

**Куди протягом бюджетного року великому платнику податків подавати податковий розрахунок за ф.1ДФ та сплачувати ПДФО, якщо протягом такого року відбувається переведення його на облік до іншого контролюючого органу, що здійснює супроводження великих платників податків, у зв'язку зі зміною місцезнаходження такого платника пов'язаного зі зміною адміністративно-територіальної одиниці?**

*ЗІР, категорія 103.25*

Порядок обліку платників податків і зборів, затверджено наказом Міністерства фінансів України від 09.12.2011 № 1588 (далі – Порядок).

З метою проведення податкового контролю платники податків підлягають реєстрації або взяттю на облік у контролюючих органах за місцезнаходженням юридичних осіб, відокремлених підрозділів юридичних осіб, місцем проживання осіб (основне місце обліку), а також за місцем розташування (реєстрації) їх підрозділів, рухомого та нерухомого майна, об'єктів оподаткування або об'єктів, які пов'язані з оподаткуванням або через які провадиться діяльність (неосновне місце обліку) (п. 1.4 розділу I Порядку).

Згідно з п. 7.6 розділу VII порядку у разі зняття з обліку за основним місцем обліку платника податків та переведення його на обслуговування до іншого контролюючого органу у зв'язку зі зміною місцезнаходження (місця проживання), пов'язаного із зміною адміністративно-територіальної одиниці чи включенням / не включенням платника податків до Реєстру великих платників податків тощо, за наявності за попереднім місцем обліку об'єктів, відокремлених підрозділів чи обов'язків податкового агента такий платник податків одночасно із зняттям з обліку за основним місцем обліку згідно з Порядком береться на облік за неосновним місцем обліку контролюючим органом за попереднім місцем обліку.

Крім того, у разі зміни місцезнаходження суб'єкта господарювання - платника податків сплата визначених законодавством податків і зборів після такої реєстрації здійснюється таким платником податків за місцем попередньої реєстрації до закінчення поточного бюджетного періоду (п. 10.13 розділу X Порядку).

Порядок сплати (перерахування) податку на доходи фізичних осіб (далі – ПДФО) до бюджету передбачено ст. 168 Податкового кодексу України (далі – ПКУ), відповідно до якої податок, утриманий із доходів платників податків, підлягає зарахуванню до бюджету згідно з нормами Бюджетного кодексу України (далі – БКУ).

Згідно з ст. 64 БКУ визначено, що ПДФО, який сплачується (перераховується) податковим агентом - юридичною особою (її філією, відділенням, іншим відокремленим підрозділом) чи представництвом нерезидента - юридичної особи, зараховується до відповідного бюджету за їх місцезнаходженням (розташуванням) в обсягах податку, нарахованого на доходи, що виплачуються фізичній особі.

Крім того, п. 45.8 ст. 45 БКУ встановлено, що у разі зміни місцезнаходження суб'єктів господарювання - платників податків сплата визначених законодавством податків і зборів після реєстрації здійснюється за місцем попередньої реєстрації до закінчення поточного бюджетного періоду.

Порядок заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку затверджено наказом Міністерства фінансів України від 13.01.2015 № 4, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 30.01.2015 за № 111/26556.

У разі якщо відокремлений підрозділ юридичної особи не уповноважений нараховувати, утримувати і сплачувати (перераховувати) податок до бюджету, податковий розрахунок у вигляді окремої порції за такий підрозділ подає юридична особа до контролюючого органу за своїм місцезнаходженням та надсилає копію такого розрахунку до контролюючого органу за місцезнаходженням такого відокремленого підрозділу в установленому порядку. У порції, яка подається за відокремлений підрозділ, зазначаються відомості щодо фізичних осіб (працюючих) цього підрозділу (п. 2.6 розділу II Порядку заповнення Податкового розрахунку).

Водночас, згідно з п. 64.7 ст. 64 ПКУ великий платник податків, щодо якого центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику, прийнято рішення про переведення на облік у контролюючий орган, що здійснює супроводження великих платників податків, чи інший контролюючий орган, після взяття його на облік за новим місцем обліку зобов'язаний сплачувати податки за місцем попереднього обліку у контролюючих органах, а подавати податкову звітність та виконувати інші обов'язки, передбачені ПКУ, за новим місцем обліку.

Враховуючи викладене, великий платник податку, який протягом бюджетного року переводиться на облік до іншого контролюючого органу, що здійснює супроводження великих платників податків, у зв'язку зі зміною місцезнаходження пов'язаного зі зміною адміністративно-територіальної одиниці, то сплата ПДФО (за працівників, які переїхали) до закінчення такого бюджетного року повинна здійснюватись за попереднім місцезнаходженням (реєстрації) великого платника податку.

Крім того подання податкового розрахунку за формою № 1ДФ повинно здійснюватись до контролюючого органу за новим місцезнаходження із одночасним направленням копії податкового розрахунку до контролюючого органу за неосновним місцем обліку.