

**Об'єднана звітність з
ПДФО, ВЗ та ЄСВ:
подаємо вперше за
новою формою!**

18 березня 2021 Вебінар

ОБ'ЄДНАНА ЗВІТНІСТЬ З ПДФО, ВЗ ТА ЄСВ

✓ Подаємо вперше
за новою формою

Зареєструватися

 utels.ua

Лектор
Людмила Горбуненко
незалежна консультант з питань
оподаткування та бухгалтерського обліку
середньої та великої підприємств



Лектор: Людмила Горбуненко

НОРМАТИВНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

- **ПКУ** – Податковий кодекс України.
- **Закон № 115** — Закон України «Про внесення змін до Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" щодо подання єдиної звітності з єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування і податку на доходи фізичних осіб» від 19.09.2019 р. № 115-IX із змінами і доповненнями, внесеними Законом України від 16.01.2020 р. № 465-IX.
- **Закон № 116** — Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо подання єдиної звітності з єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування і податку на доходи фізичних осіб» від 19.09.2019 р. № 116-IX.



Зміни форми та порядку надання звітності з ПДФО, ВЗ та ЄСВ

До 01.01.2021 р.	З 01.01.2021 р.
Роботодавці: Звіт з ЄСВ за фізичних осіб (трудовий договір та ЦПД) Додаток Д4 – щомісячно (наказ МФУ №435 від 14.04.2015 р. "Про затвердження Порядку формування та подання страхувальниками звіту щодо сум нарахованого ЄСВ»)	"Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску» - щоквартально
Роботодавці та ФОП: Звіт 1ДФ – щоквартально	
ФОП за себе: Звіт з ЄСВ Додаток Д5 - щорічно (оплата щоквартально)	Окремої звітності – не має
ФОП 1,2 групи: Податкова декларація платника єдиного податку - фізичної особи – підприємця - щорічно	Декларація по єдиному податку та ЄСВ - щорічно
ФОП 3 групи: Податкова декларація платника єдиного податку - фізичної особи – підприємця – щоквартально	Декларація по єдиному податку за 1-3 квартали без Додатка 1 ЄСВ. Декларація за 4 квартал з Додатком 1 ЄСВ.
ФОП загальна система: Податкова декларація про майновий стан і доходи – щорічно	Декларація про майновий стан та ЄСВ – щорічно



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Зміни форми та порядку надання звітності з ПДФО, ВЗ та ЄСВ

Нормативний акт	Платники	Податки	Подається
Наказ МФУ від 09.12.2020р. № 752 «Про внесення змін до наказу МФУ від 19.06.2015 року № 578»	ФОП-ЕП, платники ЕП групи 4	ЕП+ЕСВ	Вперше для звітності за 1 квартал 2021 р. (група 3 - щоквартально)
Наказ МФУ від 17.12.2020 р. № 783 «Про внесення змін до наказу МФУ від 02.10.2015 року № 859»	ФОП загальна система	ПДФО/ВЗ + ЕСВ	З 01.01.2022р., для звітності за 2021р.
Наказ МФУ від 15.12.2020 р. № 773 «Про внесення змін до наказу МФУ від 13.01.2015 року N 4»	Роботодавці (юридичні та ФОП)	ПДФО/ВЗ + ЕСВ	Вперше для звітності за 1 квартал 2021 р. (не пізніше 11.05.2021р.)



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Зміни форми та порядку надання звітності з ПДФО, ВЗ та ЄСВ

До 01.01.2021 р		З 01.01.2021 р	
1ДФ "Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку"		Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску	
ЄСВ "Звіт про суми нарахованої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення, допомоги, надбавки, компенсації) застрахованих осіб та суми нарахованого ЄВ на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" (Д4). Таблиці:		Додатки:	
1	Нарахування єдиного внеску		Відомості про нарахування заробітної плати (доходу, грошового забезпечення) застрахованим особам (додаток 1)
2	Нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування за деякі категорії застрахованих осіб		Відомості про осіб, які доглядають за дитиною до досягнення нею трирічного віку... (додаток 2)
3	Нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування за осіб, які проходять строкову військову службу		Відомості про осіб, які проходять строкову військову службу (додаток 3)
4	Нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на суми грошового забезпечення		Відомості про суми нарахованого доходу, утриманого та сплаченого податку на доходи фізичних осіб та військового збору (додаток 4)
5	Відомості про трудові відносини застрахованих осіб		Відомості про трудові відносини осіб та період проходження військової служби (додаток 5)
6	Відомості про нарахування заробітної плати (доходу) застрахованим особам		Відомості про наявність підстав для обліку стажу окремим категоріям осіб відповідно до законодавства (додаток 6)
7	Наявність підстав для обліку стажу окремим категоріям осіб		
8	Відомості про осіб, які доглядають за дитиною до досягнення нею 3 віку		
9	Відомості про осіб, які проходять строкову військову службу		



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Зміни форми та порядку надання звітності з ПДФО, ВЗ та ЄСВ

Д2 формується та подається лише районними (міськими) управліннями праці та соціального захисту населення, у якому щокварталу відображаються відомості в розрізі місяців звітного кварталу і щодо кожної застрахованої особою.

Д3 формується та подається до податкових органів платниками єдиного внеску, які нараховують та сплачують єдиний внесок за осіб, які проходять строкову військову службу у Збройних Силах України, інших утворених відповідно до закону військових формуваннях, Службі безпеки України та службу в органах і підрозділах цивільного захисту.



Зміни форми та порядку надання звітності з ПДФО, ВЗ та ЄСВ

Наказ МФУ від 28.12.2020 № 814 «Про деякі особливості звітування з єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування відповідно до наказу МФУ від 14.04.2015р. № 435» (наказ №435 втрачить чинність з 01.01.2022 р.)

Звітність щодо сум нарахованого ЄСВ за «старими» формами подається до податкових органів за основним місцем взяття платника ЄСВ на облік в податкових органах:

- ☐ до 01 квітня 2021 року – Форма № Д4 за звітні періоди до 2020 року включно та у разі проведення державної реєстрації припинення до 28 лютого 2021 року;
- ☐ до 01 квітня 2021 року – Форма № Д7 Звіт про настання нещасного випадку на виробництві або професійного захворювання;
- ☐ до 01 квітня 2021 року – Форма № Д5 для ФОП - єдинників першої – третьої груп (у разі зняття з держреєстрації);
- ☐ до 01 січня 2022 року – Форма № Д5 для ФОП, які обрали спрощену систему оподаткування та належать до четвертої групи платників єдиного податку (якщо ФОП знімається з держреєстрації);
- ☐ до 01 січня 2022 року – Форма № Д5 для ФОП, які використовують загальну систему оподаткування (якщо ФОП знімається з держреєстрації);
- ☐ до 01 січня 2022 року – Форма № Д5 для осіб, які провадять незалежну професійну діяльність та члені фермерських господарств (у разі зняття з держреєстрації);
- ☐ до 01 січня 2022 року – Форма № Д6 Звіт_про суми добровільних внесків, передбачених договором про добровільну участь, які підлягають сплаті, та суми доплати (Форма № Д6 (річна)).

Граничні строки подання цих форм не змінюються.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Зміни форми та порядку надання звітності з ПДФО, ВЗ та ЄСВ

Наказ МФУ від 05.11.2020 р. № 670 «Про затвердження Змін до Порядку формування та подання страхувальниками звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування». (набрав чинності з 01.01.2021 р.)

Наказ вносить зміни до Порядку від 14.04.2015 р. № 435, запроваджено оновлені форми звіту з ЄСВ, які оприлюднені 28.12.2020 р., відповідно до п. 46.6 ПКУ вони **мають подаватися з 01.02.2021 р. у перехідний період до подання нового Розрахунку.**

Це стосується:

- ФОП, зокрема, спрощенців та незалежників, які звітують за 2020 рік за цією оновленою формою.
- підприємств, підприємців-страхувальників та незалежників, які знаходяться у статусі **державної реєстрації припинення до 28.02.2021 р.**, а також членів фермерського господарства, які втратили цей статус, набули статус особи, яка підлягає страхуванню на інших підставах, звільнені від сплати ЄСВ до цієї дати. Такі особи зобов'язані подати звіт з ЄСВ за новою формою **за останній звітний період до дня державної реєстрації припинення.**

Зі звітом за останній період страхувальники зобов'язані подати звіти за попередні звітні періоди, якщо вони не подавались.

У перехідний період можна подати наступні звіти за оновленою формою з ЄСВ (**J/F3000413**): *скасовуючий* (якщо виявлено помилки у минулих періодах), *додатковий* (якщо не відобразили особу у таблиці 5 чи 7 звіту) та *ліквідаційний*. Можна подати звітність за звітні періоди з 2016 року до 2020 року (включно), якщо з якихось причин його не подавали.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Зміни форми та порядку надання звітності з ПДФО, ВЗ та ЄСВ

ПФУ розробив законопроект, який пропонує змінити податковий період (з квартального на місячний) для подання об'єднаної звітності з ПДФО та ЄСВ.

ПФУ не має даних про страховий стаж та сплату ЄСВ за перші місяці 2021 року. Фонд соцстраху попередив - без довідкового звіту із сумами ЄСВ не призначать належні лікарняні. **Об'єднання звітності з ПДФО та ЄСВ із встановленням квартального періоду звітування містить наступні ризики:**

- відтермінування надходження до реєстру застрахованих осіб відомостей про зарплату працівників, сплату ЄСВ, страховий стаж застрахованих осіб та своєчасне включення цих періодів для розрахунку виплат за соцстрахуванням, а також пенсії (що впливає, зокрема, на визначення права на пенсію);
- втрата відомостей про застрахованих осіб, враховуючи способи їх подачі та механізм впливу на корегування недостовірних даних, зокрема подання звіту типу "Уточнюючий" (показники можуть змінюватись за будь-який період, безліч разів);
- послаблення платіжної дисципліни сплати сум ЄСВ внаслідок відтермінування граничних строків сплати, що впливатиме на забезпеченість фінансовим ресурсом поточних пенсійних виплат;
- відтермінування реалізації заходів впливу для стягнення простроченої заборгованості, виникнення такої заборгованості відобразатиметься по зобов'язаннях, що містяться в кварталному звіті;
- визначення показників середньої зарплати (доходу) в Україні, з якої сплачено страхові внески та яка враховується для обчислення пенсії (здійснюватиметься за місяць на підставі поданої платниками кварталної звітності, тобто із зміщенням термінів їх розрахунків від одного до трьох місяців);
- неможливість своєчасного щомісячного аналізу показників, які впливають на наповнення бюджету ПФУ та здійснення моніторингу відомостей щодо виявлення ознак використання праці неоформлених працівників та порушень законодавства про працю з відповідним наданням інформації Держпраці.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Порядок заповнення звітності

1. Розрахунок подається окремо за кожний квартал з розбивкою по місяцях звітного кварталу протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного кварталу. Розрахунок подається лише у разі нарахування сум зазначених доходів платнику податку протягом звітного періоду.
2. **На підставі відомостей щодо сум утриманого та/або сплаченого податку, які зазначаються у Розрахунку, нарахування податкового зобов'язання не проводиться.**
3. Розрахунок подається до контролюючих органів **за основним місцем обліку.**
4. Розрахунок подається платником в один із таких способів:
 - засобами електронного зв'язку в електронній формі; - на паперовому носії разом з електронною формою на електронному носії інформації; - надсилається поштою з повідомленням та описом про вкладення, якщо кількість рядків у додатках до Розрахунку не перевищує п'яти; **на паперовому носії, якщо кількість рядків у додатках до Розрахунку не перевищує п'яти.**
5. Якщо відокремлений підрозділ не уповноважений нараховувати/утримувати/сплачувати податок до бюджету та не має окремого балансу і самостійно не веде розрахунки із застрахованими особами для сплати ЄВ на небюджетні рахунки, то Розрахунок за такий підрозділ подає юридична особа до контролюючого органу за основним місцем обліку, яка під час подання Розрахунку за відокремлений підрозділ зазначає дані про відокремлений підрозділ в рядку 033 заголовної частини Розрахунку.



Порядок заповнення звітності

Зміна місцезнаходження юрособи

Подання звітності та сплата зобов'язань із податків і зборів

У разі зміни місцезнаходження підприємства — платника податків сплату визначених законодавством податків і зборів після такої реєстрації здійснює такий платник податків **за місцем попередньої реєстрації до закінчення поточного бюджетного періоду**. До закінчення року платник податків обліковується:

- у контролюючому органі **за попереднім** місцезнаходженням (неосновне місце обліку) з ознакою того, що він є платником податків до закінчення року;
- у контролюючому органі **за новим** місцем знаходження (основне місце обліку) — з ознакою того, що він є платником податків із наступного року.

За місцем попередньої реєстрації до закінчення поточного бюджетного періоду необхідно подавати й податкову звітність

ЄСВ

Якщо страхувальник у звітному періоді змінює місцезнаходження або місце проживання, що пов'язано зі зміною адміністративно-територіальної одиниці, звіт щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування за цей звітний період (з першого до останнього календарного числа звітного періоду) подають **до органу доходів і зборів, який відповідає новому місцезнаходженню (місцю проживання)**.



Порядок заповнення звітності

Форма N Д4 (місячна)

	(ПОЧАТКОВА)
	(СКАСОВУЮЧА)
	(ДОДАТКОВА)

	Звітний
1ДФ	Звітний новий
	Уточнюючий

01	ПОДАТКОВИЙ РОЗРАХУНОК СУМ ДОХОДУ, НАРАХОВАНОГО (СПЛАЧЕНОГО) НА КОРИСТЬ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ - ФІЗИЧНИХ ОСІБ, І СУМ УТРИМАНОГО З НИХ ПОДАТКУ, А ТАКОЖ СУМ НАРАХОВАНОГО ЄДИНОГО ВНЕСКУ	011	Звітний ¹
		012	Звітний новий ²
		013	Уточнюючий ³
		014	Довідковий ⁴

- **рядок 011 «Звітний»** - якщо Розрахунок подається за звітний період перший раз. Розрахунок з типом «Звітний» залишається чинним під час прийняття контролюючим органом наступного Розрахунку за такий звітний (податковий) період;

- **рядок 012 «Звітний новий»** - якщо Розрахунок подається наступним за звітний період до закінчення граничного строку подання з даними про уточнення в сумах ПДФО, ВЗ, ЄВ та/або реквізитах. Подається у разі виявлення помилок, містить виключно коригування даних на підставі інформації з попередньо поданих за такий звітний (податковий) період Розрахунків з типом «Звітний» або «Звітний новий»;

- **рядок 013 «Уточнюючий»** - якщо Розрахунок подається після закінчення граничного строку подання для відповідного звітного періоду з даними про уточнення в сумах та/або реквізитах, у разі виявлення помилок та містить виключно коригування даних на підставі інформації з попередньо поданих за минулий звітний період Розрахунків;

- **рядок 014 «Довідковий»** - якщо Розрахунок подається **з типом «Звітний»**, у додатках якого наявна інформація щодо призначення пенсії застрахованим особам або матеріального забезпечення, страхових виплат.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Порядок заповнення звітності

02	Звітний (податковий) період ³			
		(рік)	(квартал)	(номер Розрахунку)
03	Платник ⁶			
		від _____ N _____		
	(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) платника згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))			
031	Податковий номер ⁷ або серія (за наявності) та номер паспорта ⁸ платника			
032	Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад			
033	Відокремлений підрозділ юридичної особи (якщо Розрахунок подається податковим агентом за відокремлений підрозділ)			
	(повне найменування відокремленого підрозділу)			
034	Податковий номер ліквідованого платника єдиного внеску (заповнюється у разі подання розрахунку правонаступником при поданні розрахунку з типом "Уточнючий" ⁹)			
035	Код філії (заповнюється у разі подання платником єдиного внеску відомостей про філію при поданні розрахунку з типом "Уточнючий" ¹⁰)			
04	Податкова адреса	Поштовий індекс		
		Телефон		
		Факс		

рядок 02 - вказується звітний період, за який подається Розрахунок з типом «Звітний» («Звітний новий»), або звітний період, що уточнюється для Розрахунку з типом «Уточнюючий», та **обов'язково зазначається номер Розрахунку (у хронологічному порядку незалежно від типу Розрахунку), що подається за звітний (податковий) період;**

рядок 03 - зазначається повне найменування юридичної особи, або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) платника згідно з реєстраційними даними, інвесторами (операторами) за угодою про розподіл продукції зазначається дата та номер договору (угоди))

рядок 032 - код Кодифікатора за місцезнаходженням платника/його відокремленого підрозділу, якщо Розрахунок подається податковим агентом за його відокремлений підрозділ;

рядок 035 - у разі подання платником єдиного внеску відомостей про філію під час подання розрахунку з типом «Уточнюючий»;



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Порядок заповнення звітності

05	Розрахунок подається до (найменування контролюючого органу, до якого подається Розрахунок)				
06	Інформація про додатки, що додаються до Розрахунку та є його невід'ємною частиною	кількість додатків	кількість аркушів		
061	Відомості про нарахування заробітної плати (доходу, грошового забезпечення) застрахованим особам				
062	Відомості про осіб, які доглядають за дитиною до досягнення нею трирічного віку та відповідно до закону отримують допомогу по догляду за дитиною до досягнення нею трирічного віку та/або при народженні дитини, при усиновленні дитини, та осіб із числа непрацюючих працездатних батьків, усиновителів, опікунів, піклувальників, які фактично здійснюють догляд за дитиною з інвалідністю, дитиною, хворою на тяжке перинатальне ураження нервової системи, тяжку вроджену ваду розвитку, рідкісне орфанне захворювання, онкологічне, онкогематологічне захворювання, дитячий церебральний параліч, тяжкий психічний розлад, цукровий діабет I типу (інсулінозалежний), гостре або хронічне захворювання нирок IV ступеня, за дитиною, яка отримала тяжку травму, потребує трансплантації органа, потребує паліативної допомоги, якій не встановлено інвалідність, а також непрацюючих працездатних осіб, які здійснюють догляд за особою з інвалідністю I групи або за особою похилого віку, яка за висновком медичного закладу потребує постійного стороннього догляду або досягла 80-річного віку, якщо такі непрацюючі працездатні особи отримують допомогу, надбавку або компенсацію відповідно до законодавства, та нарахування сум єдиного внеску за патронатних вихователів, батьків-вихователів дитячих будинків сімейного типу, прийомних батьків, якщо вони отримують грошове забезпечення відповідно до законодавства				
063	Відомості про осіб, які проходять строкову військову службу				
064	Відомості про суми нарахованого доходу, утриманого та сплаченого податку на доходи фізичних осіб та військового				
065	Відомості про трудові відносини осіб та період проходження військової служби				
066	Відомості про наявність підстав для обліку стажу окремим категоріям осіб відповідно до законодавства				
07	Код основного виду економічної діяльності				
08	Клас професійного ризику виробництва				
09	Ознака платника єдиного внеску	Відмітка "X" про відповідну ознаку			
091	Роботодавець				
092	Бюджетна установа				
093	Підприємство, організація всеукраїнської громадської організації інвалідів, зокрема товариств УТОГ, УТОС				
094	Підприємство, організація громадської організації інвалідів				
10	Штатна чисельність працівників, усього в розрізі місяців звітного кварталу (показники кількості працівників зазначаються в цілих одиницях)	1	2	3	

рядок 06 - зазначається інформація про додатки (кількість додатків та кількість аркушів додатків, що є складовими Розрахунку).

рядок 07 – зазначається КВЕД;

рядок 08 - зазначається клас професійного ризику виробництва (у разі подання Розрахунку за період до 01 січня 2016 року);

рядок 09 - позначкою «X» зазначається відповідна ознака платника податків: Роботодавець/Бюджетна установа/УТОГ, УТОС

рядок 10 - у розрізі місяців звітного кварталу зазначається штатна чисельність працівників;



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Порядок заповнення звітності

10	Штатна чисельність працівників, усього в розрізі місяців звітного кварталу (показники кількості працівників зазначаються в цілих одиницях)	1	2	3
101	Середньооблікова кількість штатних працівників за звітний період, осіб			
у т. ч.				
102	працівників, яким відповідно до чинного законодавства встановлено інвалідність, осіб			
103	працівників, що мають додаткові гарантії в сприянні працевлаштуванню			
104	Облікова кількість штатних працівників			
105	Кількість застрахованих осіб у звітному періоді, яким нараховано заробітну плату/(крім осіб, яким у звітному періоді нараховано грошове забезпечення)			
106	Кількість застрахованих осіб, яким у звітному періоді нараховано грошове забезпечення			
107	Кількість застрахованих осіб у звітному періоді з числа непрацюючих інших з подружжя працівників дипломатичної служби, яким нараховано єдиний внесок			
108	Жінок			
109	Чоловіків			
110	Кількість створених нових робочих місць у звітному періоді			
(грн коп.)				
Код рядка	I. Нарахування доходу та єдиного внеску за найманих працівників в розрізі місяців	1	2	3
1	Загальна сума нарахованого доходу, усього (р. 1.1 + р. 1.2 + р. 1.3 + р. 1.4 + р. 1.5)			
II. Нарахування грошового забезпечення та єдиного внеску за військовослужбовців, поліцейських, осіб рядового і начальницького складу та на суми допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами в розрізі місяців звітного кварталу (крім військовослужбовців строкової військової служби)				
		1	2	3
III. Нарахування грошового забезпечення та єдиного внеску за патронатних вихователів, батьків-вихователів та прийомних батьків в розрізі місяців звітного кварталу				
		1	2	3
1	Сума грошового забезпечення відповідно до законодавства, на яку нараховується єдиний внесок			



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Порядок заповнення звітності

Розділ I Розрахунку «Нарахування доходу та єдиного внеску за найманих працівників в розрізі місяців звітного кварталу» містить у розрізі місяців звітного кварталу (1, 2, 3) інформацію щодо нарахованого єдиного внеску

Розділ II Розрахунку «Нарахування грошового забезпечення та єдиного внеску за військовослужбовців, поліцейських, осіб рядового і начальницького складу та на суми допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами в розрізі місяців звітного кварталу (крім військовослужбовців строкової військової служби)» містить дві складові:

- нарахування грошового забезпечення та єдиного внеску за військовослужбовців, поліцейських, осіб рядового і начальницького складу (крім військовослужбовців строкової військової служби) в розрізі місяців звітного кварталу (1, 2, 3);
- нарахування грошового забезпечення та єдиного внеску на суми допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами (крім військовослужбовців строкової військової служби) в розрізі місяців звітного кварталу (1, 2, 3).

Розділ III Розрахунку «Нарахування грошового забезпечення та єдиного внеску за патронатних вихователів, батьків-вихователів та прийомних батьків у розрізі місяців звітного кварталу» заповнюється лише районними (міськими) управліннями праці та соціального захисту населення про нарахування та сплату єдиного внеску (грошового забезпечення) за патронатних вихователів, батьків-вихователів дитячих будинків сімейного типу, прийомних батьків, якщо вони отримують грошове забезпечення відповідно до законодавства.



Порядок заповнення звітності

Приклад 1.

ПІБ	Нараховано	ЕСВ	ПДФО	ВЗ
01.2021 р				
Іванов І.І. 1111111111	10000,00	2200,00	1800,00	150,00
02.2021				
Іванов І.І. 1111111111	10000,00	2200,00	1800,00	150,00
Петров П.П. 2111111111	8000,00	1760,00	1440,00	120,00
03.2021				
Іванов І.І. 1111111111	10000,00	2200,00	1800,00	150,00
Петров П.П. 2111111111	8000,00	1760,00	1440,00	120,00

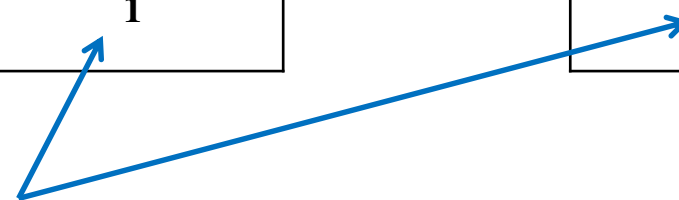


Порядок заповнення звітності

До 01.01.2021 р	З 01.01.2021 р.
01 Звіт ЕСВ Табл 1 + табл 6	1 кв 2021 р. Розрахунок:
02 Звіт ЕСВ Табл 1 + Табл 5 + Табл 6	Додаток 1 (табл 6) -3
03 Звіт з ЕСВ Табл 1 + табл 6	Додаток 4 (1ДФ) - 3
1 кв 1ДФ	Додаток 5 (табл 5) - 1

01	ПОДАТКОВИЙ РОЗРАХУНОК СУМ ДОХОДУ, НАРАХОВАНОГО (СПЛАЧЕНОГО) НА КОРИСТЬ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ - ФІЗИЧНИХ ОСІБ, І СУМ УТРИМАНОГО З НИХ ПОДАТКУ, А ТАКОЖ СУМ НАРАХОВАНОГО ЄДИНОГО ВНЕСКУ	011	Звітний ¹	X
		012	Звітний новий ²	
		013	Уточнюючий ³	
		014	Довідковий ⁴	

02	Звітний (податковий) період ⁵	2021	1	1
----	--	------	---	---



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Порядок заповнення звітності

06	Інформація про додатки, що додаються до Розрахунку та є його невід'ємною частиною	кількість додатків			кількість аркушів		
061	Відомості про нарахування заробітної плати (доходу, грошового забезпечення) застрахованим особам	3			3		
062	Відомості про осіб, які доглядають за дитиною до досягнення нею трирічного віку та відповідно до закону отримують допомогу по догляду за дитиною до досягнення нею трирічного віку та/або при народженні дитини, при усиновленні дитини, та осіб із числа непрацюючих працездатних батьків, усиновителів, опікунів, піклувальників, які фактично здійснюють догляд за дитиною з інвалідністю, дитиною, хворою на тяжке перинатальне ураження нервової системи, тяжку вроджену ваду розвитку, рідкісне орфанне захворювання, онкологічне, онкогематологічне захворювання, дитячий церебральний параліч, тяжкий психічний розлад, цукровий діабет I типу (інсулінозалежний), гостре або хронічне захворювання нирок IV ступеня, за дитиною, яка отримала тяжку травму, потребує трансплантації органа, потребує паліативної допомоги, якій не встановлено інвалідність, а також непрацюючих працездатних осіб, які здійснюють догляд за особою з інвалідністю I групи або за особою похилого віку, яка за висновком медичного закладу потребує постійного стороннього догляду або досягла 80-річного віку, якщо такі непрацюючі працездатні особи отримують допомогу, надбавку або компенсацію відповідно до законодавства, та нарахування сум єдиного внеску за патронатних вихователів, батьків-вихователів дитячих будинків сімейного типу, прийомних батьків, якщо вони отримують грошове забезпечення відповідно до законодавства						
063	Відомості про осіб, які проходять строкову військову службу						
064	Відомості про суми нарахованого доходу, утриманого та сплаченого податку на доходи фізичних осіб та військового збору	3			3		
065	Відомості про трудові відносини осіб та період проходження військової служби	1			1		
066	Відомості про наявність підстав для обліку стажу окремим категоріям осіб відповідно до законодавства						
07	Код основного виду економічної діяльності			.			
(грн коп.)							
Код рядка	I. Нарахування доходу та єдиного внеску за найманих працівників в розрізі місяців звітного кварталу	1	2	3			
1	Загальна сума нарахованого доходу, усього (р. 1.1 + р. 1.2 + р. 1.3 + р. 1.4 + р. 1.5)	10000	18000	18000			
ч.							
1.1	сума нарахованої заробітної плати	10000,00	18000,00	18000,00			
1.2	сума винагороди за договорами цивільно-правового характеру						
1.3	сума оплати перших п'яти днів тимчасової непрацездатності, що здійснюється за рахунок коштів платника податків						
1.4	сума допомоги по тимчасовій непрацездатності, яка виплачується за рахунок коштів фонду соціального страхування						
1.5	сума допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами						
2	Сума нарахованого доходу у межах максимальної величини, на яку нараховується єдиний внесок, усього (р. 2.1 + р. 2.2 + р. 2.3 + р. 2.4 + р. 2.5)	10000,00	18000,00	18000,00			
2.1	Роботодавцями (22 %)	10000,00	18000,00	18000,00			
2.2	Підприємствами, установами і організаціями, фізичними особами - підприємцями, у тому числі тими, які обрали спрощену систему оподаткування, працюючим особам з інвалідністю (8,41 %)						
2.3	Підприємствами та організаціями всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, зокрема товариств УТОГ, УТОС (5,3 %)						
2.4	Підприємствами та організаціями громадських організацій осіб з інвалідністю, працюючим особам з інвалідністю (5,5 %)						
2.5	додаткова база нарахування єдиного внеску (22 %)						
3	Нараховано єдиного внеску, усього (р. 3.1 + р. 3.2 + р. 3.3 + р. 3.4 + р. 3.5 + р. 3.6)	2200,00	3960,00	3960,00			



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Порядок заповнення звітності

3	Нараховано єдиного внеску, усього (р. 3.1 + р. 3.2 + р. 3.3 + р. 3.4 + р. 3.5 + р. 3.6)	2200,00	3960,00	3960,00
т. ч.				
3.1	на суми нарахованої роботодавцями заробітної плати, винагороди за виконані роботи (надані послуги) за цивільно-правовими договорами, оплати допомоги по тимчасовій непрацездатності та допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами (22,0 %)	2200,00	3960,00	3960,00
3.2	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами, установами і організаціями, у тому числі фізичними особами - підприємцями, у т. ч. тими, які обрали спрощену систему оподаткування працюючим особам з інвалідністю (8,41 %)			
3.2.1	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами, установами і організаціями, працюючим особам з інвалідністю (22 %)			
3.3	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами та організаціями всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, зокрема товариствами УТОГ та УТОС (5,3 %)			
3.3.1	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами та організаціями всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, зокрема товариствами УТОГ та УТОС (22 %)			
3.4	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами та організаціями громадських організацій осіб з інвалідністю, працюючим особам з інвалідністю (5,5 %)			
3.4.1	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами та організаціями громадських організацій осіб з інвалідністю (за умов, визначених частиною чотирнадцятою статті 8 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування"), працюючим особам з інвалідністю (22 %)			
3.5	на суми різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованої заробітної плати роботодавцями (22,0 %)			
3.6	на суми мінімальної заробітної плати непрацюючому іншого з подружжя працівника дипломатичної служби (22 %)			
4	Донараховано та/або доутримано єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилок, допущених в попередніх звітних періодах, та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду, усього (р. 4.1 + р. 4.2 + р. 4.3)			
4.1	Донараховано єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду, з них:			
4.1.1	8,41 %			
4.1.2	5,30 %			
4.1.3	5,50 %			
4.2	Донараховано єдиний внесок за попередні звітні періоди внаслідок збільшення класу професійного ризику			
4.3	Додатково утримано єдиного внеску за попередні звітні періоди			
5	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті за звітний квартал, усього (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 5.1)			
5.1	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті в розрізі місяців звітного			
6	Сума на яку зменшено суму нарахувань та або утримань з єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах, та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду, усього (р. 6.1 + р. 6.2 + р. 6.3)			
6.1	Зменшено суму нарахувань з єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду, з них:			
6.1.1	8,41 %			
6.1.2	5,30 %			
6.1.3	5,50 %			
6.2	Зменшено суму єдиного внеску за попередні звітні періоди внаслідок зменшення класу професійного ризику			
6.3	Зменшено суму утримань за попередні звітні періоди			
7	Загальна сума єдиного внеску, що підлягає сплаті, усього (р. 3 + р. 4 - р. 6)	2200,00	3960,00	3960,00
8	Загальна сума єдиного внеску, що підлягає сплаті за звітний квартал, усього (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 7)	10120,00		



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Порядок заповнення звітності

- **рядок 2.5** - різниця між розміром мінімальної з/п та фактично нарахованою з/п, якщо сума з/п менша ніж розмір мінімальної з/п, **дорівнює сумі відповідних показників граfi 18 додатка 1 до Розрахунку відповідного місяця звітного кварталу, стосовно 30 з типом нарахувань 13 та 14;**

- **рядок 3** - сума граф 3.1, 3.2, 3.3, 3.4, 3.5 та 3.6, **дорівнює сумі відповідних показників граfi 20 додатка 1 до Розрахунку відповідних місяців звітного кварталу (1, 2, 3), у том числі:**

- **рядок 3.1** – дорівнює сумі відповідних показників граfi 20 додатка 1 до Розрахунку відповідних місяців звітного кварталу (1, 2, 3) (22 %);

- **рядок 3.2** - сумі відповідних показників граfi 20 додатка 1 до Розрахунку відповідних місяців звітного кварталу (1, 2, 3) (8,41 %).

2.5	додаткова база нарахування єдиного внеску (22 %)			
3	Нараховано єдиного внеску, усього (р. 3.1 + р. 3.2 + р. 3.3 + р. 3.4 + р. 3.5 + р. 3.6)	2200,00	3960,00	3960,00
ч.				
3.1	на суми нарахованої роботодавцями заробітної плати, винагороди за виконані роботи (надані послуги) за цивільно-правовими договорами, оплати допомоги по тимчасовій непрацездатності та допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами (22,0 %)	2200,00	3960,00	3960,00
3.2	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами, установами і організаціями, у тому числі фізичними особами - підприємцями, у т. ч. тими, які обрали спрощену систему оподаткування працюючим особам з інвалідністю (8,41 %)			
3.2.1	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами, установами і організаціями, працюючим особам з інвалідністю (22 %)			
3.3	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами та організаціями всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, зокрема товариствами УТОГ та УТОС (5,3 %)			
3.3.1	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами та організаціями всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, зокрема товариствами УТОГ та УТОС (22 %)			
3.4	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами та організаціями громадських організацій осіб з інвалідністю, працюючим особам з інвалідністю (5,5 %)			



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Додаток 1

- **рядок 02** - квартал, за який формується Розрахунок (цифрове значення від 1 до 4);

номер місяця у звітному кварталі (цифрове значення від 1 до 3); номер Розрахунку, до якого додається Д1 (відповідає номеру у заголовній частині Розрахунку); номер додатка в Розрахунку;

- **рядок 014** -«Довідковий» якщо Д1 подається в складі Розрахунку з типом «Звітний» як «Довідковий»

з позначкою «призначення пенсії» або «призначення матеріального забезпечення, страхових виплат» - **рядок 035;**

- **граф 08** - додаються нові коди категорій 30 (67-74), серед яких "69 – учні, слухачі професійно-технічних навчальних закладів, які одержують з/п під час стажування та виробничої практики";

[illegible]

uteka.ua

uteka.ua

uteka.ua

uteka.ua

uteka.ua

uteka.ua

Порядок заповнення звітності

Якщо платник єдиного внеску у звітному кварталі не використовує працю фізичних осіб на умовах трудового договору (контракту) або на інших умовах, передбачених законодавством - **Д1** за відповідний квартал не подається.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Порядок заповнення звітності

[illegible]

Порядок заповнення звітності

[illegible]

uteka.ua

uteka.ua

uteka.ua

uteka.ua

uteka.ua

uteka.ua

Порядок заповнення звітності

Додаток 4

- у **рядку 2** навпроти напису «Звітний (податковий) період» відображаються рік та порядковий номер звітного кварталу арабськими цифрами від 1 до 4;

номер місяця у кварталі арабськими цифрами від 1 до 3;

номер Розрахунку, до якого додається 4ДФ (відповідає номеру, вказаному у заголовній частині Розрахунку);

номер додатка такого виду в Розрахунку;

01	Відомості про суми нарахованого доходу, утриманого та сплаченого податку на доходи фізичних осіб та військового збору										011	ЗВІТНИЙ	x
											012	Звітний новий	
											013	Уточнюючий	
02	Звітний (податковий) період		2	0	2	1	1	1	1	1	1	1	
			(рік)		(квартал)		(номер місяця в кварталі)		(номер Розрахунку)		(номер додатку до Розрахунку)		
03	Податковий агент												
	(повне найменування юридичної особи чи прізвище, ім'я та по батькові самозайнятої фізичної особи)												
031	Податковий номер ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта платника податків ²												
032	Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад за місцезнаходженням податкового агента або відокремленого підрозділу, якщо Розрахунок подається за відокремлений підрозділ												
04	Працювало за трудовими договорами (контрактами) (ознака 101)												
05	Працювало за цивільно-правовими договорами (ознака 102)												
	грн. коп.												
Розділ I. Персоніфіковані дані про суми нарахованого (виплаченого) на користь фізичних осіб доходу та нарахованих (перерахованих) до бюджету податку на доходи фізичних осіб та військового збору													
06	N з/п	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта ²	Сума доходу		Сума податку на доходи фізичних		Сума військового збору		Ознака доходу	Дата		Ознака подат. соц. пільги	Ознака (0, 1)
			нарахованого	виплаченого	нарахованого	перерахованого	нараховано	перераховано		прийняття на роботу (дд.мм.рррр)	звільнення з роботи (дд.мм.рррр)		
	1	2	3a	3	4a	4	5a	5	6	7	8	9	10
	Всього	x	10000,00	10000,00	1800,00	1800,00	150,00	150,00	x	x	x	x	x
Розділ II. Зведені дані про оподаткування процентів, вигащів (призів) у лотерею													
07	Показник	Загальна сума доходу		Загальна сума податку на доходи фізичних осіб		Загальна сума військового збору		грн. коп.					
		нарахованого	виплаченого	нарахованого	перерахованого	нарахованого	перерахованого						
	Оподаткування процентів		X										
	Оподаткування процентів - виключення ³		X										
	Оподаткування вигащів (призів) у лотерею												
	Оподаткування вигащів (призів) у лотерею - виключення ⁴												
	Військовий збір ⁵												
	Військовий збір - виключення ⁶												



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Порядок заповнення звітності

податковий) період		2	0	2	1		1		2		1		2								
		(рік)					(квартал)		(номер місяця в кварталі)		(номер Розрахунку)		(номер додатку до Розрахунку)								
й агент																					
(повне найменування юридичної особи чи прізвище, ім'я та по батькові самозайнятої фізичної особи)																					
й номер ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта платника податків ²																					
										Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад за місцезнаходженням податкового агента або відокремленого підрозділу, якщо Розрахунок подається за відокремлений підрозділ											
на трудовими договорами (контрактами) (ознака 101)							2														
на цивільно-правовими договорами (ознака 102)																					
грн. коп.																					
персоніфіковані дані про суми нарахованого (виплаченого) на користь фізичних осіб доходу та нарахованих (перерахованих) до бюджету податку на доходи фізичних осіб та військового збору																					
	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта ²										Сума доходу		Сума податку на доходи фізичних		Сума військового збору		Ознака доходу	Дата		Ознака подат. соц. пільги	Ознака (0, 1)
											нарахованого	виплаченого	нарахованого	перерахованого	нараховано	перераховано		прийняття на роботу (дд.мм.рррр)	звільнення з роботи (дд.мм.рррр)		
	2										3а	3	4а	4	5а	5	6	7	8	9	10
	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	10000,00	10000,00	1800,00	1800,00	150,00	150,00	101			
	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	8000,00	8000,00	1440,00	1440,00	120,00	120,00	101	01.02.2021		
0	x										18000,00	18000,00	3240,00	3240,00	270,00	270,00	x	x	x	x	x



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Порядок заповнення звітності

02	Звітний (податковий) період	2	0	2	1		1		3		1		3												
		(рік)					(квартал)		(номер місяця в кварталі)		(номер Розрахунку)		(номер додатку до Розрахунку)												
03	Податковий агент																								
(повне найменування юридичної особи чи прізвище, ім'я та по батькові самозайнятої фізичної особи)																									
031	Податковий номер ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта платника податків ²																								
032													Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад за місцезнаходженням податкового агента або відокремленого підрозділу, якщо Розрахунок подається за відокремлений підрозділ												
04	Працювало за трудовими договорами (контрактами) (ознака 101)						2																		
05	Працювало за цивільно-правовими договорами (ознака 102)																								
грн. коп.																									
Розділ I. Персоніфіковані дані про суми нарахованого (виплаченого) на користь фізичних осіб доходу та нарахованих (перерахованих) до бюджету податку на доходи фізичних осіб та військового збору																									
06	N з/п	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта ²	Сума доходу		Сума податку на доходи фізичних		Сума військового збору		Ознака доходу	Дата		Ознака подат. соц. пільги	Ознака (0, 1)												
			нарахованого	виплаченого	нарахованого	перерахованого	нараховано	перераховано		прийняття на роботу (дд.мм.рррр)	звільнення з роботи (дд.мм.рррр)														
	1	2	3a	3	4a	4	5a	5	6	7	8	9	10												
			1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	10000,00	10000,00	1800,00	1800,00	150,00	150,00	101					
			2	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	8000,00	8000,00	1440,00	1440,00	120,00	120,00	101				
	Всього		x	18000,00	18000,00	3240,00	3240,00	270,00	270,00	x	x	x	x	x											
Розділ II. Зведені дані про оподаткування процентів, вига­рів (призів) у лоте­рею																									
грн. коп.																									
Показник			Загальна сума доходу		Загальна сума податку на доходи фізичних осіб		Загальна сума військового збору																		



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Порядок заповнення звітності

Додаток 5

Д5 до Розрахунку подається платником єдиного внеску, якщо протягом звітного періоду:

- укладено або розірвано трудовий договір (цивільно-правовий договір, крім цивільно-правового договору, укладеного з фізичною особою - підприємцем, якщо виконувані роботи (надавані послуги) відповідають видам діяльності, зазначеним у витягу з ЄДР юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань) із застрахованою особою;
- укладено або розірвано трудовий договір із застрахованою особою, яка працевлаштована на нове робоче місце;
- **особу переміщено з одного структурного підрозділу до іншого, переведено на іншу постійну посаду або роботу у того самого платника єдиного внеску;**
- особу призначено на нову посаду;

У разі якщо за даними платника єдиного внеску протягом звітного періоду не було зафіксовано фактів укладання та розірвання трудових угод (цивільно-правових договорів), зміни посади, термінів проходження військової служби або надання відповідної відпустки, Д5 до Розрахунку не формується та не надається.

Якщо протягом звітного періоду платником із застрахованою особою було розірвано трудовий договір (ЦПД), а потім знову укладено, на таку застраховану особу робиться два записи в Д5 до Розрахунку: перший - із зазначенням дати припинення трудових відносин, другий - із зазначенням дати початку трудових або цивільно-правових відносин.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Порядок заповнення звітності

01	Відомості про трудові відносини осіб та період проходження військової служби										011	Звітний ¹	x									
											012	Звітний новий ²										
											013	Уточнюючий ³										
											014	Довітковий ⁴										
02	Звітний (податковий) період ⁵										2 0 2 1 (рік)		1 (квартал)	1 (номер додатка в Розрахунку)								
03	Платник єдиного внеску										від _____ (повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) платника єдиного внеску згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))											
031	Податковий номер ⁶ або серія (за наявності) та номер паспорта ⁷ платника єдиного внеску																					
034	Податковий номер ліквідованого платника єдиного внеску (заповнюється у разі подання розрахунку правонаступником при поданні розрахунку з типом "Уточнюючий" ⁸)																					
035	Код філії (заповнюється у разі подання платником єдиного внеску відомостей про філію при поданні розрахунку з типом "Уточнюючий" ⁹)																					
036	для призначення пенсії ¹⁰ для призначення інших соціальних виплат ¹¹																					
04	05	06	07	08								09	10	11	13	14	16	18	20			
N з/п	Громадянин України (1 - так, 0 - ні)	Договір ЦПХ за основним місцем роботи або за сумісництвом (1 - так, 0 - ні)	Категорія особи ¹²	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта за формою БКNNXXXXXX/ПXXXXXXX 30 ¹³								Прізвище, ім'я, по батькові 30	Період трудових або цивільно-правових відносин, проходження військової служби та відпусток	Внутрішній сумісник (1 - так, 0 - ні)	Професійна назва роботи	Код класифікатора професій	Документ підстава про початок, кінець трудових або цивільно-правових відносин, переведення на іншу посаду, роботи та	Дата створення нового робочого місця (штатної одиниці), на яке у звітному періоді працевлаштований працівник	Ознака ¹⁴ (0, 1)			
1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	Петров Петр Петрович	01022021		0	сторож	9152	Наказ №1 від 01.02.2021 р.		
																	0	сторож				



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Порядок заповнення звітності

Графа 06 «Договір ЦПХ за основним місцем роботи або за сумісництвом» - заповнюється лише для осіб, які у графі 07 зазначаються з кодом особи 3 «особи, які виконують роботи за договорами цивільно-правового характеру», зазначений рядок заповнюється «1» лише у разі, якщо відносини між платником єдиного внеску і застрахованою особою визначаються одночасно на підставі трудового договору (застрахована особа є основним працівником або сумісником) та на підставі цивільно-правового договору.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Порядок заповнення звітності

Додаток 6 до Розрахунку «Відомості про наявність підстав для обліку стажу окремим категоріям осіб відповідно до законодавства» призначений для визначення платником єдиного внеску періодів трудової або іншої діяльності, що відповідно до законів, якими встановлюються умови пенсійного забезпечення, відмінні від загальнообов'язкового державного пенсійного страхування, зараховуються при визначенні права на відповідну пенсію, а також періоди страхового стажу, не пов'язані із трудовою та/або професійною діяльністю.

У разі коли у платника єдиного внеску відсутні робочі місця, робота на яких зараховується до спеціального стажу, Д6 до Розрахунку не формується та не подається.

- **рядок 033** - зазначається позначка для призначення пенсії у разі подання Д6 у складі Розрахунку з типом «Звітний» як «Довідковий» для призначення пенсії застрахованим особам. У цьому разі Д6 має містити відомості для призначення пенсії по застрахованій особі, які подаються за період до дати формування заяви на призначення пенсії;

Категорії осіб, які мають право на пенсію **за віком на пільгових умовах**, наведені в ст. 13 ЗУкрaїни «Про пенсійне забезпечення» від 05.11.91 р. № 1788-XII. Працівники зайняті:

— повний робочий день на підземних роботах, на роботах з особливо шкідливими та особливо важкими умовами праці, за **Списком № 1** затверджений постановою КМУ від 24.06.2016 р. № 461 **та за результатами атестації робочих місць**;

— повний робочий день на інших роботах із шкідливими і важкими умовами праці за **Списком № 2 та за результатами атестації робочих місць**.

Право на пенсію **за вислугу років** мають окремі категорії працівників, перераховані в **ст. 52, 54 і 55 Закону № 1788**.

Для працівників, які обіймають посади у сфері освіти, охорони здоров'я, соціального захисту, - Перелік, затверджений постановою КМУ від 04.11.93 р. № 909.

Право на пенсію за вислугу років може бути передбачене іншими законами, наприклад право прокурорів на пенсію за вислугу років передбачене ст. 86 Закону України «Про прокуратуру» від 14.10.2014 р. № 1697-VII.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Порядок заповнення звітності

графіа 05 - «Громадянин України» (1 - так; 0 - ні) для застрахованих осіб, які є громадянами України вноситься позначка «Х», а для застрахованих осіб із числа іноземців поле залишається незаповненим;

графіа 07 - «Код підстави для обліку стажу» окремим категоріям осіб відповідно до чинного законодавства (Додаток 3) ;

графіа 09 - «Початок періоду» зазначається 01 число місяця, якщо застрахована особа прийнята на роботу у попередніх звітних місяцях, або дата початку терміну дії висновку атестаційної комісії щодо особливих умов праці. Якщо застрахована особа прийнята на роботу у звітному місяці, то зазначається день початку трудових відносин, що відповідає даті початку трудових відносин в Додатку 5 до Розрахунку для цієї застрахованої особи;

графіа 10 - «Кінець періоду» зазначається останнє число місяця (28-31), якщо застрахована особа протягом звітного періоду не звільнялася із займаної посади або день звільнення із займаної посади чи закінчення терміну дії висновку атестаційної комісії щодо особливих умов праці;

графіи 11, 12 - заповнюється варіант необхідної одиниці виміру та фактична тривалість спеціального стажу за кодом підстави: заповнюється один із можливих показників фактичної тривалості стажу для конкретної підстави за умовами праці, тобто: кількість днів, або годин і хвилин в залежності від діючого обліку праці у страхувальника в звітному році для конкретної застрахованої особи, які відпрацьовано в умовах праці, що надають підстави для зарахування спеціального стажу;

графіа 13 - «Норма тривалості роботи для її зарахування за повний місяць спец стажу» зазначається норма тривалості стажу для конкретної підстави за умовами праці в залежності від обраного варіанту необхідної одиниці виміру в рядках 12 та 13, тобто кількість днів або годин і хвилин залежно від діючого обліку праці у страхувальника в звітному році для конкретної 30, що дає право на зарахування спеціального стажу в звітному періоді за повний календарний місяць;

графіа 14 - номер наказу про проведення атестації робочого місця; **графіа 15** - дата наказу про проведення атестації робочого місця;

графіа 16 - «Ознака /Сезон» вказується у разі обліку на виробництві з сезонним характером праці: у відповідному рядку вказується один з кодів ознаки «сезон» залежно від прийнятої схеми та результатів обліку на виробництві з сезонним характером праці: код 1 - повністю в межах місяця; код 2 - незавершення в межах місяця; код 3 - завершення в межах місяця.



Порядок заповнення звітності

Відмітка про отримання (штамп контролюючого органу)															Додаток 6 до Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску (Д6) (пункт 6 розділу IV)															Додаток 1 сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску (Д1)																																																																																																																							
01 Відомості про наявність підстав для обліку стажу окремим категоріям осіб відповідно до законодавства															011 Звітний ¹ х			012 Звітний новий ²			013 Уточнючий ³			014 Довідковий ⁴			011 Звітний ¹ х			012 Звітний новий ²			013 Уточнючий ³			014 Довідковий ⁴																																																																																																																	
02 Звітний (податковий) період ⁵															2021 (рік)			1 (квартал)			2 (номер місяця в кварталі)			1 (номер додатку в Розрахунку)			19. Сума утриманого єдиного внеску за звітний місяць (із заробітної плати / доходу / грошового забезпечення)			21. Ознака наявності трудової книжки (1 - так, 0 - ні)			22. Ознака неповного робочого часу (1 - так, 0 - ні)			25. Ознака ¹⁷ (0, 1)																																																																																																																	
03 Платник єдиного внеску ⁶															(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) платника єдиного внеску згідно з реєстраційними документами))																																																																																																																																						
031 Податковий номер ⁷ або серія (за наявності) та номер паспорта ⁸ платника єдиного внеску																																																																																																																																																					
033 Податковий номер ⁷ ліквідованого платника єдиного внеску (заповнюється у разі подання розрахунку правонаступником при поданні розрахунку з типом "Уточнючий" ⁹)																																																																																																																																																					
034 для призначення пенсії ¹⁰																																																																																																																																																					
04. N з/п															05. Громадянини України															06. Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та/або номер паспорта за формою БКNNXXXXXX / ПXXXXXXX 30 ¹¹															07. Код підстави для обліку спецстажу															09. Початок періоду															11. Кількість днів															12. Кількість годин, хвилин															14. N наказу про проведення атестації робочого місця															16. Ознака/сезон															17. Ознака ¹² (0, 1)														
																														08. Прізвище, ім'я, по батькові 30															10. Кінець періоду															13. Норма тривалості роботи для її зарахування за повний місяць спецстажу (дні або години/хвилини)															15. Дата наказу про проведення атестації робочого місця																																																																										
1															1															2 1 1 1 1 1 1 1 1 1 3 П 3 0 5 5 Е 1															0 2															2 7															0 1 0 2 2 0 2 1																																																																										
Петров Петр Петрович																														2 8															2 7																																																																																																								

Порядок заповнення звітності

Чи потрібно роботодавцеві відображати в додатку 6 період військової служби (строкової або за контрактом) працівника підприємства?

Ні, у період військової служби інформація про працівника, чия трудова діяльність давала підстави для зарахування періодів роботи до спецстажу, не відображається роботодавцем-страхувальником. Дані про цей період будуть внесені за місцем служби.

Чи потрібно роботодавцеві відображати в додатку 6 період хвороби?

В період хвороби і відпустки трудові відносини з працівником не припиняються. Якщо застрахована особа, прийнята на посаду, робота на якій зараховується до спецстажу, весь місяць перебувала в трудових відносинах із роботодавцем, то в графі 9 додатку 6 слід проставити перше число місяця, в графі 10 — останнє число. Інформація в графі 11 (12) зазначається виходячи з розрахунку повністю відпрацьованого місяця.

У поточному місяці працівника перевели на посаду, робота на якій зараховується до спецстажу.

Інформація про закінчення роботи на попередній посаді і початок роботи на новій посаді обов'язково відображається в додатку 5. У додатку 1 суму з/п, нарахованої на посаді, робота на якій зараховується до спецстажу, відображається в окремому рядку, проставляючи в графі 23 ознаку «1-так». У додатку 6 в графі 9 зазначається дата початку роботи на посаді, за якою розраховується спецстаж. Ця дата повинна збігатися з датою, зазначеною в графі «дата початку» додатку 5 за рядком з інформацією про початок роботи працівника на новій посаді.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Порядок заповнення звітності

Чи завжди мають бути заповнені графи 14 і 15 додатку 6?

Графи 14 і 15 «Дата наказу про проведення атестації робочого місця» заповнюють, коли для віднесення періодів роботи до спецстажу потрібне проведення атестації (роботи за *Списком № 1, Списком № 2*). За рядками з інформацією на керівників гуртків, секцій, студій позашкільних навчальних закладів графи 14 і 15 залишаються незаповненими.

Учитель дошкільного навчального закладу йде у відпустку для догляду за дитиною до досягнення нею 3 років. Чи потрібно продовжувати відображати інформацію про неї в додатку 6?

Так, потрібно. Дані щодо звичайних працівників, які перебувають у відпустках для догляду за дитиною до 3 (6) років та яким у поточному місяці не нараховуються виплати, що входять до бази нарахування ЄСВ, страхувальники у таблиці 6 не відображають. Проте між додатком 1 і 6 є контроль. У додатку 1 формуємо рядок без сумових показників, але з кількістю календарних днів у трудових відносинах. При цьому в графі 23 зазначається ознака «1-так».

У додатку 6 заповнюємо рядок з кодом, який відповідає **займаній нею посаді**. На практиці часто бухгалтери помилково зазначають код підстави ПСД003Б1 «Час відпустки для догляду за дитиною до досягнення нею 3-річного віку».



Проведення коригувань

1. Поданим і прийнятим до граничного строку подання вважається Розрахунок, який прийнятий контролюючим органом та пройшов всі контролі, у тому числі під час завантаження до Реєстру страхувальників та до Реєстру застрахованих осіб, **залишається чинним під час прийняття контролюючим органом наступного Розрахунку за такий звітний (податковий) період.**

На підставі такого Розрахунку здійснюється коригування необхідних реквізитів та показників як у межах звітного (податкового) періоду, так і поза його межами.

Розрахунок, сформований для виправлення помилок за звітний (податковий) та за попередній періоди, не має містити інших додатків крім тих, у яких проводиться коригування.

2. Поданими до закінчення граничного строку подання вважаються всі прийняті контролюючим органом Розрахунки з типом «Звітний» та «Звітний новий», тобто первинні дані та всі проведені коригування даних за такий звітний (податковий) період.

3. Для проведення коригувань платнику податків необхідно сформувати та подати Розрахунок з типом «Звітний новий» або «Уточнюючий», який має містити обов'язкові реквізити, визначені в рядках 01-05 та у рядку 031 для платників єдиного внеску, а також інформацію про додатки, у яких буде проводитись коригування, та їх кількість, що визначені в рядку 06 цього Розрахунку. При цьому додатки, інформація щодо яких не коригується, у рядку 06 не вказуються та відповідно не подаються.



Проведення коригувань

4. Порядок заповнення «Звітнього нового» та «Уточнюючого» Розрахунків при коригуванні **сум ПДФО, військового збору є однаковим**. Розрахунки «Звітний новий» та «Уточнюючий» подаються на підставі інформації з раніше поданих Розрахунків і містять інформацію лише за рядками **з реквізитами або сумами нарахованого податку на доходи фізичних осіб, військового збору**, які уточнюються.

Порядок заповнення Розрахунків «Звітнього нового» та «Уточнюючого» **(у разі коригування виключно реквізитів) для платників єдиного внеску є однаковим**. Розрахунки «Звітний новий» та «Уточнюючий **(у разі коригування виключно реквізитів) для платників єдиного внеску**, подаються на підставі інформації з раніше поданих Розрахунків і містять інформацію лише за рядками з реквізитами та сумами нарахованого єдиного внеску, які уточнюються.

Для виключення одного помилкового рядка з попередньо поданої (прийнятої) інформації потрібно повторити всі графи такого рядка і у відповідній графі додатків указати «1» - на виключення рядка.

Для введення нового або пропущеного рядка потрібно повністю заповнити всі його графи і у відповідній графі додатків указати «0» - на введення рядка.

Для заміни одного помилкового рядка іншим потрібно виключити помилкову інформацію та ввести правильну інформацію, тобто повністю заповнити два рядки, один з яких виключає попередньо внесену інформацію, а другий вносить правильну інформацію. У такому разі в першому рядку відповідної граfi указується «1» - рядок на виключення, а в другому - «0» - рядок на введення.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Проведення коригувань

5. Заповнення **«Уточнюючого» Розрахунку при коригуванні сум єдиного внеску** проводиться з використанням типів нарахувань 2 та 3, при цьому положення "правила 0,1" для коригування сум єдиного внеску **не застосовуються**.

6. Якщо нарахування заробітної плати здійснюється за попередній звітний (податковий) період, зокрема у зв'язку з уточненням кількості відпрацьованого часу, виявленням помилок, суми донарахованої заробітної плати включаються до заробітної плати місяця, в якому були здійснені такі донарахування.

В такому випадку подавати Розрахунок з типом «Уточнюючий» не потрібно, все виправляється «всередині» суми нарахованої заробітної плати поточного місяця.



Проведення коригувань

До 2021 р		
ЕСВ		1ДФ
несумові помилки	сумові помилки	несумові/сумові
початкова	Табл 6 код типу нарахувань 2, 3	звітна
додаткова		звітна нова (0,1)
скасовуюча	Табл 1 графи 4, 5	Уточнююча (0,1)
В місяці виявлення подаємо звіт	виправляємо в звіті за місяць, в якому ця помилка була виявлена	
З 2021 р.		
ЕСВ		4ДФ
реквізити	сума	
Звітний	Звітний	звітний
Звітний новий (0,1)	Звітний новий (0,1)	звітний новий (0,1)
Уточнюючий (0,1)	Уточнюючий з використанням коду типу нарахувань 2,3 (правило 0,1 не застосовується)	Уточнюючий (0,1)
Якщо поза межами звітного періоду необхідно одночасно уточнити інформацію щодо реквізитів та сум нарахованого єдиного внеску стосовно застрахованих осіб у Д1 до Розрахунку, подається Розрахунок з типом «Уточнюючий».		
Спочатку у Розрахунку з типом «Уточнюючий» платником єдиного внеску проводиться коригування реквізитів. Потім формується Розрахунок з типом «Уточнюючий» для коригуванні показників з єдиного внеску з використанням типів нарахувань 2 та 3		



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Проведення коригувань

Виправлення помилки ПДФО незалежно від періода помилки, помилки ВЗ в залежності від періоду помилки до 2021/ після 2021 р

Приклад 1.

В 4 кв.2020 р.в 1ДФ:

- помилково включили ФОП1 20 000,00 грн, ознака доходу 157.
- не включили ФОП2 13 000,00 грн, ознака доходу 157.
- невірно відобразили суму доходу для Військового збору (неправильно - 40 000,00 /600 грн, правильно - 45 000,00/675,00 грн)

У рядку «Військовий збір» під час проведення коригування показників 4ДФ за минулі періоди зазначається період, відповідно за який була подана звітність, що коригується. При цьому коригування показників Розрахунку за періоди до 01 січня 2021 року у розділі I графи 5а, 5 не заповнюються.

Для виключення помилкового рядка з попередньо введеної інформації у рядку «Військовий збір - виключення»⁴ потрібно повторити всі графи помилкового рядка, а в рядку «Військовий збір» відобразити правильну інформацію.



Проведення коригувань

01	ПОДАТКОВИЙ РОЗРАХУНОК СУМ ДОХОДУ, НАРАХОВАНОГО (СПЛАЧЕНОГО) НА КОРИСТЬ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ - ФІЗИЧНИХ ОСІБ, І СУМ УТРИМАНОГО З НИХ ПОДАТКУ, А ТАКОЖ СУМ НАРАХОВАНОГО ЄДИНОГО ВНЕСКУ			012	Звітний новий ²	
				013	Уточнюючий ³	x
				014	Довідковий ⁴	
02	Звітний (податковий) період ⁵	2020 (рік)	4 (квартал)	1 (номер Розрахунку)		
03	Платник ⁶	ТОВ від N (повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові) платника згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))				
031	Податковий номер ⁷ або серія (за наявності) та номер паспорта ⁸ платника					
032	Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад					
033	Відокремлений підрозділ юридичної особи (якщо Розрахунок подається податковий агент за відокремлений підрозділ) (повне найменування відокремленого підрозділу)					
034	Податковий номер ліквідованого платника єдиного внеску (заповнюється у разі подання розрахунку правонаступником при поданні розрахунку з типом "Уточнюючий" ⁹)					
035	Код філії (заповнюється у разі подання платником єдиного внеску відомостей про філію при поданні розрахунку з типом "Уточнюючий" ¹⁰)					
04	Податкова адреса	Поштовий індекс				
		Телефон				
		Факс				
		Електронна адреса				
05	Розрахунок подається до (найменування контролюючого органу, до якого подається Розрахунок)					
06	Інформація про додатки, що додаються до Розрахунку та є його невід'ємною частиною				кількість додатків	кількість аркушів
061	Відомості про нарахування заробітної плати (доходу, грошового забезпечення) застрахованим особам					
062	Відомості про осіб, які доглядають за дитиною до досягнення нею трирічного віку та відповідно до закону отримують допомогу по догляду за дитиною до досягнення нею трирічного віку та/або при народженні дитини, при усиновленні дитини, та осіб із числа непрацюючих працездатних батьків, усиновителів, опікунів, піклувальників, які фактично здійснюють догляд за дитиною з інвалідністю, дитиною, хворою на тяжке перинатальне ураження нервової системи, тяжку вроджену ваду розвитку, рідкісне орфанне захворювання, онкологічне, онкогематологічне захворювання, дитячий церебральний параліч, тяжкий психічний розлад, цукровий діабет I типу (інсулінозалежний), гостре або хронічне захворювання нирок IV ступеня, за дитиною, яка отримала тяжку травму, потребує трансплантації органа, потребує паліативної допомоги, якій не встановлено інвалідність, а також непрацюючих працездатних осіб, які здійснюють догляд за особою з інвалідністю I групи або за особою похилого віку, яка за висновком медичного закладу потребує постійного стороннього догляду або досягла 80-річного віку, якщо такі непрацюючі працездатні особи отримують допомогу, надбавку або компенсацію відповідно до законодавства, та нарахування сум єдиного внеску за патронатних вихователів, батьків-вихователів дитячих будинків сімейного типу, прийомних батьків, якщо вони отримують грошове забезпечення відповідно до законодавства					
063	Відомості про осіб, які проходять строкову військову службу					
064	Відомості про суми нарахованого доходу, утриманого та сплаченого податку на доходи фізичних осіб та військового збору				1	1
065	Відомості про трудові відносини осіб та період проходження військової служби					



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Проведення коригувань

Відомості про суми нарахованого доходу, утриманого та сплаченого податку на доходи фізичних осіб та військового збору										012	Звітний новий				
										013	Уточнюючий	x			
Звітний (податковий) період				2	0	2	0		4		1		1		1
				(рік)					(квартал)		(номер місяця в кварталі)		(номер Розрахунку)		(номер додатку до Розрахунку)
Податковий агент															
(повне найменування юридичної особи чи прізвище, ім'я та по батькові самозайнятої фізичної особи)															
Податковий номер ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта платника податків ²															
										Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад за місцезнаходженням податкового агента або відокремленого підрозділу, якщо Розрахунок подається за відокремлений підрозділ					
Працювало за трудовими договорами (контрактами) (ознака 101)															
Працювало за цивільно-правовими договорами (ознака 102)															
грн. коп.															
Розділ I. Персоніфіковані дані про суми нарахованого (виплаченого) на користь фізичних осіб доходу та нарахованих (перерахованих) до бюджету податку на доходи фізичних осіб та військового збору															
№ з/п	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта ²				Сума доходу		Сума податку на доходи фізичних		Сума військового збору		Ознака доходу	Дата		Ознака подат. соц. пільги	Ознака (0, 1)
					нарахованого	виплаченого	нарахованого	перерахованого	нараховано	перераховано		прийняття на роботу (дд.мм.рррр)	звільнення з роботи (дд.мм.рррр)		
1	2				3а	3	4а	4	5а	5	6	7	8	9	10
	1	ф	о	п	1						157				1
	2	ф	о	п	2						157				0
Всього					x	32000,00	32000,00				x	x	x	x	x
Розділ II. Зведені дані про оподаткування процентів, виграшів (призів) у лотерею										грн. коп.					
Показник		Загальна сума доходу		Загальна сума податку на доходи фізичних осіб		Загальна сума військового збору									
		нарахованого	виплаченого	нарахованого	перерахованого	нарахованого	перераховано								
Оподаткування процентів			X												
Оподаткування процентів - виключення ³			X												
Оподаткування виграшів (призів) у лотерею															
Оподаткування виграшів (призів) у лотерею - виключення ⁴															
Військовий збір ⁵			45000,00	45000,00				675,00	675,00						
Військовий збір - виключення ⁶			40000,00	40000,00				600,00	600,00						

Проведення коригувань

Приклад 2.

В звіті за 1 кв.2021 р. за 03.2021 р. в Додатку 4ДФ помилково вказаний Реєстраційний номер облікової картки платника податків 3111111111, правильно 2111111111.

Формується Розрахунок з «Звітний новий», який має містити обов'язкові реквізити, визначені в рядках 01-05 та у рядку 031 для платників єдиного внеску, а також інформацію про додатки, у яких буде проводитись коригування, та їх кількість, що визначені в рядку 06 Розрахунку.

Вказується звітний (податковий) період, за який подається Розрахунок з типом "Звітний" ("Звітний новий"), або звітний (податковий) період, що уточнюється, для Розрахунку з типом "Уточнюючий" та обов'язково зазначається номер Розрахунку (в хронологічному порядку незалежно від типу Розрахунку), що подається за звітний (податковий) період.



Проведення коригувань

01	ПОДАТКОВИЙ РОЗРАХУНОК СУМ ДОХОДУ, НАРАХОВАНОГО (СПЛАЧЕНОГО) НА КОРИСТЬ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ - ФІЗИЧНИХ ОСІБ, І СУМ УТРИМАНОГО З НИХ ПОДАТКУ, А ТАКОЖ СУМ НАРАХОВАНОГО ЄДИНОГО ВНЕСКУ		011	Звітний ¹	
			012	Звітний новий ²	*
			013	Уточнюючий ³	
			014	Довідковий ⁴	
02	Звітний (податковий) період ⁵	2021 (рік)	1 (квартал)	2 (номер Розрахунку)	
03	Платник ⁶	віп _____ N _____ (повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) платника згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))			
031	Податковий номер ⁷ або серія (за наявності) та номер паспорта ⁸ платника				
032	Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад				
033	Відокремлений підрозділ юридичної особи (якщо Розрахунок подається податковий агент за відокремлений підрозділ) (повне найменування відокремленого підрозділу)				
034	Податковий номер ліквідованого платника єдиного внеску (заповнюється у разі подання розрахунку правонаступником при поданні розрахунку з типом "Уточнюючий" ⁹)				
035	Код філії (заповнюється у разі подання платником єдиного внеску відомостей про філію при поданні розрахунку з типом "Уточнюючий" ¹⁰)				
04	Податкова адреса	Поштовий індекс			
		Телефон			
		Факс			
		Електронна адреса			
05	Розрахунок подається до (найменування контролюючого органу, до якого подається Розрахунок)				
06	Інформація про додатки, що додаються до Розрахунку та є його невід'ємною частиною			кількість додатків	кількість аркушів
061	Відомості про нарахування заробітної плати (доходу, грошового забезпечення) застрахованим особам				
062	Відомості про осіб, які доглядають за дитиною до досягнення нею трирічного віку та відповідно до закону отримують допомогу по догляду за дитиною до досягнення нею трирічного віку та/або при народженні дитини, при усиновленні дитини, та осіб із числа непрацюючих працездатних батьків, усиновителів, опікунів, піклувальників, які фактично здійснюють догляд за дитиною з інвалідністю, дитиною, хворою на тяжке перинатальне ураження нервової системи, тяжку вроджену ваду розвитку, рідкісне орфанне захворювання, онкологічне, онкогематологічне захворювання, дитячий церебральний параліч, тяжкий психічний розлад, цукровий діабет I типу (інсулінозалежний), гостре або хронічне захворювання нирок IV ступеня, за дитиною, яка отримала тяжку травму, потребує трансплантації органа, потребує паліативної допомоги, який не встановлено інвалідність, а також непрацюючих працездатних осіб, які здійснюють догляд за особою з інвалідністю I групи або за особою похилого віку, яка за висновком медичного закладу потребує постійного стороннього догляду або досягла 80-річного віку, якщо такі непрацюючі працездатні особи отримують допомогу, надбавку або компенсацію відповідно до законодавства, та нарахування сум єдиного внеску за патронатних вихователів, батьків-вихователів дитячих будинків сімейного типу, прийомних батьків, якщо вони отримують грошове забезпечення відповідно до законодавства				
063	Відомості про осіб, які проходять строкову військову службу				
064	Відомості про суми нарахованого доходу, утриманого та сплаченого податку на доходи фізичних осіб та військового збору			1	1
065	Відомості про трудові відносини осіб та період проходження військової служби				
066	Відомості про наявність підстав для обліку стажу окремим категоріям осіб відповідно до законодавства				



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Проведення коригувань

01	Відомості про суми нарахованого доходу, утриманого та сплаченого податку на доходи фізичних осіб та військового збору										011	Звітний	
											012	Звітний новий	"
											013	Уточнювальний	
02	Звітний (податковий) період		2	0	2	1		1		8		2	1
			(рік)				(квартал)	(номер місяця в кварталі)		(номер Рівнянщини)		(номер податку до Рівнянщини)	
03	Податковий агент												
(повне найменування юридичної особи чи фізичної, ім'я та по-батькові громадянської фізичної особи)													
04	Податковий номер ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта платника податків ²												
05	Кодифікатор: адміністративно-територіальні одиниці та територій територіальних громад за місцем проживання платника податку або місцем зарплати, якщо Рівнянщина поділяється на мікрорайонний підрайон												
06	Приєднане за трудовими договорами (контрактами) (стаття 101)												
07	Приєднане за цивільно-правовими договорами (стаття 102)												
три коп.													
Розділ I. Персоналізовані дані про суми нарахованого (виплаченого) на користь фізичних осіб доходу та нарахованого (перерахованого) до бюджету податку на доходи фізичних осіб та військового збору													
08	№ ліп	Реструктурний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта ²	Сума доходу		Сума податку на доходи фізичних		Сума військового збору		Сума доходу	Дата		Сума подат. соц. збитку	Сума (0, 1)
			нарахованого	виплаченого	нарахованого	перерахованого	нарахованого	перерахованого		призначення на роботу (дд.мм.рррр)	закінчення з роботи (дд.мм.рррр)		
	1	2	3а	3	4а	4	5а	5	6	7	8	9	10
			1000,00	8000,00	1440,00	1440,00	120,00	120,00	101				1
			1000,00	8000,00	1440,00	1440,00	120,00	120,00	101				0
	Всього	1	16000,00	16000,00	2880,00	2880,00	240,00	240,00	1	1	1	1	1
Розділ II. Зокремі дані про оподаткування проєктів, витратів (збитків) у лотереї													
09	Платник		Загальна сума доходу		Загальна сума податку на доходи фізичних осіб		Загальна сума військового збору		три коп.				
			нарахованого	виплаченого	нарахованого	перерахованого	нарахованого	перерахованого					
	Оподаткування проєктів			X									
	Оподаткування податків - виключення ³			X									
	Оподаткування витратів (збитків) у лотереї												
	Оподаткування витратів (збитків) у лотереї - виключення ⁴												
	Військовий збір ⁵												
Військовий збір - виключення ⁶													



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Проведення коригувань

Коригування Д1.

- Якщо в Д1, Д2 або Д3 до Розрахунку в межах звітного періоду платник єдиного внеску під час подання Розрахунку з типом «Звітний новий» **вилучив відомості**, що стосуються однієї або декількох застрахованих осіб, які були помилковими - така інформація буде вважатися вилученою із додатка до Розрахунку за цей звітний податковий період та **відповідні зміни знайдуть відображення у відповідних графах: 1, 2, 3, 7, 8 Розділу I, 1, 2, 3, 4, 5, 9, 13, 14, 15, 16 Розділу II та 1, 2, 6, 7 Розділу III Розрахунку.**
- Аналогічний порядок застосовується, якщо в Д1, Д2 або Д3 до Розрахунку в межах звітного періоду платник єдиного внеску під час подання Розрахунку з типом «Звітний новий» **включив відомості**, що стосуються однієї або декількох застрахованих осіб.
- Якщо після здійснених коригувань **сума виключених показників перевищує суму включених показників, то у зазначених вище графах буде відображено різницю, на яку зменшилися відповідні показники.** У такому разі допускається відображення таких показників у відповідних графах Розділів I, II, III Розрахунку з типом «Звітний новий» зі знаком «—».
- Якщо після здійснених коригувань сума виключених показників менша за суму включених показників, то у зазначених вище графах буде відображено різницю, на яку збільшилися відповідні показники.



Проведення коригувань

Приклад 3.

Д1 невірно вказаний реквізит Реєстраційний номер. Звітний новий та Уточнюючий заповнюються для коригування однаково.

[illegible]

uteka.ua

uteka.ua

uteka.ua

uteka.ua

uteka.ua

uteka.ua

Проведення коригувань

Приклад 4.

Д1 за 01.2021 р. невірно вибрана ставка ЕСВ (код 30-1). Особа - інвалід. Ставка 8,41%. Помилка знайдена в межах звітнього періоду. Подається "Звітний новий" розрахунок.

1. Уточнюємо реквізит (код 30 -2) та суму в Д1.

07. Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта за формою БКNNXXXXXX/ПXXXXXXX* 30 ¹²	08. Код категорії 30 ¹³	09. Код типу нарахувань ¹ У-4	10. Місяць та рік, за який проведено нарахування ¹⁵	12. Кількість календарних днів тимчасової непрацездатності	14. Кількість календарних днів перебування у трудових / цивільно-правових відносинах, проходження військової служби протягом звітного місяця	16. Загальна сума нарахованої заробітної плати / доходу, грошового забезпечення (усього з початку звітного місяця)		18. Сума різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованою заробітною платою за звітний місяць (із заробітної плати / доходу / грошового забезпечення/) доплата до мінімального страхового внеску або сума мінімальної заробітної плати для категорії застрахованих осіб 72	19. Сума утриманого єдиного внеску за звітний місяць (із заробітної плати / доходу / грошового забезпечення)	21. Ознака наявності трудової книжки (1 - так, 0 - ні)	22. Ознака неповного робочого часу (1 - так, 0 - ні)	25. Ознака ¹⁷ (0, 1)		
						грн	коп.							
11. Прізвище, ім'я, по батькові 30					13. Кількість календарних днів без збереження заробітної плати ¹⁶	15. Кількість календарних днів відпустки у зв'язку з вагітністю та пологами	17. Сума нарахованої заробітної плати / доходу / грошового забезпечення у межах максимальної величини, на яку нараховується єдиний внесок		20. Сума нарахованого єдиного внеску за звітний місяць (на заробітну плату / дохід / грошове забезпечення)	23. Ознака наявності спецстажу (1 - так, 0 - ні)	24. Ознака нового робочого місця (1 - так, 0 - ні)			
							грн	коп.	грн	грн	коп.			
1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 0 1 2 0 2 1						3 1		1 0 0 0 0 0 0 0				1	0	1
Іванов Іван Іванович								1 0 0 0 0 0 0 0				2 2 0 0 0 0 0 0	0	
1 1 1 1 1 1 1 1 1 2 0 1 2 0 2 1								1 0 0 0 0 0 0 0				1	0	0
Іванов Іван Іванович								1 0 0 0 0 0 0 0				8 4 1 0 0 0 0 0	0	

uteka.ua

uteka.ua

uteka.ua

uteka.ua

uteka.ua

uteka.ua

Проведення коригувань

Розрахунок (фрагмент)

Код рядка	I. Нарахування доходу та єдиного внеску за найманих працівників в розрізі місяців звітного кварталу	1	2	3
1	Загальна сума нарахованого доходу, усього (р. 1.1 + р. 1.2 + р. 1.3 + р. 1.4 + р. 1.5)			
т. ч.				
2.1	Роботодавцями (22 %)	-10000,00		
2.2	Підприємствами, установами і організаціями, фізичними особами - підприємцями, у тому числі тими, які обрали спрощену систему оподаткування, працюючим особам з інвалідністю (8,41 %)	10000,00		
2.3	Підприємствами та організаціями всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, зокрема товариств УТОГ, УТОС (5,3 %)			
2.4	Підприємствами та організаціями громадських організацій осіб з інвалідністю, працюючим особам з інвалідністю (5,5 %)			
2.5	додаткова база нарахування єдиного внеску (22 %)			
3	Нараховано єдиного внеску, усього (р. 3.1 + р. 3.2 + р. 3.3 + р. 3.4 + р. 3.5 + р. 3.6)	-1359,00		
т. ч.				
3.1	на суми нарахованої роботодавцями заробітної плати, винагороди за виконані роботи (надані послуги) за цивільно-правовими договорами, оплати допомоги по тимчасовій непрацездатності та допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами	-2200,00		
3.2	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами, установами і організаціями, у тому числі фізичними особами - підприємцями, у т. ч. тими, які обрали спрощену систему оподаткування працюючим особам з інвалідністю (8,41 %)	841,00		
3.2.1	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами, установами і організаціями, працюючим особам з інвалідністю			
4	Донараховано та/або доутримано єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилок, допущених в попередніх звітних періодах, та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду, усього (р. 4.1 + р. 4.2 + р. 4.3)			
5	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті за звітний квартал, усього (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 5.1)			
5.1	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті в розрізі			
6	Сума на яку зменшено суму нарахувань та або утримань з єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах, та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду, усього (р. 6.1 +			
6.1	Зменшено суму нарахувань з єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду, з них:			
7	Загальна сума єдиного внеску, що підлягає сплаті, усього (р. 3 + р. 4 - р. 6)	-1359,00		
8	Загальна сума єдиного внеску, що підлягає сплаті за звітний квартал, усього (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 7)	-1359,00		



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Проведення коригувань

- Якщо платнику єдиного внеску поза межами звітного періоду необхідно уточнити інформацію **виключно щодо сум нарахованого** єдиного внеску стосовно застрахованих осіб у Д1, подається до контролюючого органу Розрахунок з типом «Уточнюючий».
- Якщо в Д1 до Розрахунку з типом «Уточнюючий» платник єдиного внеску поза межами звітного періоду при поданні **включив відомості**, що стосуються однієї або декількох застрахованих осіб, **які не були вчасно внесені або збільшив їх, то таке збільшення проводиться у додатках стосовно застрахованих осіб з типом нарахувань 2.**
- Якщо в Д1 до Розрахунку з типом «Уточнюючий» платник єдиного внеску поза межами звітного періоду під час подання **виключив відомості, що стосуються однієї або декількох застрахованих осіб або зменшив їх, то таке зменшення проводиться у додатках стосовно застрахованих осіб з типом нарахувань 3.**



Проведення коригувань

Коди типу нарахувань 2 та 3:

2 - сума заробітної плати (доходу), нарахована у попередніх звітних (податкових) періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку (який) платником єдиного внеску самостійно донараховано суму єдиного внеску;

3 - сума заробітної плати (доходу), нарахована у попередніх звітних (податкових) періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку (який) платником єдиного внеску самостійно зменшено зайво нараховану суму єдиного внеску.

Якщо донараховують або зменшують суму внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування за період до 01.01.2011 року на суму заробітної плати (доходу), нарахованої (нарахованого) застрахованій особі у попередніх звітних (податкових) періодах, застосовують коди типу нарахувань 6-9



Проведення коригувань

Якщо платнику єдиного внеску поза межами звітного періоду необхідно одночасно уточнити інформацію щодо **реквізитів та сум нарахованого єдиного внеску стосовно застрахованих осіб у Д1 до Розрахунку поданих** з типом «Звітний» або «Звітний новий», подається Розрахунок з типом «Уточнюючий».

Спочатку у Розрахунку з типом «Уточнюючий» платником єдиного внеску проводиться коригування реквізитів, які уточнюються на підставі інформації з попередньо поданого Розрахунку з типом «Звітний» або «Звітний новий» у порядку, по правилу 0,1.

Потім формується Розрахунок з типом «Уточнюючий» для коригуванні показників з єдиного внеску у порядку з використанням типів нарахувань 2 та 3.



Проведення коригувань

Приклад 5.

Д1 невірно вибрана ставка ЕСВ. Особа - інвалід. Ставка 8,41%. Помилка знайдена поза межами звітнього періоду. **Подається 2 Уточнюючих розрахунка.**

1. Уточнюючий розрахунок. Уточнюємо реквізит код 30 в **Д1 (відповідні зміни не знайдуть відображення у відповідних графах: 1, 2, 3, 7, 8 Розділу I, 1, 2, 3, 4, 5, 9, 13, 14, 15, 16 Розділу II та 1, 2, 6, 7 Розділу III Розрахунку).**

11. Прізвище, ім'я, по батькові ЗО															13. Кількість календарних днів без збереження заробітної плати ¹⁶			15. Кількість календарних днів відпустки у зв'язку з вагітністю та пологами			17. Сума нарахованої заробітної плати / доходу / грошового забезпечення у межах максимальної величини, на яку нараховується єдиний внесок					страхового внеску або сума мінімальної заробітної плати для категорії застрахованих осіб 72					20. Сума нарахованого єдиного внеску за звітний місяць (на заробітну плату / дохід / грошове забезпечення)					23. Ознака наявності стажу (1 - так, 0 - ні)		24. Ознака нового робочого місця (1 - так, 0 - ні)							
																					грн					коп.		грн					грн					коп.							
Ч	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	2	0	2	1					3	1				1	0	0	0	0	0	0							1		0	1	
	Іванов Іван Іванович																																												
Ч	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	2	0	2	1					3	1				1	0	0	0	0	0	0							1		0	0	
	Іванов Іван Іванович																																												

uteka.ua

uteka.ua

uteka.ua

uteka.ua

uteka.ua

uteka.ua

Проведення коригувань

2. Уточнюємо суму. Уточнюючий розрахунок. **Зміни знайдуть відображення у графах: 4, 6 Розділу I Розрахунку.**

Д1:

страційний номер облікової ки платника податків або (за наявності) та номер паспорта за формою XXXXXX/ПXXXXXXX* 30 ¹²	08. Код кате- горії 30 ¹³	09. Код типу нарах- у- вань ¹ 4	10. Місяць та рік, за який проведено нарахування ¹⁵	12. Кількість календар- них днів тимчасової непраце- здатності	14. Кількість календарних днів перебування у трудових / цивільно- правових відносинах, проходження військової служби протягом звітнього місяця	16. Загальна сума нарахованої заробітної плати / доходу, грошового забезпечення (усього з початку звітнього місяця)		18. Сума різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованою заробітною платою за звітний місяць (із заробітної плати / доходу / грошового забезпечення/) доплата до мінімального страхового внеску або сума мінімальної заробітної плати для категорії застрахованих осіб ⁷²	19. Сума утриманого єдиного внеску за звітний місяць (із заробітної плати / доходу / грошового забезпечення)	21. Ознака наяв- ності трудо- вої книжки (1 - так, 0 - ні)	22. Ознака неповного робочого часу (1 - так, 0 - ні)	25. Ознака ¹⁷ (0, 1)								
						грн	коп.													
11. Прізвище, ім'я, по батькові 30				13. Кількість календар- них днів без збереження заробітної плати ¹⁶	15. Кількість календар- них днів відпустки у зв'язку з вагітністю та пологами	17. Сума нарахованої заробітної плати / доходу / грошового забезпечення у межах максимальної величини, на яку нараховується єдиний внесок			20. Сума нарахованого єдиного внеску за звітний місяць (на заробітну плату / дохід / грошове забезпечення)	23. Ознака наяв- ності спец- стажу (1 - так, 0 - ні)	24. Ознака нового робочого місяця (1 - так, 0 - ні)									
						грн		коп.	грн	грн		коп.								
1 1 1 1 1 1 1 1 2 3 0 1 2 0 2 1							3	1					1		0					
Іванов Іван Іванович											1	3	5	9	0	0	0		0	



Проведення коригувань

Уточнюючий Розрахунок

3.6	на суми мінімальної заробітної плати непрацюючому іншого з подружжя працівника дипломатичної служби (22 %)			
4	Донараховано та/або доутримано єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилок, допущених в попередніх звітних періодах, та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду, усього (р. 4.1 + р. 4.2 + р. 4.3)			
4.1	Донараховано єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду, з них:			
4.1.1	8,41 %			
4.1.2	5,30 %			
4.1.3	5,50 %			
4.2	Донараховано єдиний внесок за попередні звітні періоди внаслідок збільшення класу професійного ризику			
4.3	Додатково утримано єдиного внеску за попередні звітні періоди			
5	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті за звітний квартал, усього (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 5.1)			
5.1	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті в розрізі місяців			
6	Сума на яку зменшено суму нарахувань та або утримань з єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах, та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду, усього (р. 6.1 + р. 6.2)			
6.1	Зменшено суму нарахувань з єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду, з них:	1539,00		
6.1.1	8,41 %	1539,00		
6.1.2	5,30 %			
6.1.3	5,50 %			
6.2	Зменшено суму єдиного внеску за попередні звітні періоди внаслідок зменшення класу професійного ризику			
6.3	Зменшено суму утримань за попередні звітні періоди			
7	Загальна сума єдиного внеску, що підлягає сплаті, усього (р. 3 + р. 4 - р. 6)	-1539,00		
8	Загальна сума єдиного внеску, що підлягає сплаті за звітний квартал, усього (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 7)		-1539	



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Проведення коригувань

Коригування показників у Д1, Д2 та Д3 до Розрахунку

Платник єдиного внеску у **звітному** періоді може **провести коригування та виправити помилку, допущену у попередніх звітних періодах, здійснити донарахування або зменшення єдиного внеску, застосовуючи коди типу нарахувань.**

Якщо донараховують або зменшують суму єдиного внеску на суму заробітної плати (доходу), нарахованої (нарахованого) у попередніх звітних (податкових) періодах, застосовують **коди типу нарахувань 2 та 3**

Приклад 6. Бухгалтер підприємства згідно з бухгалтерськими документами в попередньому звітному періоді нарахував особі виплату, що обліковується в базі нарахування ЄСВ, проте помилково не нарахував ЄСВ на цю виплату і відповідно не відобразив її у Звіті з ЄСВ.

Приклад 7. Бухгалтер підприємства в попередньому звітному періоді згідно з бухгалтерськими документами нарахував особі виплату, що входить у базу нарахування ЄСВ, сплатив з неї внесок, але не відобразив у Звіті з ЄСВ.



Проведення коригувань

Підприємство сплатило ЄСВ, проте, не відобразивши таку виплату у Звіті з ЄСВ, занизило зобов'язання за ЄСВ.

Порядок виправлення помилки, допущеної підприємством, у прикладах 6,7 буде аналогічним.

Помилки виправляємо у Звіті з ЄСВ, **сформованому за той звітний період, у якому вони були фактично виявлені.**

Додаток 1: для виправлення такої помилки формуєте окремий рядок, зазначаючи:

- у графі 9 — КТН «2», якщо помилку виявили самостійно і донараховуєте ЄСВ;
- у графі 10 — місяць і рік, у якому допущена помилка, що виправляється;
- у графі 17 — суму доходу, яка помилково не була відображена в цій графі;
- у графі 18 — суму доходу, на яку самостійно донарахований ЄСВ;
- у графі 20 — суму донарахованого ЄСВ.

Графи 22 — 24 заповнюються в загальному порядку.

Виправлення такої помилки спричинить необхідність заповнення рядків 4, 4.1 Звіту.



Проведення коригувань

Приклад 6.

У липні 2020 року Іванову І.І. (реєстраційний номер — 11111111, не інвалід, основне місце роботи) **була нарахована** матеріальна допомога 1500 грн. Помилково цю допомогу не включили в базу нарахування ЄСВ і не нараховували на неї єдиний внесок (330 грн.). Помилка виправлена в січні 2021 р.

1. Д6 Номер місяця в кварталі 1

11. Прізвище, ім'я, по батькові 30	13. Кількість календарних днів без збереження заробітної плати 16	15. Кількість календарних днів відпустки у зв'язку з вагітністю та пологами	17. Сума нарахованої заробітної плати / доходу / грошового забезпечення у межах максимальної величини, на яку нараховується єдиний внесок	страхового внеску або сума мінімальної заробітної плати для категорії застрахованих осіб 72	20. Сума нарахованого єдиного внеску за звітний місяць (на заробітну плату / дохід / грошове забезпечення)	23. Ознака наявності спецстажу (1 - так, 0 - ні)	24. Ознака нового робочого місця (1 - так, 0 - ні)	
			грн	коп.	грн	коп.		
1 1 1 1 1 1 1 0 1 2 0 2 1		3 1	1 0 0 0 0 0 0				1 0	
Іванов Іван Іванович			1 0 0 0 0 0 0		2 2 0 0 0 0	0 0	0	
1 1 1 1 1 1 1 2 0 7 2 0 2 0			1 5 0 0 0 0 0				1 0	
Іванов Іван Іванович			1 5 0 0 0 0 0		3 3 0 0 0 0	0 0	0	
			1 1 5 0 0 0 0				x x x	



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Проведення коригувань

2. Розрахунок

Донарахування сум
єдиного внеску в рядку 4.1
проводиться у додатку 1 до
Розрахунку стосовно
застрахованих осіб у
розрізі місяців кварталу, у
яких здійснюється
донарахування з кодом
типу нарахувань 2

3.1	на суми нарахованої роботодавцями заробітної плати, винагороди за виконані роботи (надані послуги) за цивільно-правовими договорами, оплати допомоги по тимчасовій непрацездатності та допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами (22,0 %)	10000,00		
3.2	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами, установами і організаціями, у тому числі фізичними особами - підприємцями, у т. ч. тими, які обрали спрощену систему оподаткування працюючим особам з інвалідністю (8,41 %)			
3.2.1	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами, установами і організаціями, працюючим особам з інвалідністю (22 %)			
3.3	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами та організаціями всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, зокрема товариствами УТОГ та УТОС (5,3 %)			
3.3.1	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами та організаціями всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, зокрема товариствами УТОГ та УТОС (22 %)			
3.4	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами та організаціями громадських організацій осіб з інвалідністю, працюючим особам з інвалідністю (5,5 %)			
3.4.1	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами та організаціями громадських організацій осіб з інвалідністю (за умов, визначених частиною чотирнадцятою статті 8 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування"), працюючим особам з інвалідністю (22 %)			
3.5	на суми різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованої заробітної плати роботодавцями (22,0 %)			
3.6	на суми мінімальної заробітної плати непрацюючому іншого з подружжя працівника дипломатичної служби (22 %)			
4	Донараховано та/або доутримано єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилок, допущених в попередніх звітних періодах, та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду, усього (р. 4.1 + р. 4.2 + р. 4.3)	1500,00		
4.1	Донараховано єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду, з них:	1500,00		
4.1.1	8,41 %			
4.1.2	5,30 %			
4.1.3	5,50 %			
4.2	Донараховано єдиний внесок за попередні звітні періоди внаслідок збільшення класу професійного ризику			
4.3	Додатково утримано єдиного внеску за попередні звітні періоди			
5	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті за звітний квартал, усього (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 5.1)			
5.1	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті в розрізі місяців звітного			
6	Сума на яку зменшено суму нарахувань та або утримань з єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах, та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду, усього (р. 6.1 + р. 6.2 + р. 6.3)			
6.1	Зменшено суму нарахувань з єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду, з них:			
6.1.1	8,41 %			
6.1.2	5,30 %			
6.1.3	5,50 %			
6.2	Зменшено суму єдиного внеску за попередні звітні періоди внаслідок зменшення класу професійного ризику			
6.3	Зменшено суму утримань за попередні звітні періоди			
7	Загальна сума єдиного внеску, що підлягає сплаті, усього (р. 3 + р. 4 - р. 6)	11500,00		
8	Загальна сума єдиного внеску, що підлягає сплаті за звітний квартал, усього (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 7)			



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Проведення коригувань

Коригування помилок до 01.01.2021 р.

У разі коригування реквізитів (крім сумових показників) таблиць 5, 6, 7, 8, 9 додатка 4 за періоди до 2021 року платники єдиного внеску подають Розрахунок за формою «Уточнюючий» в порядку правила (0,1).

У разі необхідності видалення відомостей, зазначених в таблицях 5, 7 додатка 4, за періоди до 2021 року, платники податків подають Розрахунок за формою «Уточнюючий» в порядку правила (0,1).



Штрафні санкції

П. 119.1 ПКУ

Неподання, подання з порушенням встановлених строків, подання не в повному обсязі, з недостовірними відомостями або з помилками податкової звітності про суми доходів, нарахованих (сплачених) на користь платника податків, суми утриманого з них податку, а також суми, нараховані (виплачені) фізичним особам за товари (роботи, послуги), якщо такі недостовірні відомості або помилки призвели до зменшення та/або збільшення податкових зобов'язань платника податку та/або до зміни платника податку, - **тягнуть накладення штрафу 1020 гривень.**

Ті самі дії, вчинені платником податків, до якого протягом року було застосовано штраф за таке саме порушення, - тягнуть за собою накладення штрафу у розмірі 2040 гривень.

Передбачені цим пунктом штрафи не застосовуються у випадках, якщо недостовірні відомості або помилки в податковій звітності виникли у зв'язку з виконанням податковим агентом вимог пункту 169.4 Кодексу та були виправлені відповідно до вимог ст 50 Кодексу.

П. 119.3 ПКУ

Штрафи, передбачені пунктами 119.1 і 119.2 цієї статті, не застосовуються у випадках, якщо **помилки щодо реєстраційного номера облікової картки платника** податків у податковій звітності про суми доходів, нараховані (сплачені) на користь платника податків, суми утриманого з них податку **були виправлені податковими агентами самотійно**, у тому числі протягом 30 календарних днів з дня надходження повідомлень про помилки, виявлені контролюючим органом.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Штрафні санкції

П. 125^{-1.1} ПКУ

Ненарахування та/або неутримання, та/або несплата (неперерахування), та/або нарахування, сплата (перерахування) не в повному обсязі податків платником податків, у тому числі податковим агентом, до або під час виплати доходу на користь нерезидента або іншого платника податків, а також нерезидентом, на якого покладено обов'язок сплачувати податок у порядку, встановленому розділом III цього Кодексу, - **тягнуть за собою накладення штрафу в розмірі 10 відсотків суми податку, що підлягає нарахуванню та/або сплаті до бюджету.**

125^{-1.2}. Ті самі дії, вчинені умисно, - тягнуть за собою накладення штрафу в розмірі 25 відсотків суми податку, що підлягає нарахуванню та/або сплаті до бюджету.

125^{-1.3}. Діяння, передбачені пунктом 125^{-1.2} цієї статті, вчинені повторно протягом 1095 календарних днів, - тягнуть за собою накладення штрафу в розмірі 50 відсотків суми податку, що підлягає нарахуванню та/або сплаті до бюджету.

125^{-1.4}. Діяння, передбачені пунктом 125^{-1.2} цієї статті, вчинені протягом 1095 днів втретє та більше, - тягнуть за собою накладення штрафу в розмірі 75 відсотків суми податку, що підлягає нарахуванню та/або сплаті до бюджету.

Податковий агент звільняється від відповідальності відповідно до цього пункту, якщо ненарахування, неутримання та/або неперерахування податку на доходи фізичних осіб самостійно виявляється податковим агентом при проведенні перерахунку цього податку, передбаченого пунктом 169.4 Кодексу, та виправляється в наступних податкових періодах протягом податкового (звітного) року згідно з нормами цього Кодексу.



Штрафні санкції

Від яких штрафів звільнено платників ЄСВ на час карантину?

п. 9¹¹.1 розд. VIII «Прикінцеві та перехідні положення» ЗУ від 08.07.2010 р. №2464-VI «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» встановлено:

тимчасово штрафні санкції, визначені ч. 11 ст. 25 Закону №2464 не застосовуються за наступні порушення, вчинені щодо **періодів з 1 березня 2020 року по останній календарний день місяця** (включно), в **якому завершується дія карантину**, встановленого КМУ на всій території України з метою запобігання поширенню на території України коронавірусної хвороби (COVID-19):

- **несвоєчасна сплата** (несвоєчасне перерахування) єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування; (штраф 20% своєчасно не сплачених сум);
- **неповна сплата або несвоєчасна** сплата суми ЄВ одночасно з видачею сум виплат, на які нараховується ЄВ (авансових платежів); (штраф 10% таких несплачених або несвоєчасно сплачених сум);
- **несвоєчасне подання звітності до контролюючих органів.**(ст. 119 ПКУ).

П. 9¹¹.2 розд, що протягом періодів з 01 березня 2020 року по останній календарний день місяця (включно), в якому завершується дія карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України на всій території України з метою запобігання поширенню COVID-19 платникам ЄВ не нараховується пеня, а нарахована пеня за ці періоди підлягає списанню.

ДПС



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Штрафні санкції

Чи звільняються від адміністративної відповідальності роботодавці за порушення законодавства по ЄВ у зв'язку з проведенням заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню коронавірусної хвороби?

До платників єдиного внеску на період дії карантину, встановленого КМУ на всій території України не застосовуються штрафні санкції та не нараховується пеня за неповну сплату або несвоєчасну сплату сум єдиного внеску і несвоєчасне подання звітності, проте відсутня норма щодо звільнення від адміністративної відповідальності за зазначені порушення.

Яка відповідальність передбачена до роботодавця за несплату (несвоєчасну сплату) ЄВ?

Згідно зі ст. 165 прим.1 КУАП :

1. Несплата або несвоєчасна сплата ЄВ, у тому числі авансових платежів, у сумі, що не перевищує трьохсот НМДГ, – тягне за собою накладення штрафу на посадових осіб підприємств, установ і організацій незалежно від форми власності, ФОП або осіб, які забезпечують себе роботою самостійно, від 40 до 80 НМДГ.

За повторне за рік вчинення таких дій – тягне за собою накладення штрафу на посадових осіб підприємств, установ і організацій незалежно від форми власності, ФОП або осіб, які забезпечують себе роботою самостійно, від 150 до 300 НМДГ.

2. Несплата або несвоєчасна сплата ЄВ, у тому числі авансових платежів, у сумі більше 300 НМДГ – тягне за собою накладення штрафу на посадових осіб підприємств, установ і організацій незалежно від форми власності, ФОП або осіб, які забезпечують себе роботою самостійно, від 80 до 120 НМДГ.

За повторне за рік вчинення таких дій – тягне за собою накладення штрафу на посадових осіб підприємств, установ і організацій незалежно від форми власності, ФОП або осіб, які забезпечують себе роботою самостійно, від ста п'ятдесяти до трьохсот неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Штрафні санкції

Порушення порядку нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, страхових внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування, **неподання, несвоєчасне подання, подання не за встановленою формою звітності щодо єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування**, страхових внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування або подання недостовірних відомостей, що використовуються в Державному реєстрі загальнообов'язкового державного соціального страхування, іншої звітності та відомостей, передбачених законами України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" і "Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування", порушення встановленого порядку використання та здійснення операцій з коштами Пенсійного фонду України, -

тягнуть за собою накладення штрафу на посадових осіб підприємств, установ і організацій незалежно від форми власності, фізичну особу - підприємця або особу, яка забезпечує себе роботою самостійно, від 30 до 40 НМДГ.

Ті самі дії, вчинені особою, яку протягом року було піддано адміністративному стягненню за одне із правопорушень, зазначених у частині першій цієї статті, -

тягнуть за собою накладення штрафу на посадових осіб підприємств, установ і організацій незалежно від форми власності, фізичну особу - підприємця або особу, яка забезпечує себе роботою самостійно, від 40 до 50 НМДГ.



Штрафні санкції

Протягом якого терміну контролюючий орган має право накладати адміністративний штраф до страхувальників, у тому числі у разі donaraxування ЄВ за результатами самостійного виправлення помилок, допущених у попередніх звітних періодах?

Статтею 38 КУпАП встановлено, що адміністративне стягнення, у тому числі у разі donaraxування єдиного внеску за результатами самостійного виправлення помилок, може бути накладено не пізніш як через два місяці з дня вчинення правопорушення, а при триваючому правопорушенні – не пізніше ніж через два місяці з дня виявлення, за винятком випадків, коли справи про адміністративні правопорушення відповідно до КУпАП підвідомчі суду (судді).

У разі порушення порядку нарахування ЄВ (у тому числі donaraxування ЄВ за результатами самостійного виправлення помилок, допущених у попередніх звітних періодах), неподання або несвоєчасне подання (подання за невстановленою формою) звітності з ЄВ, несплата або несвоєчасна сплата ЄВ є підставою для складання протоколу про адмінправопорушення.

З огляду на те, що ЗУ від 08 липня 2010 року № 2464-VI передбачено граничний термін подання звіту та граничний термін сплати ЄВ, термін правопорушення обчислюється:

- у разі donaraxування ЄВ за результатами самостійного виправлення помилок, допущених у попередніх звітних періодах, або неподання звітності з ЄВ, або несплати ЄВ – на наступний день граничного строку подання звітності або сплати ЄВ з урахуванням норм статті 38 КУпАП;
- у разі несвоєчасного подання звітності з ЄВ, несвоєчасної сплати ЄВ – за датою фактичного подання звітності або фактичної сплати з урахуванням норм статті 38 КУпАП.



Об'єднана звітність ФОП-ЕП

(штамп контролюючого органу)			
1	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ ПЛАТНИКА ЄДИНОГО ПОДАТКУ - ФІЗИЧНОЇ ОСОБИ - ПІДПРИЄМЦЯ	01	Звітна
		02	Звітна нова
		03	Уточнююча
		04	Довідково*

До декларації додається:

1	Додаток 1 «Відомості про суми нарахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску»
---	--

3. Для призначення пенсії/матеріального забезпечення, страхових виплат обов'язково зазначається тип декларації «Звітна» або «Звітна нова» з додатковою позначкою «Довідкова». Одночасно проставляють позначку у розділі 5 типу форми «призначення пенсії» або «призначення матеріального забезпечення, страхових виплат». Тип декларації «Уточнююча» при поданні Додатку 1 для призначення пенсії/призначення матеріального забезпечення, страхових виплат не застосовується. Подання Довідкової не звільняє платника від обов'язку подання декларації у строк, встановлений для квартального (річного) періоду.

5. Тип форми

8.1 Код 30 - 6

Відмітка про одержання (штамп контролюючого органу)		Додаток 1 до податкової декларації платника єдиного податку - фізичної особи - підприємця	
ВІДОМОСТІ*		01	Звітна
про суми нарахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску		02	Звітна нова ¹
		03	Уточнююча ²
		04	Довідково ³
1. Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта ⁴		□□□□□□□□	
2. Серія (за наявності) та номер паспорта для ідентифікації платника єдиного внеску у Пенсійному фонді України ⁵		□□□□□□□□	
3. Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)			
4. Податковий (звітний) період: ☐ I квартал ☐ півріччя ☐ три квартали ☐ місяць ⁶ ☐ рік 20□□ року			
Податковий (звітний) період, який уточнюється ☐ I квартал ☐ півріччя ☐ три квартали ☐ рік 20□□ року			
5. Тип форми: ☐ після припинення ⁷ ☐ призначення пенсії ⁸ ☐ перехід на сплату інших податків і зборів ⁹ ☐ призначення матеріального забезпечення, страхових виплат ¹⁰			
6. Дата державної реєстрації припинення □□ число □□ місяць □□□□ рік			
7. Код основного виду економічної діяльності □□□□			
8. Період перебування фізичної особи — підприємця на спрощеній системі оподаткування з □□ □□ □□□□ по □□ □□ □□□□			
8.1 Код категорії застрахованої особи ¹¹ □			

9. ВИЗНАЧЕННЯ СУМ НАРАХОВАНОГО ДОХОДУ ЗАСТРАХОВАНИХ ОСІБ ТА СУМ НАРАХОВАНОГО ЄДИНОГО Внеску			
Місяць	Самостійно визначена сума доходу, на яку нараховується єдиний внесок з урахуванням максимальної величини	Розмір єдиного внеску ¹²	Сума нарахованого єдиного внеску (графа 3 × графа 4)
1	2	3	4
Січень			
Лютий			
Березень			
Квітень			
Травень			
Червень			
Липень			
Серпень			
Вересень			
Жовтень			
Листопад			
Грудень			
усього			
10. ВИЗНАЧЕННЯ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ІЗ СПЛАТИ ЄДИНОГО Внеску ЗВ'ЯЗКУ З ВИПРАВЛЕННЯМ САМОСТІЙНО Виявлених помилкок			
1 Сума єдиного внеску, яка підлягала перерахуванню на бюджетні рахунки, за даними звітного (податкового) періоду, в якому виявлена помилка (рядок Усього графа 4 розділу 9)			
2 Уточнена сума нарахованого єдиного внеску за звітний (податковий) період, у якому виявлена помилка			
Розрахунки у зв'язку з виправленням помилки:			
3 Збільшення суми єдиного внеску, яка підлягала перерахуванню на бюджетні рахунки (рядок 2 – рядок 1, якщо рядок 2 > рядка 1)			
4 Зменшення суми єдиного внеску, яка підлягала перерахуванню на бюджетні рахунки (рядок 2 – рядок 1, якщо рядок 2 < рядка 1)			
5 Сума пені, яка нарахована платником самостійно відповідно до статті 25 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове			



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

18 березня 2021

Вебінар

ОБ'ЄДНАНА ЗВІТНІСТЬ З ПДФО, ВЗ ТА ЄСВ

✓ Подаємо вперше
за новою формою

Зареєструватися



Лектор

Людмила Горбуненко

незалежна консультант з питань
оподаткування та бухгалтерського обліку
лектор-публікації у професійних ЗМІ



Дякуємо, що були з
нами!



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua