



Державна податкова служба України

Головне управління ДПС
у Тернопільській області

Головне управління ДПС у Тернопільській області інформує, що Законом України від 10 жовтня 2024 року № 4015-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у період дії воєнного стану» (далі – Закон № 4015-IX) внесено низку змін до Податкового кодексу України (далі – ПКУ), зокрема, пункт 177.5 статті 177 ПКУ доповнено підпунктом 177.5.11 такого змісту:

«Платники податку – фізичні особи – підприємці, які здійснюють роздрібну торгівлю пальним, зобов'язані щомісяця, не пізніше 20 числа поточного місяця, сплачувати авансовий внесок з податку на доходи фізичних осіб за кожне місце роздрібної торгівлі пальним, інформація щодо якого внесена до Єдиного реєстру ліцензіатів та місць обігу пального станом на перше число поточного місяця у розмірі, визначеному підпунктом 177.5.11 пункту 177.5 статті 177 ПКУ.

Терміни «роздрібна торгівля пальним», «місце роздрібної торгівлі пальним» вживаються у значеннях, наведених у Законі України «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, спиртових дистилатів, біоетанолу, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, тютюнової сировини, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, та пального».

Авансовий внесок з податку на доходи фізичних осіб сплачується в таких розмірах:

- а) 60 тисяч гривень за кожне місце, крім випадків, передбачених підпунктами «б» і «в» цього пункту;
- б) для місця роздрібної торгівлі пальним, на якому здійснюється реалізація виключно скрапленого газу, – 30 тисяч гривень за кожне місце;
- в) для місця роздрібної торгівлі пальним, на якому здійснюється реалізація кількох видів пального і при цьому частка реалізації скрапленого газу в літрах, приведених до температури 15 °С, у загальному обсязі реалізованого протягом попереднього місяця пального становить 50 і більше відсотків, – 45 тисяч гривень за кожне місце.

Авансові внески з податку на доходи фізичних осіб, сплачені відповідно до підпункту 177.5.11 пункту 177.5 статті 177 ПКУ, є невід'ємною частиною податку на доходи фізичних осіб.

Грошове зобов'язання у вигляді авансового внеску з податку на доходи фізичних осіб, визначене підпунктом 177.5.11 пункту 177.5 статті 177 ПКУ, вважається узгодженим з моменту виникнення такого зобов'язання, що визначається за календарною датою, встановленою абзацом першим підпункту 177.5.11 пункту 177.5 статті 177 ПКУ для граничного строку сплати авансового внеску з податку на доходи фізичних осіб до відповідного бюджету.

Якщо платник податків не сплачує узгоджену суму авансового внеску з податку на доходи фізичних осіб, визначеного відповідно до підпункту 177.5.11 пункту 177.5 статті 177 ПКУ, протягом строку, встановленого абзацом першим підпункту 177.5.11 пункту 177.5 статті 177 ПКУ, такий платник податків притягується до відповідальності у вигляді штрафу в розмірах, визначених статтею 124 ПКУ.



Державна податкова служба України

Головне управління ДПС
у Тернопільській області

Також для цілей застосування підпункту 177.5.11 пункту 177.5 статті 177 ПКУ скрапленим газом слід вважати пропан або суміш пропану з бутаном, скраплений газ природний, інші гази, за кодами згідно з УКТ ЗЕД 2711 11 00 00, 2711 12 11 00, 2711 12 19 00, 2711 12 91 00, 2711 12 93 00, 2711 12 94 00, 2711 12 97 00, 2711 13 10 00, 2711 13 30 00, 2711 13 91 00, 2711 13 97 00, 2711 14 00 00, 2711 19 00 00 та/або обліковуються в системі електронного адміністрування реалізації пального та спирту етилового за умовним кодом 2711 у літрах, приведених до температури 15 °С».

Крім того, пунктом 34 підрозділу 1 розділу XX «Перехідні положення» ПКУ встановлено, що положення підпункту 177.5.11 пункту 177.5 статті 177 ПКУ застосовуються з першого числа місяця, в якому набрав чинності Закон № 4015-ІХ. Як виняток з положень підпункту 177.5.11 пункту 177.5 статті 177 ПКУ, за місяць, в якому набрав чинності Закон № 4015-ІХ, сплата авансового внеску з податку на доходи фізичних осіб, обчислюваного відповідно до положень підпункту 177.5.11 пункту 177.5 статті 177 ПКУ, для платників податку, які здійснюють роздрібну торгівлю паливом, здійснюється протягом 20 календарних днів з дати набрання чинності Законом № 4015-ІХ. Таке грошове зобов'язання у вигляді авансового внеску з податку на доходи фізичних осіб вважається узгодженим у момент його виникнення, який визначається за календарною датою, встановленою цим абзацом для граничного строку сплати авансового внеску.

Отже, враховуючи, що Закон № 4015-ІХ набрав чинності з 01 грудня 2024 року, перший авансовий внесок для платників податку, які здійснюють роздрібну торгівлю паливом, сплачується за грудень 2024 року у термін не пізніше 20 грудня 2024 року.

Підпунктом 177.5.3 пункту 177.5 ст. 177 ПКУ визначено, що для платників податку – фізичних осіб – підприємців, які здійснюють роздрібну торгівлю паливом, податкове зобов'язання з податку на доходи фізичних осіб, розраховане за результатами остаточного розрахунку за звітний податковий рік, зменшується на суму авансових платежів, сплачених відповідно до підпункту 177.5.11 пункту 177.5 статті 177 ПКУ, при цьому сума такого зменшення не повинна перевищувати суму розрахованого податкового зобов'язання з цього податку.

Слід зазначити, що у разі якщо сума авансового внеску з податку, попередньо сплачена протягом звітного податкового року відповідно до підпункту 177.5.11 пункту 177.5 статті 177 ПКУ, перевищує суму нарахованого податкового зобов'язання з податку на доходи фізичних осіб за такий звітний податковий рік, сума такого перевищення не підлягає зарахуванню в рахунок майбутніх платежів з цього податку.

Сума сплачених авансових внесків з податку відповідно до підпункту 177.5.11 пункту 177.5 статті 177 ПКУ не підлягає поверненню платнику податку як надміру та/або помилково сплачені податкові зобов'язання, не може бути зарахована в рахунок інших податків і зборів (обов'язкових платежів) та на неї не поширюються положення статті 43 ПКУ.



Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Тернопільській області

Також повідомляємо, що абзацом третім пункту 177.10 статті 177 ПКУ визначено, що облік доходів і витрат від здійснення діяльності з роздрібної торгівлі паливом, з роздрібної торгівлі алкогольними напоями та/або тютюновими виробами, яка здійснюється за адресою місця роздрібної торгівлі паливом, ведеться окремо від обліку доходів і витрат від здійснення інших видів господарської діяльності.

Звертаємо увагу, що сплата авансового внеску з податку на доходи фізичних осіб здійснюється за кодом бюджетної класифікації «11011500 – авансовий внесок з податку на доходи фізичних осіб, що сплачується платниками податку, які здійснюють роздрібну торгівлю паливом».

Гарячі лінії ГУ ДПС у Тернопільській області: <https://tr.tax.gov.ua/anonsi-ark/30680.html>

Мобільний застосунок «Моя податкова»

Android <https://play.google.com/store/apps/details?id=my.tax.gov.ua>

iOS <https://t1p.de/lgu5a>

Для оперативної комунікації з інститутами громадянського суспільства в органах ДПС діє комунікаційна податкова платформа:
tr.ikc@tax.gov.ua

Підготовлено до друку
ГУ ДПС у Тернопільській області
грудень – 2024, наклад 50 прим.