

**У формі № 1ДФ не потрібно відображати доходи,  
із яких військовий збір не утримується**  
(коментар до листа ГУ ДФС у м. Києві від 10.11.2016 р.  
№ 7431/П/26-15-13-02-15)

Спеціалісти ДФС у м. Києві в коментованому листі надали чітке та логічне роз'яснення щодо відображення в рядку «Військовий збір» р. II форми № 1ДФ саме **сум доходів, із яких військовий збір не утримується**.

На перший погляд, і без роз'яснень зрозуміло, як заповнювати згаданий вище рядок. Зокрема **вказуються**: загальна сума нарахованого доходу, загальна сума виплаченого доходу, загальна сума нарахованого військового збору та загальна сума перерахованого до бюджету військового збору (п. 3.11 Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, затвердженого наказом Мініфіну від 13.01.2015 р. № 4).

Однак дисонанс уносить одне з роз'яснень у системі «ЗІР». У ньому податківці лаконічно зазначили: у рядку «Військовий збір» форми № 1ДФ відображається загальна сума нарахованого доходу. Без жодних додаткових тлумачень (підкатегорія 103.25).

Завдяки цьому платнику податків поєднати в цілісну картину наведені вище позиції автоматично й без певних сумнівів не вдається. І не дивно, що виникла думка відображати в цьому рядку загальну суму всього нарахованого/виплаченого доходу, у т.ч. доходу, із якого не утримується збір (*наприклад*, виплаченого на користь підприємців). А це за собою тягне висновки, що підсумковий рядок:

- графі За «Сума нарахованого доходу» розділу I має дорівнювати графі «Загальна сума нарахованого доходу» розділу II форми № 1ДФ;
- графі З «Сума виплаченого доходу» розділу I повинен дорівнювати графі «Загальна сума виплаченого доходу» розділу II форми № 1ДФ.

Водночас у листі ГУ ДФС у м. Києві від 13.10.2016 р. № 6643/В/26-15-13-02-15 сказано, що графі «Сума нарахованого доходу» розділу I та «Загальна сума нарахованого доходу» розділу II, а також графі «Сума виплаченого доходу» розділу I та «Загальна сума виплаченого доходу» розділу II **не повинні дорівнювати один одному**.

З останнього твердження **висновується**: у рядку «Військовий збір» р. II форми № 1ДФ **не потрібно відображати доходи, із яких військовий збір не утримується**.

І в коментованому листі цей висновок підтверджено чіткою відповіддю податківців:

**«у рядку «Військовий збір» зазначаються лише ті доходи, з яких утримувався військовий збір»**.

Тож коментований лист потрібно роздрукувати й у разі виникнення сумнівів під час заповнення рядка «Військовий збір» р. II форми № 1ДФ — переріхувати.

**Сергій КАСАТОНОВ, бухгалтер-експерт, м. Київ**

Інформація підготовлена за підтримки Кричун П.М.  
та консалтингової компанії [TCG CONSULTING](http://TCG CONSULTING)  
(власники видання «Справжня Бухгалтерська Газета»  
та сайту [buhgazeta.com.ua](http://buhgazeta.com.ua))