



Головне управління ДПС
у Черкаській області

Пам'ятка для власників земельних ділянок, часток (паїв),
орендарів, органів місцевого самоврядування/ ОТГ

**Порядок сплати ПДФО та військового збору з доходів фізичних осіб від надання в оренду (суборенду, емфітевзис)
земельної ділянки/земельної частки (паю), виділених або не виділених в натурі (на місцевості)
та порядок декларування власником таких доходів за 2018-2019 рр.**

Хто виплачує доходи фізичній особі - власнику земельної ділянки/земельної частки (паю)	2018 рік		2019 рік		Норма
	перерахування податків / податкова звітність <u>орендаря*</u>	перерахування податків /декларація <u>орендодавця*</u>	перерахування податків / податкова звітність <u>орендаря*</u>	перерахування податків /декларація <u>орендодавця*</u>	
податковий агент – юридична особа	при виплаті доходів орендодавцю податковий агент утримує 18% ПДФО та 1,5% військового збору; перераховує ПДФО до бюджету за своїм місцезнаходженням (основним місцем обліку); подає до ДФС за своїм місцезнаходженням (основним місцем обліку) податковий розрахунок за ф. 1ДФ, ознака доходу	не сплачує ПДФО та збір і не декларує доходів від надання в оренду земельної ділянки/земельної частки (паю), якщо податковий агент при виплаті доходів утримав і перерахував до бюджету податок та збір	при виплаті доходів орендодавцю податковий агент утримує 18% ПДФО та 1,5% військового збору; зобов'язаний стати на облік за неосновним місцем обліку у ДФС, де знаходиться об'єкт оренди - земельна ділянка/частка (пай); перераховує ПДФО до відповідного бюджету за місцезнаходженням об'єктів оренди - земельної	не сплачує ПДФО та збір і не декларує доходів від надання в оренду земельної ділянки/земельної частки (паю), якщо податковий агент при виплаті доходів утримав і перерахував до бюджету податок та збір	п.168.4.2 п.168.4.9 статті 168 Податкового кодексу України стаття 64 Бюджетного кодексу України

	«106»		ділянки/частки (паю); подає податковий розрахунок за ф. 1ДФ, ознака доходу «106» у вигляді окремої порції до ДФС за своїм місцезнаходженням (основним місцем обліку) та надсилає копію до ДФС за місцезнаходженням об'єктів оренди (неосновне місце обліку)		
відокремлений підрозділ юридичної особи	при виплаті доходів орендодавцю утримує 18% ПДФО та 1,5% військового збору; перераховує ПДФО до бюджету за місцезнаходженням (розташуванням) відокремленого підрозділу; подає до ДФС за місцезнаходженням (основним місцем обліку) податковий розрахунок за ф. 1ДФ, ознака доходу «106»; якщо підрозділ не	не сплачує ПДФО та збір і не декларує доходів від надання в оренду земельної ділянки/земельної частки (паю), якщо податковий агент при виплаті доходів утримав і перерахував до бюджету податок та збір	при виплаті доходів орендодавцю утримує 18% ПДФО та 1,5% військового збору; зобов'язаний стати на облік за неосновним місцем обліку у ДФС, де знаходиться об'єкт оренди - земельна ділянка/частка (пай); перераховує ПДФО до відповідного бюджету за місцезнаходженням об'єктів оренди - земельної ділянки/частки (паю); перераховує ПДФО до відповідного бюджету за	не сплачує ПДФО та збір і не декларує доходів від надання в оренду земельної ділянки/земельної частки (паю), якщо податковий агент при виплаті доходів утримав і перерахував до бюджету податок та збір	п.168.4.3 п.168.4.4 статті 168 Податкового кодексу України стаття 64 Бюджетного кодексу України –2018 рік п.168.4.4 п.168.4.9 статті 168 Податкового кодексу України стаття 64 Бюджетного

	уповноважений нараховувати/сплачувати податок – розрахунок за ф. 1ДФ подає податковий агент до ДФС за своїм місцезнаходженням (основним місцем обліку) та за місцезнаходженням (розташуванням) відокремленого підрозділу, ознака доходу «106»		місцезнаходженням об'єктів оренди; подає податковий розрахунок за ф. 1ДФ, ознака доходу «106» у вигляді окремої порції до ДФС за своїм місцезнаходженням (основним місцем обліку) та надсилає копію до ДФС за місцезнаходженням об'єктів оренди (неосновне місце обліку) якщо підрозділ не уповноважений нараховувати/сплачувати податок – розрахунок за ф. 1ДФ подає податковий агент		кодексу України –2019 рік
представництво нерезидента – юридичної особи	при виплаті доходів орендодавцю податковий агент утримує 18% ПДФО та 1,5% військового збору; перераховує ПДФО до бюджету за своїм місцезнаходженням (основним місцем обліку); подає до ДФС за своїм	не сплачує ПДФО та збір і не декларує доходів від надання в оренду земельної ділянки/земельної частки (паю), якщо податковий агент при виплаті доходів утримав і перерахував до бюджету податок та збір	при виплаті доходів орендодавцю податковий агент утримує 18% ПДФО та 1,5% військового збору; зобов'язаний стати на облік за неосновним місцем обліку у ДФС, де знаходиться об'єкт оренди - земельна ділянка/частка (пай);	не сплачує ПДФО та збір і не декларує доходів від надання в оренду земельної ділянки/земельної частки (паю), якщо податковий агент при виплаті доходів утримав і перерахував до бюджету податок та збір	п.14.1.180 статті 14 п.168.4.2 п.168.4.4 статті 168 Податкового кодексу України стаття 64 Бюджетного кодексу України – 2018 рік

	місцезнаходженням (основним місцем обліку) податковий розрахунок за ф. 1ДФ, ознака доходу «106»		перераховує ПДФО до відповідного бюджету за місцезнаходженням об'єктів оренди - земельної ділянки/частки (паю); перераховує ПДФО до відповідного бюджету за місцезнаходженням об'єктів оренди; подає податковий розрахунок за ф. 1ДФ, ознака доходу «106» у вигляді окремої порції до ДФС за своїм місцезнаходженням (основним місцем обліку) та надсилає копію до ДФС за місцезнаходженням об'єктів оренди (неосновне місце обліку)		п.168.4.9 статті 168 Податкового кодексу України стаття 64 Бюджетного кодексу України –2019 рік
податковий агент (фізична особа – підприємець)	при виплаті доходів орендодавцю податковий агент утримує 18% ПДФО та 1,5% військового збору; перераховує ПДФО до бюджету за місцем реєстрації ФОП; подає до ДФС за місцем	не сплачує ПДФО та збір і не декларує доходів від надання в оренду земельної ділянки/земельної частки (паю), якщо податковий агент при виплаті доходів утримує і	при виплаті доходів орендодавцю податковий агент утримує 18% ПДФО та 1,5% військового збору; зобов'язаний стати на облік за неосновним місцем обліку у ДФС, де знаходиться об'єкт	не сплачує ПДФО та збір і не декларує доходів від надання в оренду земельної ділянки/земельної частки (паю), якщо податковий агент при виплаті доходів утримує і перераховує до	пп. а) п.168.4.5 п.168.4.9 статті 168 Податкового кодексу України стаття 64 Бюджетного кодексу України

	реєстрації ФОП податковий розрахунок за ф. 1ДФ, ознака доходу «106»	перерахував до бюджету податок та збір	оренди - земельна ділянка/частка (пай); перераховує ПДФО до відповідного бюджету за місцезнаходженням об'єктів оренди - земельної ділянки/частки (паю); перераховує ПДФО до відповідного бюджету за місцезнаходженням об'єктів оренди; подає податковий розрахунок за ф. 1ДФ, ознака доходу «106» у вигляді окремої порції до ДФС за місцем реєстрації ФОП (основним місцем обліку) та надсилає копію до ДФС за місцезнаходженням об'єктів оренди (неосновне місце обліку)	бюджету податок та збір	
інша фізична особа , яка не є податковим агентом	—	щокварталу самостійно нараховує і сплачує ПДФО і військовий збір до бюджету за своєю податковою адресою	—	щокварталу самостійно нараховує і сплачує ПДФО і військовий збір до відповідного бюджету за місцезнаходженням земельної	пп. в) п.168.4.5 п.168.4.9 статті 168 п.170.1.5 статті 170 Податкового кодексу України

		(прописка); за результатами 2018 року подає по строку 2 травня 2019 року до ДФС за своєю податковою адресою (прописка) річну податкову декларацію про майновий стан і доходи, визначає зобов'язання з ПДФО і військового збору; сплачує визначені в декларації ПДФО та збір по строку 31 липня 2019 року до бюджету за своєю податковою адресою (прописка); при сплаті зобов'язань обов'язково зазначає коди: «11010500» — «податок на доходи фізичних осіб, що		ділянки/земельної частки (паю); за результатами 2019 року подає по строку 30 квітня 2020 року до ДФС за своєю податковою адресою (прописка) річну податкову декларацію про майновий стан і доходи, визначає зобов'язання з ПДФО і військового збору; сплачує визначені в декларації ПДФО та збір по строку 31 липня 2020 року до відповідного бюджету за місцезнаходженням земельної ділянки/земельної частки (паю); при сплаті зобов'язань обов'язково зазначає коди: «11010500» — «податок на доходи фізичних осіб, що сплачується	стаття 64 Бюджетного кодексу України
--	--	---	--	--	---

		сплачується фізичними особами за результатами річного декларування»; «11011001» – «військовий збір, що сплачується за результатами декларування»		фізичними особами за результатами річного декларування»; «11011001» – «військовий збір, що сплачується за результатами декларування»	
--	--	--	--	--	--

*15.08.2018 **набрав чинності** Закон України від 10 липня 2018 [№ 2497-VIII](#) «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законів України щодо стимулювання утворення та діяльності сімейних фермерських господарств»»

Порядок нарахування, утримання та сплати (перерахування) до бюджету податку на доходи фізичних осіб та військового збору визначає [Податковий кодекс України](#) Зміни до п.168.4 статті 168 (щодо перерахування ПДФО за здавання фізичними особами в оренду (суборенду, емфітевзис) земельних ділянок тощо) внесено Законом [№ 2497-VIII від 10.07.2018](#)

Податок, утриманий з доходів резидентів та нерезидентів, **зараховується до бюджету** згідно з [Бюджетним кодексом України](#) Зміни до частини другої статті 64 Бюджетного кодексу (щодо перерахування ПДФО за здавання фізичними особами в оренду (суборенду, емфітевзис) земельних ділянок тощо) внесено Законом [№ 2621-VIII від 22.11.2018](#)