

Об'єднана звітність з ПДФО, ВЗ та ЄСВ:

- ✓ заповнення форми за 4 кв. 2022 року
- ✓ практичні ситуації
- ✓ виправлення помилок



Лектор: **Людмила Горбуненко** — незалежний консультант з питань оподаткування та бухгалтерського обліку, автор публікацій у професійних ЗМІ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

НОРМАТИВНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

1. **Закон № 2464** — Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.2010 № 2464-VI.
2. **Інструкція № 449** — Інструкція про порядок нарахування і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, затверджена наказом Мінфіну від 20.04.2015 № 449.
3. **Порядок № 4** — ПОРЯДОК заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску, затверджений наказом Мінфіну від 13.01.2015 № 4.



ДПС ІНФОРМУЄ

ГУ ДПС у м. Києві, з метою попередження помилкової сплати коштів ЄСВ на неналежні рахунки, інформує, що

з 01 лютого 2023 р. сплата єдиного внеску має здійснюватися на рахунки 3556, які відкриті на ім'я Головного управління ДПС у м. Києві, за 201–204 символами звітності.

ДПС повідомила, що з 1 лютого 2023 року рахунки для сплати ЄСВ змінюють лише в ГУ ДПС у м. Києві.

Рахунки для інших територіальних органів ДПС не змінюватимуть.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЗМІНА ПОДАТКОВОГО ПЕРІОДУ

Комітет з питань фінансів, податкової та митної політики рекомендував ВР прийняти за основу урядовий Проект Закону про внесення змін до Податкового кодексу України щодо подання єдиної звітності з ЄСВ і податку на доходи фізичних осіб (№ 6120 від 30.09.2021 р.).
06.09.2022 р прийнято Проект за основу та готується на друге читання.

Проект акту розроблено Пенсійним фондом України за власною ініціативою.

Законопроектом пропонується змінити податковий період з квартального на місячний для подання платниками податків контролюючим органам податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, сум утриманого з них податку та сум нарахованого ЄСВ.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ОНОВЛЕННЯ ФОРМИ ЗВІТУ З 4 КВ. 2022 Р.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ФОРМА ТА СКЛАД ПОДАТКОВОГО РОЗРАХУНКУ

Види форми	Податки	Додатки
- «Звітний» Для виправлення помилок: - «Звітний новий» - «Уточнюючий»	ЕСВ	✓ Податковий Розрахунок ✓ Додаток 1 до Розрахунку «Відомості про нарахування заробітної плати (доходу, грошового забезпечення) застрахованим особам» ✓ Додаток 3 до Розрахунку «Відомості про осіб, які проходять строкову військову службу» ✓ Додаток 5 до Розрахунку «Відомості про трудові відносини осіб та період проходження військової служби» ✓ Додаток 6 до Розрахунку «Відомості про наявність підстав для обліку стажу окремим категоріям осіб відповідно до законодавства»
	ПДФО, ВЗ	✓ Додаток 4 до Розрахунку «Відомості про суми нарахованого доходу, утриманого та сплаченого податку на доходи фізичних осіб та військового збору» (4ДФ)



ОНОВЛЕНА ЄДИНА ЗВІТНІСТЬ З ПДФО, ВЗ ТА ЄСВ

Наказ МФУ № 189 від 04.07.2022 р. «Про внесення змін до наказу МФУ від 13 січня 2015 року № 4» (почав діяти з 09.08.2022 р.)

Внесені зміни до форми єдиної звітності з ПДФО, ВЗ та ЄСВ:

✓ Роботодавці - платники єдиного податку (ФОП другої та третьої груп платників єдиного податку, юридичні особи третьої групи ЕП - за найманих працівників, призваних під час мобілізації на військову службу до ЗСУ, які не отримували доходи у вигляді грошового забезпечення, у період мобілізації, визначений Указом Президента України від 24 лютого 2022 року N 69/2022 "Про загальну мобілізацію"):

- у новому рядку 1.6 відображають суму нарахованої заробітної плати за працівників, призваних під час мобілізації на військову службу до ЗСУ, які не отримували доходи у вигляді грошового забезпечення у період мобілізації;

- у новому рядку 3.7 відображають суму ЄВ, нарахованого на суми зарплати працівникам, яких було призвано під час мобілізації на військову службу до ЗСУ, які не отримували доходів у вигляді грошового забезпечення у період мобілізації.

✓ До розділу II додатку №4 ДФ додано рядки для відображення доходів від продажу сільськогосподарської продукції.

Оновлена єдина звітність з ПДФО, ВЗ та ЄСВ подається за підсумками 4 кварталу 2022 року.

Для податкових агентів юросіб встановлено формат оновленої єдиної звітності - J0500108, а для фізосіб - F0500108.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ФІЗОСІБ, ОТРИМАНИХ ВІД ПРОДАЖУ ВЛАСНОЇ С/Г ПРОДУКЦІЇ В ПЕРІОД ВОЄННОГО СТАНУ

Оподаткування доходів фізичних осіб, отриманих від продажу власної с/г продукції в період дії воєнного стану

Відповідно до п. 23 підрозділу 1 «Особливості справляння ПДФО» розділу XX ПКУ тимчасово, починаючи з 01 квітня 2022 року та у період дії воєнного стану положення підпункту 165.1.24 ПКУ застосовуються з урахуванням таких особливостей:

- доходи, отримані від продажу платником податку особі, яка має статус податкового агента, власної с/г продукції, що вирощена, відгодована, виловлена, зібрана, виготовлена, вироблена, оброблена та/або перероблена безпосередньо фізичною особою, **остаточно** оподатковуються таким податковим агентом під час їх нарахування (виплати);
- податкові агенти у додатку 4ДФ відображають загальну суму нарахованих (виплачених) у звітному податковому періоді доходів, отриманими фізичними особами, власної с/г продукції, та загальну суму утриманого з них податку. В додатку 4ДФ не зазначається інформація про суми окремої виплати, суми нарахованого на нього податку, а також відомості про фізичну особу – платника податку, яка одержала дохід від продажу особі, яка має статус податкового агента, власної с/г продукції.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ФІЗОСІБ, ОТРИМАНИХ ВІД ПРОДАЖУ ВЛАСНОЇ С/Г ПРОДУКЦІЇ В ПЕРІОД ВОЄННОГО СТАНУ

У разі **ненадання фізичною особою – платником податків копії довідки** про наявність у неї земельних ділянок та/або довідки про самостійне вирощування, розведення, відгодовування продукції тваринництва, або документів що ідентифікують особу (паспорт та РНОКПП) **податкові агенти з 01 квітня 2022 року** та протягом періоду дії воєнного стану при нарахуванні (виплаті) доходів від продажу власної с/г продукції на користь фізичних осіб **зобов'язані нараховувати, утримувати та сплачувати (перераховувати) до бюджету ПДФО з усієї суми вказаного доходу, з врахуванням вимог встановлених п. 23 підрозділу 1 розділу ХХ ПКУ, без урахування неоподаткованих розмірів таких доходів, встановлених п.165.1.24 ПКУ.**

Коди ознак доходу від продажу власної с/г продукції: «148» — доходи, отримані від продажу власної с/г продукції, крім продукції тваринництва груп 1—5, 15, 16 та 41 УКТ ЗЕД; «179» — доходи, отримані від продажу власної продукції тваринництва груп 1—5, 15, 16 та 41 УКТ ЗЕД.



СТРОК ПОДАННЯ

Розрахунок за 4 квартал 2022 року подається протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) кварталу — до 09.02.2023 включно.

Додаток Д1 не заповнюють та не подають у складі Розрахунку лише за умови відсутності показників для декларування протягом усього кварталу. Якщо показники для декларування наявні лише в одному з місяців кварталу, тоді додаток Д1 подають за кожен з таких місяців, а пусті рядки прокреслюють (при поданні документа в електронному вигляді - такі рядки не заповнюють).

У разі наявності законодавчих підстав для подання Розрахунку, 4ДФ до такого розрахунку подається незалежно від наявності показників для декларування з обов'язковою розбивкою по місяцях звітного кварталу, пусті рядки прокреслюються (у разі подання документа в електронному вигляді - такі рядки не заповнюються).

Приклад

В звітному кварталі не проводились нарахування та виплати фізособам, які обкладають ПДФО і ВС, але відображено виплату допомоги по вагітності та пологах і нарахування ЄСВ в Додатку 1. Чи подавати три "порожніх" Додатки 4ДФ до податкового розрахунку за звітний квартал в розрізі місяців (окремо за кожен із місяців кварталу)?

Подається три "порожніх" Додатки 4ДФ.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЗАПОВНЕННЯ ОСНОВНИХ ГРАФ ПОДАТКОВОГО РОЗРАХУНКУ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Вид Розрахунку:	
011 Звітний ¹	
012 Звітний новий ²	
013 Уточнюючий ³	
014 Довідковий ⁴	

Довідковий - Розрахунок, який подається з **типом "Звітний"** у додатках якого наявна інформація щодо призначення пенсії застрахованим особам або матеріального забезпечення (допомога по вагітності та пологам, допомога по тимчасовій непрацездатності, страхових виплат). Конкретних строків подання довідкового звіту не встановлюється. Подається виключно в межах поточного кварталу. Наприклад, довідковий звіт за січень, лютий, березень 2023 року можна подавати з 1 січня по 31 березня 2023 року. Довідковий додаток 4ДФ не подається.

Подання Довідкового Розрахунку з помилками в зазначеній сумі зарплати	Можна подати повторно такий Розрахунок із типом «Звітний» як «Довідковий» із правильними відомостями на особу. Він «перекриє» попередні дані.
Штраф для роботодавця за неподання Довідкового Розрахунку	Штраф за неподання не передбачено . При неподанні довідкового звіту працівник несвоєчасно отримає виплати (при оформленні пенсії або виплаті матзабезпечення). ФСС може відмовити роботодавцю у прийнятті заяви-розрахунку на фінансування матзабезпечення без наявності невиважаючих даних у Держреєстрі загальнообов’язкового соціального страхування

Нумерація Розрахунків здійснюється у хронологічному порядку незалежно від типу Розрахунку («Звітний», «Звітний новий», «Звітний» як «Довідковий», «Уточнюючий») в межах одного звітного періоду (кварталу) та не продовжується в наступних. Рядок 02 - вказуються арабськими цифрами.

Додаток 1

звітний календарний рік; квартал (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, вказаному у заголовній частині Розрахунку); номер додатка в Розрахунку

Відмітка про отримання
(штамп контролюючого органу)

Додаток 1
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 (Д1)
(пункт 1 розділу IV)

01	ВІДОМОСТІ ПРО НАРАХУВАННЯ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ (ДОХОДУ), ГРОШОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЗАСТРАХОВАНИМ ОСОБАМ*	011	Звітний ¹		
		012	Звітний новий ²		
		013	Уточнюючий ³		
		014	Довідковий ⁴		
02	Звітний (податковий) період ⁵	(рік)	(квартал)	(номер місяця в кварталі)	(номер додатку в Розрахунку)

Додаток 4ДФ

рік та порядковий номер звітного кварталу; номер місяця у кварталі; номер Розрахунку, до якого додається 4ДФ (відповідає номеру, вказаному у заголовній частині Розрахунку); номер додатка такого виду в Розрахунку

Відмітка про отримання (штамп контролюючого органу)

Додаток 4 ДФ
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
(пункт 4 розділу IV)

01	Відомості про суми нарахованого доходу, утриманого та сплаченого податку на доходи фізичних осіб та військового збору	011	Звітний			
		012	Звітний новий			
		013	Уточнюючий			
02	Звітний (податковий) період	(рік)	(квартал)	(номер місяця в кварталі)	(номер Розрахунку)	(номер додатку до Розрахунку)

Додаток 5

звітний календарний рік; квартал; номер місяця кварталу; номер Розрахунку; номер додатка в Розрахунку

Відмітка про отримання (штамп контролюючого органу)

Додаток 5
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 (Д5)
(пункт 5 розділу IV)

01	Відомості про трудові відносини осіб та період проходження військової служби	011	Звітний ¹	
		012	Звітний новий ²	
		013	Уточнюючий ³	
		014	Довідковий ⁴	
02	Звітний (податковий) період ⁵	(рік)	(квартал)	(номер додатку в Розрахунку)

10	Штатна чисельність працівників (показники кількості працівників зазначаються в цілих одиницях)	1	2	3
101	Середньооблікова кількість штатних працівників за звітний період, осіб			
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)			

Інструкція зі статистики кількості працівників, наказ Держкомстату від 28.09.2005 № 286		
Облікова кількість штатних працівників (ряд 104)	Враховують усіх <u>найманих</u> працівників, які уклали трудовий договір і виконують постійну, тимчасову або сезонну роботу один день і більше (мобілізовані, простої, відпустки у зв'язку з вагітністю та пологами). Беруть показник на кінець місяця .	
Середньооблікова кількість штатних працівників (ряд 101) (норматив працевлаштування осіб з інвалідністю)	Розраховують не на певну дату, а за конкретний період (місяць, квартал, рік). Визначають за місяць . Підсумовують кількості штатних працівників облікового складу за кожен календарний день звітного місяця, включаючи вихідні, святкові та неробочі дні. Результат ділять на кількість календарних днів звітного місяця. Не враховують працівників, які перебувають у відпустці у зв'язку з вагітністю та пологами та для догляду за дитиною.	
Кількість застрахованих осіб у звітному періоді (ряд 105)	Зазначають кількість працівників, інформація про яких відображена в додатку 1 (Д1) . Якщо працівнику нараховано декілька видів виплат, його враховуємо лише один раз, незалежно від того, скільки рядків на нього заповнено у додатку Д1. Не включаються працівники/інші фізичні особи, щодо яких у Д1 зазначається тільки кількість днів перебування у трудових відносинах.	



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

	Додаток 4ДФ
04	Працювало за трудовими договорами (контрактами) (ознака 101)
05	Працювало за цивільно-правовими договорами (ознака 102)

ДПС

У рядку 4 навпроти напису «Працювало за трудовими договорами» – проставляється кількість працівників, що працюють за трудовими договорами (контрактами) у звітному періоді, по яких здійснюється нарахування доходу за ознакою «101».

Відповідно до п. 2.1 Інструкції зі статистики кількості працівників, затвердженої наказом Держкомстату від 28.09.2005 р. №286, в облікову кількість штатних працівників включаються усі наймані працівники, які уклали письмово трудовий договір (контракт) і виконували постійну, тимчасову або сезонну роботу один день і більше, а також власники підприємства, якщо, крім доходу, вони отримували заробітну плату на цьому підприємстві.

Кількість працівників, які знаходяться у відпустках по вагітності та пологах, по догляду за дітьми, у відпустці без збереження заробітної плати, тощо та по яких у звітному періоді не здійснювалось нарахування (виплата) доходів за ознакою «101» в графі «Працювало за трудовими договорами» додатка 4ДФ до Розрахунку не відображається.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Відображення ситуацій в ПОДАТКОВОМУ РОЗРАХУНКУ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ДОНАРАХУВАННЯ ЄСВ ДО МІНІМАЛЬНОГО СТРАХОВОГО ВНЕСКУ

Зобов'язаний виконувати **роботодавець за основним місцем роботи** працівника, на доходи якого нараховується ЄСВ за ставкою **22 %**.

Не треба донараховувати ЄСВ до МЗП:

- у місяці прийняття/звільнення працівника при відпрацюванні не всіх робочих днів в такому місяці;
- якщо дохід за місяць не нараховується - база нарахування ЄСВ дорівнює нулю (працівник весь місяць перебував у відпустці за свій рахунок чи з ним призупинено трудовий договір).
- застосування пільгової ставки ЄСВ **8,41 %** до бази нарахування ЄСВ **працівників з інвалідністю**. Підтвердженням встановлення працівникові інвалідності є завірена копія довідки до акту огляду в медико-соціальній експертній комісії (МСЕК) про встановлення групи інвалідності. Нараховується з дати встановлення групи інвалідності (але не раніше одержання завіреної копії довідки до акту огляду в МСЕК) та по дату припинення інвалідності. Для спрощення проведення МСЕК, урядом України прийнято постанову КМУ № 225 від 08.03.2022 р., яка передбачає встановлення інвалідності особам, які звертаються для встановлення інвалідності у період дії воєнного стану, заочно та незалежно від місця реєстрації, проживання чи перебування особи. До кінця дії воєнного стану та 6 місяців після його припинення/скасування інвалідність продовжується автоматично без перекомісії.
- зарплата не за основним місцем роботи (зовнішнім сумісникам, ЦПД, які укладені не за їх основним місцем роботи).
- ЗУ №2421 від 10.08.2022 р. «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо врегулювання трудових відносин з нефіксованим робочим часом»: "При нарахуванні зарплати (доходів) працівникам, які працюють за трудовим договором з нефіксованим робочим часом, ставка єдиного внеску, встановлена цією частиною, застосовується до визначеної бази нарахування незалежно від її розміру".



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ДОНАРАХУВАННЯ ЄСВ ДО МІНІМАЛЬНОГО СТРАХОВОГО ВНЕСКУ

1. Розраховуємо фактичну базу нарахування ЄСВ за працівником: зарплату, лікарняні, допомогу по вагітності та пологах, нараховані працівнику за основним місцем роботи, плюс (2) ці ж виплати, нараховані за внутрішнім сумісництвом, якщо працівник у цього роботодавця працевлаштований, як внутрішній сумісник, плюс (3) винагороду за виконані роботи за ЦПД, якщо такий договір укладений за основним місцем роботи працівника.

2. Порівнюємо фактичну базу нарахування ЄСВ з МЗП. Під час порівняння відпускні, лікарняні, допомогу по вагітності та пологах відносимо до місяців, **ЗА** які вони нараховані та порівнюємо з ЄСВ, що діяв/діє/діятиме в цих місяцях.

У 2022 році розмір МЗП складає у січні — вересні — 6500 грн на місяць, у жовтні — грудні — 6700 грн.

3. Якщо фактична база нарахування ЄСВ:

— вища за МЗП, що діє у відповідному місяці, то ЄСВ сплачуємо з фактичної бази;

— нижча за МЗП, що діє у відповідному місяці, то на різницю між цими величинами (так звана додаткова база нарахування ЄСВ) донараховуємо єдиний внесок.

Додаткова база не відображається в бухобліку. Відображається донарахований ЄСВ.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ДОНАРАХУВАННЯ ЄСВ ДО МІНІМАЛЬНОГО СТРАХОВОГО ВНЕСКУ

Приклад. В листопаді 2022 року працівнику, основне місце роботи, повна зайнятість, не має інвалідності, нарахована оплата за період простою в розмірі 2/3 окладу — 6000 грн (ЄСВ — 1320 грн).

Фактична база нарахування ЄСВ за листопад 2022 року - 6000 грн. Розмір МЗП в листопаді - 6700 грн. Додаткова база нарахування ЄСВ — 700 грн (6700 - 6000), донарахування ЄСВ — 154 грн.

Додаток Д1. Графа 08. Код категорії ЗО:

- «1» — у поточному місяці звітного кварталу працівнику нараховували зарплату;
- «29» — у поточному місяці є тільки лікарняні або в поточному місяці відображаємо додаткову базу за минулий період, яка пов'язана з лікарняними, нарахованими в поточному місяці за минулі місяці;
- «42» — у поточному місяці є тільки допомога по вагітності та пологах або в поточному місяці відображаємо додаткову базу, яка пов'язана з допомогою, нарахованою в поточному місяці за минулі місяці або в минулих місяцях за поточний місяць;
- «47» — різницю визначаємо за працівником, призваним на військову службу, за яким зберігаємо середню зарплату по 18.07.2022 включно.

Графа 09. Код типу нарахувань (КТН):

- «13» — відображаємо додаткову базу нарахування ЄСВ в **поточному місяці за поточний місяць** (у графі 08 може бути код категорії ЗО 1,29,42,47) або в поточному місяці за попередні місяці у зв'язку з нарахуванням лікарняних/допомоги по вагітності та пологах (у графі 08 код категорії ЗО «29», «42»);
- «14» — відображаємо додаткову базу в **поточному місяці за місяці попередніх звітних** періодів, яка виникла у зв'язку з відрахуванням «перегуляних» відпускних при звільненні (у графі 08 код категорії ЗО «1»);
- «2» — виправляємо помилку — в минулих звітних періодах занизили або не відобразили додаткову базу;
- «3» — виправляємо помилку — в минулих звітних періодах завищили або помилково відобразили додаткову базу.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Фрагмент Д1 за листопад Податкового розрахунку за 4 кв. 2022 року

[illegible]

Фрагмент Податкового розрахунку за 4 кв. 2022 року

				(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 (р. 1.1 + р. 1.2 + р. 1.3 + р. 1.4 + р. 1.5)			
1.1	сума нарахованої заробітної плати		6000	
2	сума нарахованого доходу у межах максимальної величини, на яку нараховується єдиний внесок (р. 2.1 + р. 2.2 + р. 2.3 + р. 2.4 + р. 2.5)		6700	
2.1	Роботодавцями (22 %)		6000	
2.5	додаткова база нарахування єдиного внеску (22 %)		700	
3	Нараховано єдиного внеску (р. 3.1 + р. 3.2 + р. 3.3 + р. 3.4 + р. 3.5 + р. 3.6)		1474	
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 %)		1320	
3.5	на суми різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованої заробітної плати роботодавцями (22,0 %)		154	

uteka.ua

uteka.ua

uteka.ua

uteka.ua

uteka.ua

uteka.ua

ВІДПУСТКА БЕЗ ЗБЕРЕЖЕННЯ ЗАРПЛАТИ (ПОВНИЙ МІСЯЦЬ)

Якщо найманий працівник протягом повного календарного місяця перебував у відпустці без збереження зарплати, на нього необхідно сформувавши **Додаток Д1** без сумових показників. В **Додатку 4ДФ** по даному працівнику — порожній рядок. В **Додатку Д5** початок/закінчення відпустки за свій рахунок не відображається.

Приклад

Згідно зі штатним розкладом оклад працівника дорівнює мінімальній заробітній платі (далі — МЗП) – 6700 грн. Працівник надав роботодавцю заяву про надання відпустки без збереження зарплати на період оголошення воєнного стану на території України із **«01» жовтня 2022 р до «31» жовтня 2022 року включно**. Протягом періоду дії воєнного стану роботодавець на прохання працівника може надавати йому відпустку без збереження заробітної плати без обмеження строку, встановленого ч. 1 ст. 26 Закону від 15.11.1996 № 504/96-ВР «Про відпустки».

Додаток Д1: код категорії 30 (граф 08) – 1. Кількість календарних днів без збереження заробітної (граф 13) – 31.
кількість календарних днів перебування в трудових відносинах (граф 14) – 31

[illegible]

uteka.ua

uteka.ua

uteka.ua

uteka.ua

uteka.ua

uteka.ua

ВІДПУСТКА БЕЗ ЗБЕРЕЖЕННЯ ЗАРПЛАТИ (НЕПОВНИЙ МІСЯЦЬ)

Якщо найманий працівник перебував у відпустці без збереження зарплати протягом неповного календарного місяця, на нього необхідно сформулювати **Додаток Д1** та **Додаток 4ДФ**. В **Додатку Д5** початок/закінчення відпустки за свій рахунок не відображається.

Приклад

Згідно зі штатним розкладом оклад працівника дорівнює МЗП 6700 грн.

Працівник надав заяву про відпустку без збереження заплати на період оголошення воєнного стану на території України із «**01**» **грудня 2022 р до «14» грудня 2022 року** (14 календарних днів).

Кількість робочих днів в грудні 2022 р – 22.

Кількість відпрацьованих робочих днів працівником (з 15.12 по 31.12) – 12.

Якщо база нарахування ЄСВ не перевищує розміру МЗП, сума ЄСВ розраховується як добуток розміру МЗП, встановленої законом на місяць, за який отримано дохід (прибуток), та ставки ЄСВ).

Оклад	Нараховано	ЄСВ (22% / 8,41% для інваліда)	ПДФО (18%)	ВЗ (1,5%)
6700 грн	$6700 \cdot 12 / 22 = 3654,55$	$3654,55 \text{ грн} \cdot 22\% = \mathbf{804,00 \text{ грн}}$ Різниця до МЗП = $6700 \text{ грн} - 3654,55 \text{ грн} = 3045,45 \text{ грн}$. ЄСВ з доплати до МЗП = $3045,45 \text{ грн} \cdot 22\% = \mathbf{670,00 \text{ грн}}$.	$3654,55 \cdot 18\% = 657,82$	$3654,55 \cdot 1,5\% = 54,82$



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

На працівника заповнюють 2 рядки:

- Другий – на суму доплати ЕСВ до мінімального страхового внеску:

- код типу нарахувань (графа 09) – 13.
- графи 13,14,17 — не заповнюються.

04. N з/п	05. Грома- дянин України (1 - так, 0 - ні)	06. Жінка Ж, чоловік - Ч	07. Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта за формою BKNNXXXXXX/ПXXXXXXXXXX* 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 трудо- вих / 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 наяв- ності трудо- вої книжки (1 - так, 0 - ні)	22. Ознака неповного робочого часу (1 - так, 0 - ні)	25. Ознака ¹⁷ (0, 1)	
			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 місця (1 - так, 0 - ні)
																грн
1	1	ч	1 1 1	1	1 2 2 0 2 2	1 2 2 0 2 2	1 4	3 1	3 6 5 4 5 5			8 0 4 0 0 0	1	0		
2	1	ч	1 1 1	1 1 3	1 2 2 0 2 2				3 6 5 4 5 5			6 7 0 0 0 0	1	0		



Додаток 4ДФ

Зарплата виплачується регулярно.

ПДФО та ВЗ перераховані до 30 січня 2023 р.

грн. коп.													
06	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												
	N з/п	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта ²	Сума доходу		Сума податку на доходи фізичних осіб		Сума військового збору		Ознака доходу	Дата		Ознака подат. соц. пільги	Ознака (0, 1)
			нарахованого	виплаченого	нарахованого	перерахованого	нараховано	перераховано		прийняття на роботу (дд.мм.rrrr)	звільнення з роботи (дд.мм.rrrr)		
	1	2	3а	3	4а	4	5а	5	6	7	8	9	10



ПРАЦІВНИКУ ОФОРМЛЕНО ПРОСТІЙ

Простій — це зупинення роботи, викликане відсутністю організаційних або технічних умов, необхідних для виконання роботи, невідворотною силою або іншими обставинами (ст. 34 КЗпП).

Час простою **не з вини** працівника, оплачується з розрахунку не нижче від 2/3 **тарифної ставки** встановленого працівникові розряду (**окладу**), **не середнього заробітку** (ст. 113 КЗпП).

Оплата простоїв не з вини працівників включається **до фонду оплати праці** та формує фонд додаткової заробітної плати (Інструкція по статистиці заробітної плати, наказ Держкомстату від 13.01.2004 № 5). На суму оплати часу простою нараховується ЄСВ. У місяці, в якому стався простій, за працівників, зайнятих за основним місцем роботи, сплата ЄСВ має бути не нижчою від мінімального страхового внеску.

Сума простою оподатковується ПДФО з ознакою доходу «101» та ВЗ в загальному порядку. В **Додатку Д5** простій не відображається.

Приклад

Згідно зі штатним розкладом оклад працівника становить МЗП – 6700 грн. В грудні 2022р. (22 робочих днів) було 10 робочих днів простою.

Оклад	Нараховано	ЄСВ (22%/8,41% для інваліда)	ПДФО (18%)	ВЗ (1,5%)
6700	— за 12 робочих днів: $6700 \text{ грн} \cdot 12/22 = 3654,55$ — за 10 днів простою: $6700 \cdot 2/3 \cdot 10/22 = 2030,30$ Разом: $3654,55 + 2030,30 = 5684,85$	$5684,85 \cdot 22\% = 1250,67 \text{ грн}$ Різниця до МЗП = $6700 - 5684,85 = 1015,15$ ЄСВ з доплати до МЗП = $3045,45 \text{ грн} \cdot 22\% = 223,33$	$5684,85 \cdot 18\% = 1023,27$	$3654,55 \cdot 1,5\% = 54,82$



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Додаток Д1

На працівника заповнюють 2 рядки:

Перший – на фактично нараховану зарплату:

- код категорії ЗО (графі 08) – 1.
- кількість календарних днів перебування в трудових відносинах (графі 14) – 31.

Другий – на суму доплати ЕСВ до мінімального страхового внеску:

- код типу нарахувань (графі 09) – 13.
- графи 13,14,17 — не заповнюються.

04. N з/п	05. Грома- дянин України (1 - так, 0 - ні)	06. Жінка Ж, чоловік - Ч	07. Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта за формою БКNNXXXXXX/PPXXXXXXX* ЗО ¹²	08. Код кате- горії ЗО 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 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 наяв- ності трудової книжки (1 - так, 0 - ні)	22. Ознака неповного робочого часу (1 - так, 0 - ні)	25. Ознака ¹⁷ (0, 1)
			11. Прізвище, ім'я, по батькові ЗО		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	ч	1 1 1	1	1 2 2 0 2 2		3 1	5 6 8 4 8 5		1 2 5 0 6 7 0	1	0			
			ПІБ					5 6 8 4 8 5							
2	1	ч	1 1 1	1 1 3	1 2 2 0 2 2					1 0 1 5 1 5	2 2 3 3 3 0	0			
			ПІБ												



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПРИЗУПИНЕННЯ ДІЇ ТРУДОВОГО ДОГОВОРУ

Призупинення дії трудового договору — це **тимчасове припинення** роботодавцем **забезпечення працівника** роботою і **тимчасове припинення** працівником **виконання роботи** за укладеним трудовим договором. (ч. 1 ст. 13 ЗУ «Про організацію трудових відносин в умовах воєнного стану» від 15.03.2022 року № 2136-IX).

Призупинення запроваджується лише період дії воєнного стану, носить тимчасовий характер та не тягне за собою припинення трудових відносин. Запровадження призупинення трудового договору можливе тільки з 24 березня 2022 року (дня набуття чинності ЗУ № 2136-IX). Для призупинення дії трудового договору необхідна наявність **двох умов**: роботодавець не може забезпечити працівника роботою і працівник не може її виконувати. Якщо не виконується хоча б одна із зазначених умов, то немає підстав, щоб призупинити трудовий договір. Працівник за період призупинення дії трудового договору не отримує зарплату, допомогу з тимчасової непрацездатності

Якщо призупинення на повний місяць, то база нарахування ЄСВ відсутня та ЄСВ не нараховується. Якщо працівник частину місяця працював та частину місяця для нього був призупинений трудовий договір, та якщо база нарахування ЄСВ не перевищує розміру МЗП, встановленої законом на місяць, за який отримано дохід, то сума ЄСВ розраховується як добуток розміру МЗП, встановленої законом на місяць, за який отримано дохід (прибуток), та ставки ЄСВ.

У **Додатку Д1** в графі 14 вказується кількість днів у трудових відносинах, трудові відносини не перериваються. В графі 13 **Додатку Д1** кількість календарних днів без збереження зарплати **не заповнюється**. В **Додатку Д5** призупинення дії трудового договору не відображається. Зарплата оподатковується ПДФО з ознакою доходу «101» та ВЗ в загальному порядку.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Приклад

Згідно зі штатним розкладом оклад працівника становить МЗП – 6700 грн.

В грудні 2022 року – 22 робочих дня.

З 19 грудня 2022 року з працівником призупинена дія трудового договору.

Оклад	Нараховано	ЕСВ (22%/8,41% для інваліда)	ПДФО (18%)	ВЗ (1,5%)
6700	$6700 * 12 / 22 = 3654,55$ — за 12 робочих днів: $6700 \text{ грн} * 12 / 22 = 3654,55$ — 10 робочих днів припадають на призупинення трудового договору. Зарплата за ці дні не нараховується.	$3654,55 \text{ грн} * 22\% = \mathbf{804,00 \text{ грн}}$ Різниця до МЗП = $6700 \text{ грн} - 3654,55$ = $3045,45 \text{ грн.}$ ЕСВ з доплати до МЗП = $3045,45 * 22\%$ = $\mathbf{670,00 \text{ грн.}}$	$3654,55 * 18\% =$ $657,82$	$3654,55 * 1,5\%$ = $54,82$



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Додаток Д1

На працівника заповнюють 2 рядки:

Перший – на фактично нараховану зарплату:

- код категорії 30 (графа 08) – 1.
- кількість календарних днів перебування в трудових відносинах (графа 14) – 31.
- кількість календарних днів без збереження заробітної плати (графа 13) – не заповнюється.

Другий – на суму доплати ЕСВ до мінімального страхового внеску:

- код типу нарахувань (графа 09) – 13.
- графи 13,14,17 — не заповнюються.

04. N з/п	05. Грома- дянин України (1 - так, 0 - ні)	06. Жінка Ж, чоловік - Ч	07. Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта за формою БKNXXXXXX/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 трудо- вих / 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 наяв- ності трудо- вої книжки (1 - так, 0 - ні)	22. Ознака неповного робочого часу (1 - так, 0 - ні)	25. Ознака ¹⁷ (0, 1)					
			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		коп.				
1	1	ч	1 1 1			1 2 2 0 2 2			3 1			3 6 5 4 5 5			1 0					
			ПІБ									3 6 5 4 5 5			0					
2	1	ч	1 1 1		1 1 3	1 2 2 0 2 2								0 0	0					
			ПІБ											1 0	0					
3												3 0 4 5 4 5			0 0					



ВИПЛАТИ МОБІЛІЗОВАНОМУ ПРАЦІВНИКУ, ЯКИЙ ПРОХОДИТЬ ВІЙСЬКОВУ СЛУЖБУ (ЗСУ, добровольчих формуваннях ТГ)

За працівниками, призваними на строкову військову службу, військову службу за призовом осіб офіцерського складу, військову службу за призовом під час мобілізації, на особливий період, військову службу за призовом осіб із числа резервістів в особливий період або прийнятими на військову службу за контрактом, у тому числі шляхом укладення нового контракту на проходження військової служби, під час дії особливого періоду на строк до його закінчення або до дня фактичного звільнення **зберігаються місце роботи, посада і середній заробіток** на підприємстві (ч. 3 ст. 119 КЗпП).

З 19.07.2022 р. «**у частині третій статті 119 КЗпП слова "зберігаються місце роботи, посада і середній заробіток" замінити словами "зберігаються місце роботи і посада»**

(ЗУ «Про внесення змін до деяких законів України щодо оптимізації трудових відносин» №2352 від 01.07.2022 р).

Роз'яснення Мінекономіки від 23.03.2022р.: добровольцям тероборони слід зберігати середній заробіток з 19.07.2022р згідно ч.1 ст. 119 КЗпП (у переліку видів військової служби немає добровольчих формувань територіальних громад).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

До 19.07.2022р.

Розрахунок середнього заробітку для оплати часу військової служби здійснюється відповідно до Порядку обчислення середньої заробітної плати, затвердженого постановою КМУ від 08.02.1995 №100.

Середня заробітна плата обчислюється виходячи з виплат за останні два календарні місяці роботи, що передують місяцю, в якому відбувається подія, з якою пов'язана відповідна виплата. Щомісяця розраховувати нову середню зарплату не потрібно.

Середній заробіток мобілізованих працівників відображається в Додатку 4ДФ з кодом ознаки доходу «101» (графа 6). Якщо працівник отримує заробітну плату одночасно з доходами у вигляді грошового чи майнового (речового) забезпечення військовослужбовців, що виплачують з бюджету, то податкова соціальна пільга не застосовується до такої заробітної плати (пп. 169.2.3 ПК). Графа 9 «Ознака подат. соц. пільги» не заповнюється.

Якщо розмір нарахованого середнього заробітку менший розміру мінімальної заробітної плати, то сума ЄСВ розраховується як добуток розміру МЗП та ставки ЄСВ (22 %).

З 19.07.2022р.

Добровільно нараховувати щомісячно **матеріальну** допомогу працівника: у розмірі середньої зарплати, у розмірі мінімальної зарплати (згідно наказу з посиланням на ст. 9 1 КЗпП/колективний договір/рішення керівника). Виплата відноситься до інших заохочувальних та компенсаційних виплат ФОТ. ЄСВ нараховують у загальному порядку.



Додаток Д1

До 19.07.2022 р. збереження середнього заробітку зазначили з кодом застрахованої особи:

- « **47** » (якщо ЄСВ нараховували за ставкою 22 %);
- « **66** » (якщо ЄСВ нараховували за ставкою 8,41 %).

З 19.07.2022 добровільні виплати мобілізованим працівникам з кодом застрахованої особи:

- « **1** » (якщо ЄСВ нараховували за ставкою 22 %);
- « **2** » (якщо ЄСВ нараховували за ставкою 8,41 %).

У разі припинення нарахування таких виплат мобілізованого працівника відображаємо у додатку Д1. Формуємо рядок без сумових показників, з днями у трудових відносинах (гр. 14). У гр. 08 вказуємо той самий код категорії застрахованої особи («1» чи «2»). В Додатку 4ДФ не відображаємо.



П.9-²⁰ розділу VIII «ПРИКІНЦЕВІ ТА ПЕРЕХІДНІ ПОЛОЖЕННЯ» Закону № 2464

У період з 24.02.2022 р. по 18.07.2022 роботодавці - платники єдиного податку (ФОП другої та третьої груп ЕП, юридичні особи третьої групи ЕП) **мають право за власним рішенням** не сплачувати єдиний внесок за найманих працівників, **призваних** під час мобілізації на військову службу до ЗСУ, які **не укладали контракт та не отримували грошового забезпечення**.

Суми єдиного внеску, нараховані та не сплачені роботодавцями сплачуються за рахунок державного бюджету, крім періодів, у яких наймані працівники отримували доходи у вигляді грошового забезпечення, з яких було сплачено єдиний внесок за рахунок державного бюджету.

Для визначення суми єдиного внеску, що підлягає сплаті за рахунок державного бюджету платник єдиного внеску розраховує та відображає у звітності суму єдиного внеску за найманих працівників.

На підставі розрахунку центральний орган виконавчої влади формує бюджетні запити на отримання коштів на покриття сум несплаченого роботодавцями єдиного внеску.



ЗМІНИ ТА КОРИГУВАННЯ

Варіанти заповнення звітності з ЕСВ до внесення змін

1. показувати нарахування середнього заробітку під ознакою доходу 47 та відображати нарахування ЕСВ.
2. показувати нарахування середнього заробітку під ознакою доходу 48 та не нараховувати ЕСВ.
3. не показувати нарахування середнього заробітку, відображати працівника з кодом 30 1 та відображати кількість днів у трудових відносинах.

Зміни

Нові код категорій застрахованих осіб 76 - 80, призваних під час мобілізації на військову службу до ЗСУ, за яких роботодавці мали право за власним рішенням не сплачувати єдиний внесок:

- **код "76"** - для ставки 22%; - код "78" - для ставки 5,5%; - коди "77", "79", "80" для ставки 5,3%.

Якщо серед тих, за кого прийнято рішення не сплачувати ЕСВ, є мобілізований працівник з інвалідністю, то на його заробіток слід нараховувати ЕСВ за ставкою 22% й відображати з кодом "76".

Коригування даних у звітності, поданій за минулі періоди

Для редагування даних за минулі періоди в Додатку 1 потрібно буде по відповідним місяцям:

- з КТН 3 сторнувати рядок з ознакою доходу "47" або "48";
- з КТН 2 відобразити нарахований середній заробіток з ознакою доходу "76".

Потрібно **мати документальне підтвердження/непідтвердження за ці періоди нараховання грошового забезпечення** (треба зробити запит до військової частини, де служить працівник).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ДОПОМОГА ПО ВАГІТНОСТІ ТА ПОЛОГАМ

Допомогу по вагітності та пологах відображаємо в Д1, сформованому за той місяць звітного кварталу, в якому вона **була фактично нарахована в бухобліку**. Сума допомоги **розподіляється за місяцями**, на які припадає період відпустки у зв'язку з вагітністю та пологами.

Розподілені суми порівнюються з МЗП, що діє у відповідному місяці, за який ця допомога нарахована.

В місяці нарахування допомоги за потреби визначаємо додаткову базу за поточний місяць та за попередні місяці (якщо відпустка у зв'язку з вагітністю та пологами почалася до місяця нарахування допомоги). За майбутні місяці додаткова база визначається **місяць у місяць, відображається в Д1**.

Приклад

Працівниця, основне місце роботи, повна зайнятість, не має інвалідності, перебувала у відпустці без збереження заробітної плати з 01.10.2022 по 15.10.2022. З 16.10.2022 по 18.02.2023 їй була надана відпустка по вагітності та пологах.

У жовтні нарахована допомога по вагітності та пологах у сумі 28200 грн:

- жовтень — 2000 грн (ЕСВ — 440,00 грн);
- листопад — 6700 грн (ЕСВ — 1474,00 грн);
- грудень — 6500 грн (ЕСВ — 1430,00 грн). Додаткова база = $6700 - 6500 = 200$ грн. ЕСВ = 44 грн ;
- січень — 6700 грн (ЕСВ — 1474,00 грн);
- лютий — 6300 грн (ЕСВ — 1386,00 грн).



Д1 за жовтень 2022 р. Допомога по вагітності та пологах

04. N з/п	05. Грома- дянин України (1 - так, 0 - ні)	06. Жінка Ж, чоловік - Ч	07. Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта за формою БКНXXXXXXXXXX/XXXXXXXXXX* ЗО ¹²	08. Код кате- горії ЗО 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 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 наяв- ності трудової книжки (1 - так, 0 - ні)	22. Ознака неповного робочого часу (1 - так, 0 - ні)	25. Ознака ¹⁷ (0, 1)			
			11. Прізвище, ім'я, по батькові ЗО	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 місця (1 - так, 0 - ні)								
					грн		коп.	грн		грн		коп.						
					грн		коп.	грн		грн		коп.						
1	1	ж	1 1 1 1 1 0 2 0 2 2			1 5		3 1	0		0	1	0					
			ПІБ							0		0	0	0				
2	1	ж	1 1 1 4 2 1 0 2 0 2 2						2 0 0 0 0 0		0		1	0				
			ПІБ							2 0 0 0 0 0		0		0	0			
3	1	ж	1 1 1 4 2 1 3 1 0 2 0 2 2								4 7 0 0 0 0		1	0				
			ПІБ									0		0	0			
4	1	ж	1 1 1 4 2 1 1 2 0 2 2					3 0	6 7 0 0 0 0		0		1	0				
			ПІБ							6 7 0 0 0 0		0		0	0			
5	1	ж	1 1 1 4 2 1 2 2 0 2 2					3 1	6 5 0 0 0 0		0		1	0				
			ПІБ							6 5 0 0 0 0		0		0	0			
6	1	ж	1 1 1 4 2 0 1 2 0 2 3					3 1	6 7 0 0 0 0		0		1	0				
			ПІБ							6 7 0 0 0 0		0		0	0			
7	1	ж	1 1 1 4 2 0 2 2 0 2 3					2 8	6 3 0 0 0 0		0		1	0				
			ПІБ							6 3 0 0 0 0		0		0	0			
8								1 8	0		0							

uteka.ua

uteka.ua

uteka.ua

uteka.ua

uteka.ua

uteka.ua

Д1 за грудень 2022 р. Допомога по вагітності та пологах

04. N з/п	05. Громадянин України (1 - так, 0 - ні)	06. Жінка Ж, чоловік - Ч	07. Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта за формою БКNNXXXXXX/XXXXXXXXXX* 30 ¹²	08. Код категорії 30 ¹³	09. Код типу нарахувань ¹ 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.		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	коп.	грн	коп.				
1	1	Ж	1 1 1	4	2	1 3 1 2 2 0 2 2					2 0 0 0 0	4 4 0 0	1	0		
ПІБ																
2																
3																



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Розрахунок за 4 кв. 2022 р. Допомога по вагітності та пологах

Код рядка	I. Нарахування доходу та єдиного внеску за найманих працівників в розрізі місяців звітного кварталу	1	2	3
1	Загальна сума нарахованого доходу (р. 1.1 + р. 1.2 + р. 1.3 + р. 1.4 + р. 1.5)	28200		
1.1	сума нарахованої заробітної плати			
1.5	сума допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами	28200		
2	сума нарахованого доходу у межах максимальної величини, на яку нараховується єдиний внесок (р. 2.1 + р. 2.2 + р. 2.3 + р. 2.4 + р. 2.5)	32900		
2.1	Роботодавцями (22 %)	28200		
2.5	додаткова база нарахування єдиного внеску (22 %)	4700		
3	Нараховано єдиного внеску (р. 3.1 + р. 3.2 + р. 3.3 + р. 3.4 + р. 3.5 + р. 3.6)	7238		
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 %)	6204		
3.5	на суми різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованої заробітної плати роботодавцями (22,0 %)	1034		



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

4ДФ за жовтень 2022 р. Допомога по вагітності та пологах

06

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												
N з/п	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта ²	Сума доходу		Сума податку на доходи фізичних осіб		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		28200	28200					128				
Всього	x							x	x	x	x	x



Додаток 5 за 4 кв 2022 р. Допомога по вагітності та пологах

04 N з/п	05 Громадянин України (1 - так, 0 - ні)	06 Договір ЦПХ за основним місцем роботи або за сумісництвом (1 - так, 0 - ні)	07 Категорія особи ¹²	08 Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта за формою БKNXXXXXXXX/ПXXXXXXXXX 30 ¹³										09 Прізвище, ім'я, по батькові 30		10 Період трудових або цивільно-правових відносин, проходження військової служби та відпусток		11 Внутрішній сумісник (1 - так, 0 - ні)	13. Професійна назва роботи	14 Код класифі- катора професій	16 Документ підстава про початок, кінець трудових або цивільно- правових відносин, переведення на іншу посаду, роботи та відпусток	18 Дата створення нового робочого місця (штатної одиниці), на яке у звітному періоді працевлаштований працівник	20 Ознака ¹⁴ (0, 1)
																дата початку (за формою ДДММРРРР)	дата закінчення (за формою ДДММРРРР)	12 Переведено, призначено на іншу посаду або роботу, переміщено до іншого підрозділу (1 - так, 0 - ні)	15. Посада		17 Підстава для припинення трудових або цивільно- правових відносин	19 Військове звання	
1	1	0	5	1	1	1								ПБ		16102022		0	Менеджер із збуту	1475.4	Лікарняний лист №		
2																							



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК В ОБ'ЄДНАНОМУ ЗВІТІ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ТИПИ ПОМИЛОК

- **сумові (розрахункові)** – у сумах ПДФО, ВЗ, ЄСВ, бази їх нарахування тощо
- **помилки в реквізитах (нерозрахункові)** – у персональних даних, їх доповненнях



МЕТОДИ КОРИГУВАННЯ ПОМИЛОК

Через спеціальний стовпчик («Ознака «0,1»)	Для виключення одного помилкового рядка з попередньо поданої інформації потрібно повторити всі графи такого рядка, 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 помилкового рядка іншим потрібно повністю заповнити два рядки, один з яких виключає попередньо внесену інформацію, а другий вносить правильну інформацію. У такому разі в першому рядку відповідної граfi вказується «1» - рядок на виключення, а в другому - «0» - рядок на введення.
Через код типу нарахувань	Проводиться з використанням типів нарахувань: 2 - сума заробітної плати, нарахована у попередніх звітних періодах, на яку самостійно донараховано суму єдиного внеску 3 - сума заробітної плати, нарахована у попередніх звітних періодах, на яку самостійно зменшено зайво нараховану суму єдиного внеску



Коригування ПДФО, ВЗ	Коригування ЕСВ
Порядок заповнення «Звітний новий» та «Уточнюючого» Розрахунків при коригуванні ПДФО, ВЗ є однаковим.	Порядок заповнення Розрахунків «Звітний новий» та «Уточнюючого» (у разі коригування виключно реквізитів) 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 ПДФО, ВЗ, які уточнюються.	Розрахунки «Звітний новий» та «Уточнюючий» (у разі коригування виключно реквізитів) подаються на підставі інформації з раніше поданих Розрахунків і містять інформацію лише за рядками з реквізитами та сумами нарахованого єдиного внеску, які уточнюються.
	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.



ЕСВ		4ДФ
Несумові реквізити	Сума	
Звітний новий (0,1)	Звітний новий (0,1)	Звітний новий (0,1)
Уточнюючий (0,1)	Уточнюючий (також <u>Звітний</u>) 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 єдиного внеску стосовно застрахованих осіб у Д1, подається Розрахунок «Уточнюючий». ➤ Спочатку у Розрахунку з типом «Уточнюючий» проводиться коригування реквізитів. ➤ Потім формується Розрахунок з типом «Уточнюючий» для коригуванні показників з єдиного внеску з використанням типів нарахувань 2 та 3 з урахуванням уже виправлених несумових помилок. Одночасно використовувати 2 способи неможливо.		



Застосовування методів коригування	(1,0)	КТН 2,3
Додатки	- Д1 (графа 25) - Д5 (графа 20) - 4ДФ (графа 10)	Д1 (графа 09)



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

**Можливість виправлення помилок у поточному Розрахунку
з видом форми «Звітний»**

ЕСВ (сума)	4ДФ
Платник єдиного внеску у звітному періоді може провести коригування та виправити помилку, допущену у попередніх звітних (податкових) періодах, здійснити донарахування або зменшення єдиного внеску, застосовуючи коди типу нарахувань 2,3.	Відобразити в поточній формі доходи і податки минулих періодів не вийде. Подається Уточнюючий звіт.



Не вважаються помилками наступні коригування за минулі звітні періоди:

(подавати Податковий розрахунок «Звітний новий» або «Уточнюючий» не потрібно)

➤ відображення для лікарняних додаткової бази ЄСВ за попередні звітні місяці після їх розподілу.

У Розрахунку «Звітний» у періоді, коли стала відома сума лікарняних і здійснили їх розподіл використовуємо **КТН для ЄСВ-різниці «13»** (не КТН «2» чи «3», як при виправленні помилок).

У рядку з додатковою базою ЄСВ проставляємо Код категорії ЗО «лікарняний» «29» – особи, яким нараховано допомогу по тимчасовій непрацездатності.

➤ нарахування заробітної плати здійснюється за попередній звітний 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.



Заповнення Розрахунку з типом «Звітний новий» або «Уточнюючий». Обов'язкові реквізити.

Розділ I «Нарахування доходу та єдиного внеску за найманих працівників в розрізі місяців звітного кварталу основної частини» Розрахунку:

- ✓ заповнюються реквізити рядків **01-05**
- ✓ рядок 06 з інформацією про додаток, який подаємо, кількість аркушів у ньому. Додатки, інформація щодо яких не коригується, у рядку 06 не вказуються та не подаються.
- ✓ реквізит рядку **07 «Код основного виду економічної діяльності» - не заповнюється**
- ✓ розділ I заповнюється лише **при виправленні помилок через Додаток Д1.**
- ✓ при виправленні помилок тільки у Додатках Д5 та 4ДФ, **Розділ I залишається порожнім.**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

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	x
				013	Уточнюючий ³	
				014	Довідковий ⁴	
02	Звітний (податковий) період ⁵	2021 (рік)	1 (квартал)	2 (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 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					
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

Розділ І у Розрахунках «Звітний новий» та «Уточнюючий» заповнюється по-різному для сумових показників:

➤ «Звітний новий»

Заповнюються групи рядків 1, 2, 3, 7, 8 розділу І на основі даних рядків Додатка Д1 (спосіб «1,0»). Загальний результат складання й віднімання цифр рядків може бути як додатній (загальне збільшення), так і від'ємний (загальне зменшення).

У рядках розділу І **можуть бути цифри зі знаком «-»**;

➤ «Уточнюючий»

У розділі І заповнюємо спеціальні рядки:

- **4 (донараховано)** на основі рядків з Додатка Д1 з КТН «2»,
- **6 (зменшено)** – на основі рядків з Додатка Д1 з КТН «3».

Рахувати їх слід окремо, облік ЄСВ персоніфікований.

Якщо вийшло донарахування ЄСВ (**рядок 4**), то нараховується пеня (**рядок 5**) 0,1% від суми зазначеної у відповідному рядку 4.

Пеня рахується з 1-го календарного дня виникнення донарахування по день фактичної сплати.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Заповнення додатків:

✓ **Додаток Д1.** Заповнюємо реквізити у шапці (рядки 01-035).

У графі 10 вказуємо місяць, рік, до якого відноситься виправлення помилки.

✓ **Додаток Д5.** Заповнюємо реквізити у шапці (рядки 01-031)

✓ **Додаток 4ДФ.** Реквізити у шапці (рядок 01-05) відповідають тим, які містить додаток у Звіті, що коригуємо (виняток – помилка була саме у реквізитах).

01	Відомості про суми нарахованого доходу, утриманого та сплаченого податку на доходи фізичних осіб та військового збору										
02	Звітний (податковий) період					(рік)		(квартал)		(номер місяця в кварталі)	
03	Платник податків										
(повне найменування юридичної особи чи прізвище, ім'я та по батькові (за наявності) 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 відокремлений підрозділ										
04	Працювало за трудовими договорами (контрактами) (ознака 101)										
05	Працювало за цивільно-правовими договорами (ознака										



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Виправлення помилок в Додатку 5

1. Для виправлення даних у Додатку Д5 слід продублювати помилковий рядок із раніше поданого Д5. У графі 20 вказати ознаку «1», у результаті чого такий рядок буде виключено із раніше поданого Д5.
2. Для включення нового рядка його слід заповнити з правильними даними. У графі 20 вказати ознаку «0».
3. Якщо у раніше поданому Д5 не було взагалі вказано дані по застрахованій особі (інформація відсутня), то у Д5 з типом «Звітний новий» або «Уточнюючий» заповнюється новий рядок і у графі 20 вказується «0».



Приклад

У додатку Д5 за І квартал 2022 року неправильно вказали дату прийома – «01022022», правильная дата «02022022». Помилку виявили в червні 2022 р.

Подається Розрахунок з типом Уточнюючий:

- ✓ заповнюються реквізити рядків 01-05
- ✓ заповнюється рядок 065 з інформацією про додаток 5, кількість аркушів - 1
- ✓ розділ І Розрахунку залишається порожнім
- ✓ в Додатку 5 заповнюємо реквізити у шапці (рядки 01-031), вводимо два рядки методом 1,0



Як виправити помилки в кількості працівників у додатку 4ДФ?

Платник податків може виправити помилку, допущену у рядках «Працювало за трудовими договорами» та/або «Працювало за цивільно-правовими договорами» при **поданні додатка 4ДФ** до Розрахунку з типом «Звітний новий»/«Уточнюючий» **у разі одночасного виправлення помилки у розд. I та/або розд. II додатка 4ДФ до Розрахунку.**
Окреме коригування зазначених рядків Порядком не передбачено.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Виправлення помилок у старих формах звітів (до 01.01.2021р.)

- ✓ Помилка в таблиці 5 Звіту з ЕСВ - для виправлення потрібно подати Податковий розрахунок Уточнюючий + додаток Д5.
- ✓ Помилка в таблиці 6 Звіту з ЄСВ - для виправлення потрібно подати Податковий розрахунок Уточнюючий + додаток Д1.
- ✓ Номер Розрахунку (Уточнюючого) - «1».
- ✓ Виправлення помилки ПДФО - **незалежно** від періода помилки, помилки ВЗ в **залежності** від періоду помилки до 2021/ після 2021 р



Приклад

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 (невірно - 40 000,00 /600 грн, вірно - 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 - виключення⁴» потрібно повторити всі графи помилкового рядка, а в рядку «Військовий збір» відобразити правильну інформацію.



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 (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, 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

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)							1														
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.rrrr)	звільнення з роботи (дд.мм.rrrr)		
1	2										3a	3	4a	4	5a	5	6	7	8	9	10
	1	ф	о	п	1						20000,00	20000,00				157				1	
	2	ф	о	п	2						12000,00	12000,00				157				0	
Всього		x										32000,00	32000,00				x	x	x	x	x
Розділ II. Зведені дані про оподаткування процентів, вига­р­шів (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 вига­р­шів (призів) у лоте­рею																					
Оподаткування вига­р­шів (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															



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Об'єднаний звіт за попередній звітний період здали з неправильним КОАТУу. Як це виправити?

При заповненні реквізиту 032 слід керуватись наказом Міністерства розвитку громад та територій України від 26.11.2020 № 290, яким затверджено «Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад».

Рядок 032 міститься в Розрахунку та в додатку 4 до Розрахунку.

Коригування поданого і прийнятого Розрахунків проводяться на підставі самостійно виявлених платником помилок, а також на підставі повідомлень про помилки, виявлені контролюючим органом.

Відповідно до п. 10 розд. V Порядку коригування показників додатка 4ДФ до Розрахунку проводиться у розд. I методом 0,1.

Коригуванню підлягають показники, що зазначені у розділах I, II додатка 4ДФ до Розрахунку, рядок 032 у Розрахунку та у додатку 4ДФ можливо скоригувати у разі одночасно наявної помилки у розд. I та/або розд. II додатка 4ДФ, окреме коригування цього рядка Порядком не передбачено.



Правило коригування сумових показників Д1 в межах звітного періоду

✓ Якщо в Д1, Д2 або Д3 до Розрахунку в **межах звітного періоду** платник 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 зменшились 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 збільшились відповідні показники.



В Додатку Д1 за 01.2021 р. невірно вибрана ставка ЕСВ (код 30-1). Особа - інвалід. Ставка 8,41%. Помилка знайдена в межах звітнього періоду за 1 кв.2021 р. 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 нараховувань ¹ 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	коп.																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													
1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 0 1 2 0 2 1							3 1																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						

Фрагмент Розрахунку

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

Правило коригування сумових показників Д1 поза межами звітного періоду

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.



Працівник 07.2022 р.перебував у відпустці за свій рахунок увесь місяць. Ніякого заробітку за такий місяць йому нараховано не було. Дані по працівнику до Додатка Д1 (ЄСВ) не були включені.

ПДФО: пп. "б" п. 176.2 ПКУ неподача Податкового розрахунку, якщо відсутні доходи фізособи.

ЄСВ: працівник який цілий місяць знаходиться у відпустці за свій рахунок залишається у трудових відносинах з роботодавцем.

Помилка: неврахування страхового стажу працівнику за такий повний місяць.

Помилка з пропущеним працівником у відпустці без збереження – помилка несумового характеру:

- розрахунок з типом форми «Звітна нова»/«Уточнюючий».
- в основній частині Розрахунку та Додатку Д1 вказуємо рік і квартал, за який виправляємо помилку.
- рахуємо який за номером буде Податковий розрахунок. Якщо за це період окрім розрахунку "Звітний" не подавали – буде "2";
- заповнюємо у графі 02 Додатка Д1 дані щодо місяця та того Додатка Д1, у якому була допущена помилка;
- заповнюємо рядок Додатку Д1 з пропущеним раніше працівником так, як це треба було зробити. Ставимо код ознаки "0" у графі 25 Додатка Д1;
- в основній частині заповнюємо стандартні реквізити. Розділ I вийде порожнім, помилка не впливає на суми ЄСВ.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

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				X
					014	Довідковий ⁴				
02	Звітний (податковий) період ⁵		2022		1		2			
		(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 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				1	1				
	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,									

01	ВІДОМОСТІ ПРО НАРАХУВАННЯ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ (ДОХОДУ, ГРОШОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ) ЗАСТРАХОВАНИМ ОСОБАМ*										012	Звітний новий ²													
										013	Уточнюючий ³		X												
										014	Довідковий ⁴														
02	Звітний (податковий) період ⁵					2	0	2	2	1	3		1												
						(рік)		(квартал)		(номер місяця в квартал)		(номер додатку 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																								
033	Податковий номер ліквідованого платника єдиного внеску (заповнюється у разі подання розрахунку правонаступником при поданні розрахунку з типом "Уточнюючий" ⁸)																								
034	Код філії (заповнюється у разі подання платником єдиного внеску відомостей про філію при поданні розрахунку з типом "Уточнюючий" ⁹)																								
035	для призначення пенсії ¹⁰																								
	для призначення інших соціальних виплат ¹¹																								
04.	05.	Грома- дянин України (1 - так, 0 - ні)	06.	Жінка Ж, чоловік - Ч	07. Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта за формою БКXXXXXXXXXXXXXXX ⁺ 30 ¹²	08. Код кате- горії 30 ¹³	09. Код типу нарах- у- вань ¹⁴ 4	10. Місяць та рік, за який проведено нарахування ¹⁵	12. Кількість календар- них днів тимчасової непрапе- здатності	14. Кількість календарних днів перебування у трудо- вих / 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 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 (0, 1)								
											грн	коп.													
											17. Сума нарахованої заробітної плати / доходу / грошового забезпечення у межах максимальної величини, на яку нараховується єдиний внесок														
											грн	коп.													
1	1	Ч	1	1	1	1	0	3	2	0	2	2	3	1							1	0	0	0	



Одна людина була у карантинній відпустці без оплати весь березень, але, виявляється, потрібно показати один день нарахування ЗП та доплату з кодом 13 до мінімальної ЗП.

1. Донарахування ЗП за березень потребує донарахування ЕСВ, ВЗ, ПДФО за 1 квартал. Для ПДФО/ВЗ відобразити у **поточній формі** доходи і податки **минулих періодів** не вийде. Виправлення Розрахунку робиться через Уточнюючий Розрахунок за 1 квартал.
2. Спочатку у Розрахунку з типом «Уточнюючий» в Додатку Д1 проводим коригування кількості днів карантинної відпустки по правилу 0,1 . Номер Розрахунку – 2.
3. Потім у Розрахунку з типом «Уточнюючий» проводим:
 - в Додатку Д1 коригування ЕСВ з використанням типу нарахувань 2.
 - В Додатку 4ДФ коригування ПДФО/ВЗ по правилу 0,1Номер Розрахунку – 3.



Помилка: Заповнення Д1 з кількістю к.дн без збереження зп. Додаток 4ДФ по данному працівнику не заповнюється

04. N з/п	05. Грома- дянин України (1 - так, 0 - ні)	06. Жінка Ж, чоловік - Ч	07. Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта за формою БKNXXXXXXXX/XXXXXXXX* ЗО ¹²	08. Код кате- горії ЗО ¹³	09. Код типу нарах- у- вань ¹ 4	10. Місяць та рік, за який проведено ¹⁵ нарахування	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 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 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.																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						
									17. Сума нарахованої заробітної плати / доходу /грошового забезпечення у межах максимальної величини, на яку нараховується єдиний внесок																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
			11. Прізвище, ім'я, по батькові ЗО		13. Кількість календар- них днів без збереження заробітної плати ¹⁶	15. Кількість календар- них днів відпустки у зв'язку з вагітністю та пологами	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)																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						
1	1	0				1			0	3	2	0	2	2			3	1																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														

За 03.2022 р за 1 робочий день донараховано ЗП -1000 грн.

Нараховано	ЕСВ (22% / 8,41% для інваліда) База для нарахування ЕСВ = МЗП за березень 2022 р. = 6500 грн. Якщо працівник інвалід, то доплата до мінімального страхового внеску не проводиться	ПДФО (18%)	ВЗ (1,5%)
1000,00	1000 *22%= 220,00 грн Різниця до МЗП = 6500 грн – 1000 грн = 5500,00 ЕСВ з доплати до МЗП = 5500 грн *22% = 1210,00	1000*18% = 180	1000*1,5% = 15

Додаток Д1

[illegible]

2. Уточнюючий Розрахунок для виправлення сумового реквізиту. Номер Розрахунку 3. Номер місяця 3. Код типу нарахувань – 2 (для доплати до мінімального страхового внеску -2, не «13» сума різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованою заробітною платою за звітний місяць)

Д1

Розрахунок

страційний номер ї картки платника бо серія (за наявності) паспорта за формою XXX/XXXXXXXXXX 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	16. Загальна сума нарахованої заробітної плати / доходу, грошового зabezпечення (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 зabezпечення) доплата до мінімального	19. Сума утриманого єдиного внеску за звітний місяць (із заробітної плати / доходу / грошового зabezпечення)	21. Ознака наяв- ності трудової книжки (1 - так, 0 - ні)	22. Ознака неповного робочого часу (1 - так, 0 - ні)	25. Ознака ¹⁷ (0, 1)	
					трудоx / цивільно- правових відносинах, проходження військової служби протягом звітнього місяця	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 зabezпечення 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 зabezпечення)	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 2 0 3 2 0 2 2				3 0	3 1	1 0 0 0 0 0				1 0			
Іванов				3 0		1 0 0 0 0 0			2 2 0 0 0 0	0 0	0		
1 2 0 3 2 0 2 2										1 0			
Іванов								5 5 0 0 0 0	1 2 1 0 0 0	0 0	0		
Усього						1 0 0 0 0 0				х	х	х	
						1 0 0 0 0 0		5 5 0 0 0 0	1 4 3 0 0 0	х	х	х	

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)			1430
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:			1430
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			



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Відомості про суми нарахованого доходу, утриманого та сплаченого податку на доходи фізичних осіб та військового збору												011	Звітний	
												012	Звітний новий	
												013	Уточнюючий	x
Звітний (податковий) період				2	0	2	2	1		3		3		1
				(рік)				(квартал)		(номер місяця в кварталі)		(номер Розрахунку)		(номер додатку до Розрахунку)
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														
N з/п	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта ²	Сума доходу		Сума податку на доходи фізичних осіб		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	1000	1000	180	180	15	15	101				0		
Всього	x	1000	1000	180	180	15	15	x	x	x	x	x		
Розділ II. Зведені дані про оподаткування процентів, вига­р­шів (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 вига­р­шів (призів) у лоте­рею														
Оподаткування вига­р­шів (призів) у лоте­рею - виключення														
Військовий збір ⁵														
Військовий збір - виключення ⁶														
Розділ III. Розгорнута інформація про бюджетні гранти														
N з/п	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта ²	Відомості про укладені договори з надання бюджетних грантів					Сума гранту, грн. коп.		Використання сум гранту		Повернуто коштів		Ознака (0, 1)	
		номер договору	дата складання	граничний термін виконання	цільове призначення гранту	дата виконання	згідно договору	фактично надано	за цільовим призначенням, грн. коп.	не за цільовим призначенням, грн. коп.	всього	в т. ч. у зв'язку з нецільовим		



Як виправити кількість днів без збереження заробітної плати та суму нарахованої заробітної плати. Як це уточнення подати?

Сумові й несумові помилки в додатку Д1 (таблиці 6 старого Звіту з ЄСВ) потрібно виправляти **двома окремими Розрахунками** (п.п. 7 п. 9 розд. V Порядку № 4**, категорія 201.06 ЗІР).

При цьому спочатку виправляємо несумові помилки. Потім при виправленні сумових помилок заповнюємо коригуючі рядки з урахуванням уже виправлених несумових помилок.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Приклад

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 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				грн				коп.							
ч	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	2	0	2	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	2	0	1	2	0	2	1						1	0	0	0	0	0	0							1	0	0
	Іванов Іван Іванович																																							

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/XXXXXXXXXX* 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 збезпечення (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 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 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 місця (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				



Уточнюючий
Розрахунок

	загальнообов'язкове державне соціальне страхування, що підлягає сплаті в розрізі місяців звітного кварталу			
6	Сума, на яку зменшено суму нарахувань та/або утримань з єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах (р. 6.1 + р. 6.2 + р. 6.3)	1359		
6.1	Зменшено суму нарахувань з єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах, з них:	1359		
6.1.1	8,41%	1359		
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			
6.4	Зменшено суму нарахувань з єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах за найманих працівників, призваних під час мобілізації на військову службу до Збройних Сил України, які не отримували доходи у вигляді грошового забезпечення ¹¹ , з них:			
6.4.1	5,3 %			
6.4.2	5,5 %			
6.4.3	22%			
7	Загальна сума єдиного внеску, що підлягає сплаті (р. 3 + р. 4 - р. 6)	-1359		
8	Загальна сума єдиного внеску, що підлягає сплаті за звітний квартал (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 7)	-1359		

Коригування показників у Д1, Д2 та Д3 до Розрахунку у звітному періоді

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. 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. 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.



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

Порядок виправлення помилки, допущеної підприємством, у прикладах 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.



Приклад

У липні 2020 року працівнику (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 жовтні 2022 р. Розрахунок за 4 квартал 2022 р.

1. Д1 Номер місяця в кварталі 1

[illegible]

uteka.ua

uteka.ua

uteka.ua

uteka.ua

uteka.ua

uteka.ua

2. Розрахунок

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

1.6.3	22%			
2	сума нарахованого доходу у межах максимальної величини, на яку нараховується єдиний внесок (р. 2.1 + р. 2.2 + р. 2.3 + р. 2.4 + р. 2.5)	10000		
2.1	Роботодавцями (22 %)	10000		
3	Нараховано єдиного внеску (р. 3.1 + р. 3.2 + р. 3.3 + р. 3.4 + р. 3.5 + р. 3.6)	2200		
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		
4	Донараховано та/або доутримано єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилок, допущених в попередніх звітних періодах (р. 4.1 + р. 4.2 + р. 4.3)	330		
4.1	Донараховано єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах, з них:	330		
4.1.1	8,41%			
7	Загальна сума єдиного внеску, що підлягає сплаті (р. 3 + р. 4 - р. 6)	2530		
8	Загальна сума єдиного внеску, що підлягає сплаті за звітний квартал (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 7)	2530		



Подали об'єднаний звіт та не відобразила один місяць. Як виправити помилку?

Помилка	Період виявлення помилки	Вид звітності	Спосіб виправлення	Розрахунок Основна частина
Не відобразили в Д1	В межах звітного періоду	Звітна Нова	Правило 0,1	Розділ I рядки 1,2,3,7,8
	Поза межами звітного періоду	Уточнюючий Звітній за поточний місяць	Код типу нарахувань 2	Розділ I рядки 4
Не відобразили в 4ДФ	В межах звітного періоду	Звітна Нова	Правило 0,1	Розділ I порожній
	Поза межами звітного періоду	Уточнюючий	Правило 0,1	Розділ I порожній
Не відобразили Д1 та 4ДФ	В межах звітного періоду	Звітна Нова	Правило 0,1	Розділ I рядки 1,2,3,7,8
	Поза межами звітного періоду	Уточнюючий	Код типу нарахувань 2 для Д1 Правило 0,1 для 4ДФ	Розділ I рядки 4



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ФІНАНСОВА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА НЕСВОЄЧАСНЕ ПОДАННЯ ОБ'ЄДНАНОГО ЗВІТУ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Чи застосовується фінансова відповідальність за несвоєчасне подання Розрахунку у період воєнного стану в Україні?

Згідно з п. 119.1 ПКУ неподання, подання з порушенням встановлених строків, подання не в повному обсязі, з недостовірними відомостями податкової звітності про суми доходів, нарахованих (сплачених) на користь платника податків, суми утриманого з них податку, якщо такі недостовірні відомості або помилки призвели до зменшення та/або збільшення податкових зобов'язань платника податку та/або до зміни платника податку, – тягнуть за собою накладення **штрафу 1020 гривень** (2040 грн за повторне порушення протягом року).

За неподання, несвоєчасне подання, подання не за встановленою формою звітності про нарахування єдиного внеску у складі звітності з ПДФО (єдиного податку) накладаються штрафи, передбачені за порушення порядку подання інформації про фізичних осіб – платників податків у розмірах та порядку, встановлених ст. 119 ПКУ.

Порядок виконання платником податків свого обов'язку встановлено п.п. 69.1 підрозділ 10 розд. XX «Перехідні положення» ПКУ, у **разі відсутності можливості** своєчасно виконати свій податковий обов'язок, зокрема, щодо дотримання термінів подання звітності, платники податків **звільняються від відповідальності з обов'язковим виконанням таких обов'язків протягом 6 місяців після припинення або скасування воєнного стану в Україні.**

Платники податків, які мають можливість своєчасно виконувати обов'язки, звільняються від відповідальності за несвоєчасне виконання таких обов'язків, зокрема, щодо дотримання термінів подання звітності за звітні періоди – 2021 рік (для звітності, що подається за річний звітний період), граничний термін подання якої припадає на період починаючи з 24 лютого 2022 року до 01 червня 2022 року, I квартал 2022 року (для звітності, що подається за квартальний звітний період) та звітності за лютий – травень 2022 року (для звітності, що подається за місячний звітний період), за умови подання такої звітності до контролюючого органу **не пізніше 20 липня 2022 року.**

За умови **сплати** не пізніше 31.12.2022р. в повному обсязі ПДФО та/або ВЗ із сум доходів, зазначених у податковій звітності, поданій у строк, визначений абзацом шостим п.п. 69.1 ідрозд. 10 розд. XX «Перехідні положення» ПКУ, штрафні санкції та пеня за несплату або несвоєчасну сплату ПДФО та/або військового збору із сум таких доходів не застосовуються.

Платники податків, у яких відновилася можливість виконувати свої податкові обов'язки, граничний термін виконання яких припадає на період починаючи з 24.02.2022 року до дня відновлення можливості, звільняються від відповідальності за несвоєчасне виконання таких обов'язків протягом 60 к.дн з першого дня місяця, наступного за місяцем відновлення таких можливостей платників податків.



Чи застосовуються адміністративна відповідальність до платників єдиного внеску – страхувальників (у тому числі ФОП та осіб, що провадять незалежну професійну діяльність, які не використовують найману працю) за порушення законодавства по єдиному внеску у період дії воєнного стану в Україні?

Обмеження в частині незастосування до платників єдиного внеску адміністративної відповідальності на період дії воєнного стану, не вносились.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Наказ МФУ «Про затвердження Порядку підтвердження можливості чи неможливості виконання платником податків обов'язків, визначених у підпункті 69.1 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України та переліків документів на підтвердження» №225 від 29.07.2022 р.

- Порядок підтвердження можливості чи неможливості виконання платником податків обов'язків
- Перелік документів, що підтверджують неможливість платника податків – юридичної особи та її відокремленого підрозділу своєчасно виконати свій податковий обов'язок, у тому числі обов'язок податкового агента;
- Перелік документів, що підтверджують неможливість платника податків – фізичної особи, зокрема самозайнятої особи, своєчасно виконати свій податковий обов'язок, у тому числі обов'язок податкового агента



Підстави неможливості виконання платниками податків – юридичними особами та їх відокремленими підрозділами податкових обов'язків (у тому числі обов'язків податкових агентів):

- 1) втрата (знищення чи зіпсуття) первинних документів, комп'ютерного та іншого обладнання внаслідок бойових дій, терористичних актів, диверсій, спричинених військовою агресією Російської Федерації;
- 2) неможливість використати чи вивезти документи, комп'ютерне та інше обладнання внаслідок ведення бойових дій, терористичних актів, диверсій, спричинених військовою агресією Російської Федерації;
- 3) використання/вивезення документів, комп'ютерного або іншого обладнання пов'язане з ризиком для життя чи здоров'я посадової особи платника податків або неможливе у зв'язку з адміністративними перешкодами, встановленими органами влади;
- 5) відсутність у платника податків інших посадових осіб, уповноважених нараховувати, стягувати та вносити до бюджету податки, збори, вести бухгалтерський облік, складати та подавати податкову та фінансову звітність, відсутність можливості у власника призначити таких посадових осіб за умови відсутності у такого платника податків об'єктів оподаткування, може бути пов'язана з такими обставинами:
 - посадова особа є одночасно одним із власників юридичної особи за умови, що відсутність такого співвласника унеможлиблює прийняття рішення про призначення на постійній/тимчасовій основі іншої посадової особи.
 - юридична особа заснована на власності окремої фізичної особи, яка одночасно є єдиною посадовою особою такої юридичної особи.
- 6) перебування (податкова адреса платника податків та фактичне знаходження/знаходження виробничих потужностей тощо) на території населеного пункту, у якому ведуться воєнні (бойові) дії, який знаходиться в оточенні (блокуванні) або тимчасово окупований збройними формуваннями Російської Федерації;
- 7) інші обставини непереборної сили, підтверджені документально.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Заява платника податків у довільній формі та відповідні документи (копії документів)
Розгляд контролюючим органом протягом 20 к.дн. з дня, наступного за днем їх отримання
У разі недостатності документів контролюючий орган направляє Попереднє рішення щодо можливості/неможливості своєчасного виконання податкового обов'язку не пізніше 20 к.дн. з дня, наступного за днем отримання контролюючим органом Заяви платника.

Платник податку може подати до контролюючого органу додаткові документи протягом 10 к.дн. з дня, наступного за днем отримання Попереднього рішення.
Додаткові документи розглядаються контролюючим органом протягом 20 к. дн. з дня, наступного за днем їх отримання.

Обов'язок доведення щодо можливості чи неможливості своєчасно виконати свій податковий обов'язок покладається на контролюючий орган.

Контролюючий орган встановлює причинно-наслідковий зв'язок між форс-мажорними обставинами, безпосереднім впливом таких обставин саме на такого платника та можливістю виконання ним податкового обов'язку станом на дату, на яку припадає граничний термін виконання такого обов'язку.

Керівник контролюючого органу приймає вмотивоване Рішення щодо можливості чи неможливості своєчасного виконання платником свого податкового обов'язку.



**ПЕРЕЛІК документів, що підтверджують
неможливість платника податків – юридичної особи
своєчасно виконати свій податковий обов'язок,
у тому числі обов'язок податкового агента**

- Документ, що підтверджує відсутність коштів на банківських рахунках платника податків.
- Копія наказу підприємства про призупинення роботи підприємства та його працівників або встановлення простою в роботі підприємства, викликане обставинами невідвортної сили.
- Повідомлення, що підтверджує аварійне (незаплановане) відключення постачання електроенергії в умовах воєнного стану, суб'єкта господарювання до сфери обслуговування якого належить таке підприємство, зокрема скріншот повідомлення в месенджер (Viber, Telegram тощо) і мобільних додатках.
- Документ, що підтверджує вимушене відключення надання послуг глобальної мережі Інтернет, пов'язане з введенням воєнного стану (інформаційне повідомлення інтернет-провайдера).
- Документи, що свідчать про пошкодження, знищення, втрату майна, що знаходиться на балансі підприємства і є об'єктом оподаткування (акт про надзвичайну подію, інвентаризаційний опис, протокол інвентаризаційної комісії, підписаний представником територіального органу ДСУ з надзвичайних ситуацій, згідно з якими відбувається відображення таких подій у бухгалтерському обліку та викладаються фактичні події, зазначаються понесені матеріальні втрати (перелік майна, його вартість); заява до правоохоронних органів; акт незалежного оцінювача; наявність страхового полісу, заява про страховий випадок тощо).
- Документи, що свідчать про пошкодження, втрату, знищення, зіпсуття документів бухгалтерського обліку або неможливості їх вивезення з територій, на яких ведуться (велися) бойові дії, та на територіях, тимчасово окупованих збройними формуваннями Російської Федерації. Перелік територій, на яких ведуться (велися) бойові дії, та територій, тимчасово окупованих збройними формуваннями Російської Федерації, визначається КМУ.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



Дякуємо за увагу!



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua