен п. 5.3 Порядка № 451.

Для приведенных выше примеров:

1) в случае отсутствия у филиала кода ЕГРПОУ:

– головное предприятие начисляет, удерживает и уплачивает (перечисляет) НДФЛ в бюджет за своих работников и по незарегистрированным филиалам в территориальное управление казначейства по месту нахождения филиала;

– налоговый расчет в виде отдельной порции за филиал подает головное предприятие в орган налоговой службы по месту нахождения филиала.

В консультации, опубликованной в «Вестнике налоговой службы Украины» № 29'2009, указано, что, учитывая положения ГКУ и Закона о госрегистрации, все обособленные подразделения юридического лица, созданные для осуществления хозяйственной деятельности, в том числе и такие, которым в установленном порядке не предоставлены полномочия по начислению, удержанию и уплате (перечислению) в бюджет НДФЛ, должны быть включены в Единый государственный реестр юридических лиц и физических лиц в соответствии с законом.

На учете в органах ГНС юридическое лицо должно пребывать по своему местонахождению и быть причисленным к категории плательщиков отдельных налогов по месту нахождения всех своих незарегистрированных подразделений, если такие подразделения не состоят на учете как плательщики налогов;

2) в случае отсутствия у зарегистрированного филиала полномочий:

– головное предприятие начисляет, удерживает и уплачивает (перечисляет) НДФЛ в территориальное управление казначейства по месту нахождения филиала;

– налоговый расчет на работников филиала головное предприятие подает в орган государственной налоговой службы по месту нахождения филиала.

Таким образом, налоговый агент – головное предприятие или его уполномоченное зарегистрированное подразделение по местам своей регистрации, одновременно с подачей документов на получение средств для выплаты полагающихся плательщикам доходов, уплачивают (перечисляют) суммы удержанного НДФЛ на соответствующие распределительные счета в территориальных управлениях казначейства.

Ответственность за своевременное и полное перечисление сумм налога в соответствующий местный бюджет, согласно требованиям Закона № 2181, несет головная организация или ее уполномоченное подразделение, которое начисляет (выплачивает) налогооблагаемый доход.