

Податковий розрахунок-2026: правила заповнення, практика, виправлення



Лектор: **Світлана Лістрова** — бухгалтер-експерт з питань оподаткування, бухгалтерського та кадрового обліку, автор численних публікацій у професійних ЗМІ.

НОРМАТИВНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

- **ПКУ** – Податковий кодекс України.
- **Закон про ЄСВ** – Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.2010 № 2464-VI.
- **Закон № 875** - Закон України «Про основи соціальної захищеності осіб з інвалідністю в Україні» від 21.03.1991 № 875-XII (у редакції Закону від 15.01.2025 № 4219-IX).
- **Закон № 2011** - Закон України «Про соціальний і правовий захист військовослужбовців та членів їх сімей» від від 20.12.1991 № 2011-XII.
- **Порядок № 1266** – Порядок обчислення середньої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення) для розрахунку виплат за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням, затверджений постановою КМУ від 26.09.2001 № 1266.
- **Порядок № 100** – Порядок обчислення середньої заробітної плати, затверджений постановою КМУ від 08.02.1995 № 100.
- **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.
- **Інструкція № 449** – Інструкція про порядок нарахування і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, затверджена наказом Мінфіну України від 20.04.2015 № 449.
- **Інструкція № 286** – Інструкція зі статистики кількості працівників, затверджена наказом Держкомстату України від 28.09.2005 № 286.



Квартальний Податковий розрахунок: хто і коли подаватиме

“Платники податків, у тому числі податкові агенти, платники єдиного внеску (крім фізичних осіб - підприємців та/або осіб, які провадять незалежну професійну діяльність, як податкових агентів та платників єдиного внеску) зобов’язані подавати до контролюючих органів у строки, встановлені цим Кодексом для податкового місяця, податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску.

Фізичні особи - підприємці та особи, які провадять незалежну професійну діяльність, як податкові агенти, платники єдиного внеску зобов’язані подавати до контролюючих органів у строки, встановлені цим Кодексом для податкового кварталу, податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску з розбивкою по місяцях звітного кварталу”. *п. 51.1 ПКУ*

- **Строк подання Податкового розрахунку для ФОП - 40 календарних днів після закінчення кварталу (з розбивкою по місяцях).**

- Подається Податковий розрахунок лише у разі здійснення фактичних виплат найманим працівникам або контрагентам.
- Якщо доходів іншим фізичним у звітному періоді не нараховували і не виплачували – звітність не подається.



Заголовні реквізити Податкового розрахунку: рядки 101, 101.1, 103

Номер рядка ПР	Назва рядка	Порядок розрахунку	Що важливо врахувати?
101	Середньооблікова кількість штатних працівників за звітний період, осіб	Відповідно до п. 3.2 Інструкції № 286: підсумовуємо ОКШП за кожен календарний день місяця і ділимо на кількість календарних днів місяця. Під час розрахунку враховують (п. 2.4) усіх працівників (крім зовнішніх сумісників), у т.ч. тих, хто у відпустці без збереження, з ким призупинені трудові договори, періоди прогулу і простою тощо: Не враховують періоди: відпустки по вагітності та пологах, відпустки по догляду до 3 (6) років (п. 2.5):.	Цей показник СКШП ≠ СКШП для розрахунку нормативу робочих місць з інвалідністю
101.1	у т. ч. працівників, яким відповідно до чинного законодавства встановлено інвалідність, осіб	Відповідно до наказу № 591: відображається СКШП за звітний період, яким відповідно до чинного законодавства встановлено інвалідність	Цей показник ≠ Виконанню норматива робочих місць для осіб з інвалідністю.
103	Кількість застрахованих осіб у звітному періоді, яким нараховано заробітну плату (крім осіб, яким у звітному періоді нараховано грошове забезпечення)	Включає лише працівників, з якими укладено трудові договори, та яким нараховано у звітному періоді зарплату : виплати, визначені Інструкцією № 5; відпускні, лікарняні.	Цей показник варто перевіряти, оскільки він використовується під час розрахунку середньої зарплати для визнання підприємства критично важливим і для платників акцизного податку.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Чому такі важливі показники рядків 101, 101.1 і 103 ?

Рядок 101 – не може використовуватися для розрахунку нормативу	СКШП для розрахунку нормативу = СКШП (рядок 101) – Робочі місця з шкідливими, важкими та небезпечними умовами праці	Вираховують за результатами проведеної атестації робочі місця, віднесені до робіт: — зі шкідливими (3, 4 ступінь 3 класу шкідливості) умовами праці; — з важкими умовами праці (2, 3 ступені важкості (напруженості)); — з небезпечними умовами праці (4 клас); — з підвищеною небезпекою для виконання яких терорганом Держпраці (Порядок видачі дозволів на виконання робіт підвищеної небезпеки та на експлуатацію машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки, затверджений постановою КМУ від 26.10.2011 № 1107
Рядок 101.1 – не містить кількості осіб, які зараховуються в норматив осіб з інвалідністю	У цей рядок потрапляють ті працівники з інвалідністю, які працюють за основним місцем роботи.	З 01.01.2026 до нормативу робочих місць для працівників з інвалідністю зараховують за таких умов: Умова 1 — основне місце роботи. Умова 2 — особа працевлаштована з нормальною тривалістю робочого часу чи за рахунок розумного пристосування – скороченою чи неповною. Умова 3 — Нарахування за цей час зарплати > 8647 грн (за повністю відпрацьований місяць)
Рядок 103 – 30, яким нараховали зарплату	Суми рядків 1.1, 1.3, 1.4 / на рядок 103	Якщо була нарахована зарплата (лікаряні чи інші виплати, які належать до зарплати для нарахування ССВ) хоча б за 1 день — таку особу враховують як «1». Немає нарахованих виплат за звітний місяць — не враховуємо.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Особливості заповнення додатку Д1 до Податкового розрахунку: «внутрішній сумісник»

У додатку Д1

- окремо всі нарахування за основним місцем роботи і за сумісництвом;
- мінімальна база нарахування ЄСВ сумарно за обома місцями роботи;
- реквізит 14 – кількість днів перебування у трудовитх відносинах — тільки в одному рядку.

Приклад 1.

Працівнику у січні 2026 нарахували:

- **за основним місцем роботи:**
заробітна плата за січень – **15 000 грн**
і
лікарняні за 10 днів грудня 2025 - **5000 грн;**
- **за сумісництвом (НРЧ):**
заробітна плата за січень – **6 000 грн**
і
лікарняні за 10 днів грудня 2025 - **2000 грн.**

У додатку Д1 за січень 2026 заповнюють – 4 рядки:

1-ий рядок – зарплата за січень 2026: код категорії 30 – «1», місяць – «012026», **граф 14 – «31»**, графи 16 і 17 – «15000,00», графа 20 – «3300,00», графа 21 – «1», графа 22 – «0», гр. 23, 24, 26;

2-ий рядок – лікарняні за грудень 2025: код категорії 30 – «29», місяць – «122025», **граф 12 – «10»**, графи 16 і 17 – «5000,00», графа 20 – «1100,00», графа 21 – «1», графа 22 – «0», гр. 23,24,26;

3-ий рядок – зарплата сумісника за січень 2026: код категорії 30 – «1», місяць – «012026», графи 16 і 17 – «6000,00», графа 20 – «1320,00», графа 21 – «0», графа 22 – «1», гр. 23, 24, 26;

4-ий рядок – лікарняні сумісника за грудень: код категорії 30 – «29», місяць – «122025», **граф 12 – «10»**, графи 16 і 17 – «2000,00», графа 20 – «440,00», графа 21 – «0», графа 22 – «1», гр. 23, 24, 26.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Особливості заповнення додатку Д1 до Податкового розрахунку: 1 працівник має 2 сумісництва

Лист ПФУ від 16.10.2025 № 2800-060202-8/69325

«Коди категорії застрахованих осіб визначені у Додатку 1 до Порядку.

Не допускаються записи з повним співпадінням наступних реквізитів:

“Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта за формою БКNNXXXXXX/ПXXXXXXX застрахованої особи”

(графа 07 Д1), “Код категорії застрахованої особи” (графа 08 Д1), “Код типу нарахувань” (графа 09 Д1), “Місяць та рік, за який проведено нарахування” (графа 10 Д1), “Ознака наявності трудової книжки” (графа 21 Д1) та “Ознака наявності спецстажу” (графа 23 Д1)».

Приклад 2.

Працівник має «зовнішнє» сумісництво у одного роботодавця за 2-ма різними посадами (НРЧ). У січні 2026 нарахована зарплата

— за першим місцем роботи за сумісництвом:

заробітна плата за січень 2026 — 8 000 грн

— за другим місцем роботи за сумісництвом:

заробітна плата за січень 2026 — 7 000 грн.

У додатку Д1 за січень 2026 заповнюють – 1 рядок:

— у реквізиті 8 код категорії 30 – «1»;

— у реквізиті 10 місяць – «012026»;

— у реквізиті 14 – «31»;

— у графах 16 і 17 – «15000,00»;

— у графі 20 – «3300,00»;

— графа 21 – «0», графа 22 – «1»;

— графи 23 (спецстаж), 24 (нове робоче місце), 26 (нефіксований робочий час) заповнюють за необхідності.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Особливості заповнення додатку Д1 до Податкового розрахунку: негрошові подарунки, страхові платежі тощо

Визначення видів виплат, що належать до основної, додаткової заробітної плати та інших заохочувальних та компенсаційних виплат, при нарахуванні єдиного внеску передбачено Інструкцією зі статистики заробітної плати, затвердженою наказом Держкомстату від 13.01.2004 № 5 (пп. 2 п. 3 розд. IV Інструкція № 449).

До заробітної плати з метою нарахування ЄСВ належать:

- подарунки, у т. ч. у негрошовій формі; оплата путівок на оздоровлення, лікування відпочинок за рахунок роботодавця;
- страхові внески за договорами добровільного страхування життя;
- матеріальні допомоги систематичного характеру;
- компенсація вартості оренди житла для працівників;
- оплата харчування працівників тощо.

Приклад 3.

Працівнику підприємства (основне місце робота, повна зайнятість) нарахували за січень зарплату – 20 000 грн і компенсація за оренду квартири – 12 000 грн.

Загальна сума нарахувань за січень – 32 000 грн.

У додатку Д1 за січень 2026 заповнюють – 1 рядок:

- у реквізиті 8 код категорії ЗО — «1»;
- у реквізиті 10 місяць — «012026»;
- у реквізиті 14 — «31»;
- у графах 16 і 17 — «32000,00»;
- у графі 20 — «7040,00»;
- графа 21 — «1», графа 22 — «0»;
- графи 23 (спецстаж), 24 (нове робоче місце) - заповнюють за необхідності.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Особливості заповнення додатку Д1 до Податкового розрахунку: тимчасова непрацездатність

Лікарняні відображаються у тому місяці, у якому вони фактично нараховані з кодом категорії 30 — «29» (чи аналогічним).

У реквізиті 10 показують той місяць, за який нараховані лікарняні (реквізит 9 КТН не використовують).

У реквізиті 12 кількість днів непрацездатності відображають у тому місяці, у якому нараховані лікарняні.

Якщо неоплачувана непрацездатність — окремий рядок з кодом категорії 30 — «29» і реквізитом 12, але без сум.

Приклад 4.

Працівнику підприємства (основне місце робота, повна зайнятість) нарахували:

- за січень 2026 зарплату — 18 000 грн
- за 5 днів січня лікарняні — 3 500 грн;
- за 15 днів грудня 2025 — 10 500 грн .

У додатку Д1 за січень 2026 заповнюють – 3 рядки:

- 1-ий рядок – зарплата за січень 2026: код категорії 30 — «1», місяць — «012026», графа 14 — «31», графи 16 і 17 — «18000,00», графа 20 — «3960,00», графа 21 — «1», графа 22 — «0», гр. 23,24,26;
- 2-ий рядок – лікарняні за січень 2026: код категорії 30 — «29», місяць — «012025», графа 12 — «5», графи 16 і 17 — «3500,00», графа 20 — «770,00», графа 21 — «1», графа 22 — «0», гр. 23,24,26;
- 3-ий рядок – лікарняні за грудень 2025: код категорії 30 — «29», місяць — «122025», графа 12 — «15», графи 16 і 17 — «10500,00», графа 20 — «2310,00», графа 21 — «1», графа 22 — «0», гр. 23,24,26.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Особливості заповнення додатку Д1 до Податкового розрахунку: допомога по вагітності та пологах

Приклад 5. У січні 2026 нарахували працівниці (основне місце роботи) зарплату за січень 2026 – 7 100 грн і за період з 26.01 по 31.05 декретні – всього 35792,82 грн, в т. ч.: за 6 дн. січня – 1704,42 грн., за 28 дн. лютого – 7953,96 грн, за 31 дн. березня – 8806,17 грн, за 30 дн. квітня – 8522,10 грн, за 31 дн. травня – 8806,17 грн.

У додатку Д1 за січень 2026 заповнюють – 7 рядків:

- **1-ий рядок** — зарплата за січень: реквізит 8 код 30 — «1», реквізит 10 — «012026», у реквізит 14 — «31», реквізити 16 і 17 — «7100,00», реквізит 20 — «1562,00», реквізити 21-24, 26;
- **2-ий рядок** – нарахована допомога по вагітності та пологах за січень 2026: реквізит 8 код 30 — «42», реквізит 10 — «012026», у реквізит 15 — «6», реквізити 16 і 17 — «1704,42», реквізит 20 — «374,97», реквізити 21-24, 26;
- **3-ий рядок** – сума різниці за січень 2026: у реквізиті 8 код 30 — «1», у реквізиті 10 — «012026», реквізити 12-15 не заповнюють, **реквізит 18 — «157,42»**, реквізит 20 — «34,63» і також реквізити 21-24, 26;
- **4-ий рядок** – нараховані декретні за лютий 2026: реквізит 8 код 30 — «42», реквізит 10 — «022026», реквізит 14 — «28», реквізит 15 — «28», реквізити 16 і 17 — «7953,96», реквізит 20 — «1749,87», реквізити 21-24, 26; **Сума різниці =?**
- **5-ий рядок** – нараховані декретні за березень 2026: реквізит 8 код 30 — «42», реквізит 10 — «032026», реквізит 14 — «31», реквізит 15 — «31», реквізити 16 і 17 — «8806,17», реквізит 20 — «1937,36», реквізити 21-24, 26;
- **6-ий рядок** – нараховані декретні за квітень 2026: реквізит 8 код 30 — «42», реквізит 10 — «042026», реквізит 14 — «30», реквізит 15 — «30», реквізити 16 і 17 — «8522,10», реквізит 20 — «1874,86», реквізити 21-24, 26; **Сума різниці =?**
- **7-ий рядок** – нараховані декретні за травень 2026: реквізит 8 код 30 — «42», реквізит 10 — «052026», реквізит 14 — «31», реквізит 15 — «31», реквізити 16 і 17 — «8806,17», реквізит 20 — «1937,36», реквізити 21-24, 26.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Особливості заповнення додатку Д1 до Податкового розрахунку: відпускні

Відпускні відображаються відображаються у тому місяці, у якому вони фактично нараховані з КТН «10».

У додатку Д1 кожен місяць – окремий рядок.

Приклад 6.

Працівнику бере підряд щорічну (24 к.дн.) з 28 січня 2026 і «дитячу» (10 к.дн.) з 20.02.2026.

У січні 2026 нарахували:

— зарплату – 15 000 грн. і

— відпускні за 5 к.дн. січня – 3500 грн і за 19 к.дн. лютого – 13 300 грн.

У лютому 2026 нарахували:

відпускні за 10 дн.«дитячої відпустки:

— за 9 к.дн. лютого – 6120 грн.

і за 1 дн. березня 2026 – 680 грн.

У додатку Д1 за січень 2026 заповнюють – 3 рядки:

– 1-ий рядок – нарахована зарплата за січень 2026: код 30 – «1», місяць – «012026», графа 14 – «31», графи 16 і 17 – «15000,00», графа 20 – «3300,00», графи 21, 22, 23,24,26;

– 2-ий рядок – відпускні за січень 2026: код 30 – «1», місяць – «012026», КТН – «10», графи 16 і 17 – «3500,00», графа 20 – «770,00», графи 21, 22, 23,24,26;

– 3-ий рядок – відпускні за лютий 2025: код категорії 30 – «1», КТН – «10», місяць – «022026», графи 16 і 17 – «13300,00», графа 20 – «2926,00», графи 21, 22, 23,24,26.

У додатку Д1 за лютий 2026 заповнюють – 2 рядки:

— 1-ий рядок – відпускні за лютий 2026: код 30 – «1», КТН – «10», місяць – «022026», графа 14 – «28». графи 16 і 17 – «6120,00», графа 20 – «1346,40», графи 21, 21, 22, 23,24,26;

– 3-ий рядок – відпускні за березень 2025: код категорії 30 – «1», КТН – «10», місяць – «032026», графи 16 і 17 – «680,00», графа 20 – «149,60», графи 21, 22, 23,24,26.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Донарахування і сторнування зарплати через помилку: як показати в додатку Д1

Якщо нарахування зарплати здійснюється за попередній звітний (податковий) період, зокрема у зв'язку з уточненням кількості відпрацьованого часу, виявленням помилок, суми донарахованої заробітної плати включаються до зарплати місяця, у якому були здійснені такі донарахування. *п. 1 розд. IV Інструкції № 449*

Приклад 7.

У січні 2026 працівнику (основне місце, повна зайнятість) нарахували зарплату – 23 000 грн.

Також також у січні 2026:

1) була **сторнована зарплата за 3 р.дн.** (з 29 по 31 грудня) — **3000 грн.**, оскільки працівник оформив відпустку без збереження на ці дні після того, як була нарахована зарплати;

2) **донарахована доплата** за суміщення за листопад 2025 у сумі — **4500 грн** (загубився наказ).

Загальна сума нарахувань за січень 2026:

23 000 грн – 3 000 грн + 4 500 грн = **24 500 грн.**

Усі донараховані та сторновані у січні виплати включаються до бази нарахування ЄСВ за січень 2026.

У додатку Д1 за січень 2026 заповнюють – 1 рядок:

— у реквізиті 8 код категорії ЗО — «1»;

— у реквізиті 10 місяць — «012026»;

— у реквізиті 14 — «31»;

— у графах 16 і 17 – «24500,00» (23000 – 3000 + 4500);

— у графі 20 – «5390,00»;

— графа 21 – «1», графа 22 – «0»;

— графи 23 (спецстаж), 24 (нове робоче місце) - заповнюють за необхідності, 26 (нефіксований час).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Донарахування і сторнування лікарняних і відпускних – як показати в додатку Д1

Внесення від'ємних значень сум нарахованої заробітної плати (нарахованого доходу) допускається лише у разі відображення сторнованих сум відпускних, допомоги з тимчасової непрацездатності та допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами.

п. 1 розд. IV Інструкції № 449

Приклад 8.

Працівнику у січні 2026 нарахували зарплату — 15 000 грн.

У січні 2026 також за минулі періоди:

1) виявили завищення суми лікарняних і сторнували зайві лікарняні, нараховані у грудні 2025, в сумі – 600 грн.

2) донарахували зарплату за жовтень 2025 у зв'язку з виявлення помилки у сумі 4 500 грн;

3) зробили перерахунок середньої зарплати і донарахували відпускні за листопад 2025 у сумі 295,90 грн.

У додатку Д1 за січень 2026 заповнюють – 3 рядки:

— 1-ий рядок — нарахована зарплата за січень 2026: код 30 – «1», місяць – «012026», графа 14 – «31», графи 16 і 17 – «19500,00» (15 000 + 4500), графа 20 – «4290,00», графи 21, 22, 23, 24, 26;

— 2-ий рядок — сторновані лікарняні за грудень 2026: код категорії 30 – «29», місяць – «122025», графи 16 і 17 – «-600,00», графа 20 – «-132,00», графа 21, 22, 23, 24, 26;

— 3-ий рядок — донараховані відпускні за листопад 2025: код категорії 30 – «1», КТН - «10». місяць – «112025», графи 16 і 17 – «295,90», графа 20 – «65,10», графи 21, 22, 23, 24, 26.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Донарахування і сторнування виплат у бухобліку – як показати в додатку Д1: відпускні

Відпускні відображаються відображаються у тому місяці, у якому вони фактично нараховані з КТН «10».

У разі хвороби під час відпустки: відпускні сторнують – «мінусові суми» і замість них нараховують лікарняні.

Приклад 9.

Працівнику у грудні 2025 нарахували зарплату за 23 р.дн. – 18 400 грн.

У січні 2026:

— нарахували зарплату за 20 р.дн. січня – 16727,27 грн.;

— **сторнували зарплату** за 3 р. дн. грудня – **2400 грн.;**

— нарахували лікарняні за період з 29 грудня 2025 по 02 січня 2026:

за 3 к.дн. грудня – **2100 грн**

і

за 2 к.дн. січня – **1400 грн..**

У додатку Д1 за січень 2026 заповнюють – 4 рядки:

— 1-ий рядок — нарахована зарплата за січень 2026: код 30 – «1», місяць – «012026», **графа 14 – «31»**, графи 16 і 17 – «18400,00», графа 20 – «4048,00», графи 21, 22, 23, 24, 26;

— 2-ий рядок — лікарняні за січень 2026: код категорії 30 – «29», місяць – «012026», **графа 12 – «2»**, графи 16 і 17 – «1400,00», графа 20 – «308,00», графи 21, 22, 23, 24, 26;

— 3-ий рядок — лікарняні за грудень 2025: код категорії 30 – «29», місяць – «122025», **графа 12 – «3»**, графи 16 і 17 – «2100,00», графа 20 – «462,00», графи 21, 22, 23, 24, 26;

— 4-ий рядок — сторнована зарплата за грудень 2026: код 30 – «1», місяць – «122025», графи 16 і 17 – **«-2400,00»**, графа 20 – **«-528,00»**, графи 21, 22, 23, 24, 26.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Донарахування і сторнування виплат у бухобліку – як показати в додатку Д1: відпускні

Внесення від'ємних значень сум нарахованої заробітної плати (нарахованого доходу) допускається лише у разі відображення: сум перерахунків заробітку (доходу), що пов'язані з уточненням кількості відпрацьованого часу у зв'язку з відпусткою, тимчасовою непрацездатністю, допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами, нарахованих у попередніх звітних (податкових) періодах.

п. 1 розд. IV Інструкції № 449

Приклад 10.

Працівнику у грудні 2025 нарахували відпускні: за 3 дні грудня – 1500 грн. і за 21 дн. січня 2026 – 10 500 грн.

У січні 2026 працівник хворів з 12 по 21 січня.

У січні 2026:

— сторнували відпускні за 10 дн. січня – 5000 грн. і нарахували з нової середньої зарплати за період з 22 по 31 січня (10 дн.) – 5210 тобто потрібно доплатити: 5210 грн – 5000 грн – 210 грн.

— нарахували лікарняні за 10 дн. січня – 5 700 грн.

У додатку Д1 за січень 2026 заповнюють — 2 рядки:

— 1-ий рядок — нараховані відпускні за січень 2026 (з урахуванням сторнування): код категорії 30 – «1», місяць – «012026», КТН – «10», графа 14 – «31», графи 16 і 17 – «210,00», графа 20 – «46,20», графи 21, 22, 23,24,26;

— 2-ий рядок — лікарняні за січень 2026: код категорії 30 – «29», місяць – «012026», графа 12 – «10», графи 16 і 17 – «5700,00», графа 20 – «1254,00», графи 21, 22, 23,24,26;.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Мінімальна база нарахування ЄСВ і визначення суми різниці

Єдиний внесок для платників, зазначених у статті 4 цього Закону, встановлюється у розмірі 22% до визначеної статтею 7 цього Закону бази нарахування єдиного внеску.

У разі якщо база нарахування єдиного внеску не перевищує розміру мінімальної зарплати, встановленої законом на місяць, за який отримано дохід, сума ЄСВ розраховується як добуток розміру мінімальної зарплати, встановленої законом на місяць, за який отримано дохід (прибуток), та ставки єдиного внеску. *ч. 5 ст. 8 Закону про ЄСВ*

Вимоги щодо нарахування єдиного внеску на заробітну плату (дохід), що не перевищує розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на місяць, не застосовуються до:

- заробітної плати з джерела **не за основним місцем роботи;**
- заробітної плати (доходу) **працівника з інвалідністю**, який працює на підприємстві, в фізичної особи - підприємця, у т. ч. тієї, яка обрала спрощену систему оподаткування, де застосовується **ставка 8,41 відсотка;**
- заробітної плати (доходів) всіх працівників всеукраїнських громадських організацій **осіб з інвалідністю**, зокрема товариств УТОГ та УТОС, де застосовується ставка **5,3 відсотка;**
- заробітної плати (доходів) **працівників з інвалідністю** підприємств та організацій громадських організацій **осіб з інвалідністю**, де застосовується **ставка 5,5 відсотка;**
- заробітної плати (доходів) працівників, які працюють за трудовим договором з **нефіксованим робочим часом.**
- у разі **перебування у трудових відносинах не повний календарний місяць або відпрацювання не всіх робочих днів звітного місяця**, які передбачені правилами внутрішнього трудового розпорядку і графіками змінності згідно із законодавством.



Мінімальна база нарахування ЄСВ: сумісник без основного місця роботи і «внутрішній» сумісник

ІПК ДПС від 09.10.2025 № 5403/ІПК/99-00-24-03-03 ІПК

«... при нарахуванні зарплати фізичним особам з джерела не за основним місцем роботи (зовнішнім сумісникам) ставка єдиного внеску застосовується до визначеної бази нарахування, незалежно від її розміру, тобто з фактичного розміру заробітної плати.

При цьому базою нарахування є дохід, нарахований роботодавцем на користь застрахованої особи, тобто сплата єдиного внеску здійснюється кожним роботодавцем окремо».

На зарплату зовнішнього сумісника та винагороду фізособі за ЦПД нараховують ЄСВ на суму фактично нарахованої зарплати (винагороди) у відповідному місяці (абз. 3 ч. 5 ст. 8 Закону про ЄСВ).

Якщо працівник працює у роботодавця за основним місцем роботи та додатково там же виконує роботу за сумісництвом чи за ЦПД – до мінбази ЄСВ враховують сумарний дохід.

Ситуація 1. Працівник працевлаштувався за сумісництвом, ЄСВ нараховували на фактичну суму зарплати. У грудні 2025 з'ясували, що він звільнився з основного місця роботи ще 2 роки тому.

Чи треба визначати суму різниці за ці 2 роки?

1. Потрібно оформити відносини належним чином.
2. Обов'язок щодо визначення бази нарахування не менше МЗП – тільки для основного місця роботи.

Ситуація 2. Основне місце роботи (неповна зайнятість).

Варіант 1: нарахована зарплата за основним місцем роботи - **5500** грн і за сумісництвом – **3500**.

База нарахування ЄСВ: $5500 + 3500 = 9000$ грн.

Варіант 2: зарплата за основним місцем роботи - **5500** грн і винагорода за ЦПД – **3000**.

Сума різниці: $8647 - (5500 + 3000) = 147$ грн.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Мінімальна база нарахування ЄСВ у разі нарахування лікарняних за попередній місяць

Приклад 11.

Працівник хворів у грудні 2025, йому нараховали

- зарплату у сумі **4200 грн**
- частину грудня була хвороба.

У січні 2026 нараховали:

- зарплату за січень – **8000 грн**
- лікарняні за 10 к.дн. грудня - **3 600 грн.**

У січні 2026 також визначили:

Суму різниці за грудень 2025:

- 8000 грн – (4200 грн + 3600 грн) = **200 грн.**

Суму різниці за січень 2026:

- 8647 грн – 8000 грн = **647 грн.**

У додатку Д1 за січень 2026 заповнюють – 4 рядки:

- 1-ий рядок – нарахована зарплата за січень 2026: код 30 – «1», місяць – «012026», **графі 14 – «31»**, графі 16 і 17 – «8000,00», графа 20 – «1760,00», графі 21, 22, 23, 24, 26;
- 2-ий рядок – сума різниці за січень 2026: код категорії 30 – «1», **КТН – «13»**, місяць – «012026», **графі 18 – «647,00»**, графа 20 – «142,34», графі 21, 22, 23, 24, 26;
- 3-ий рядок – нараховані лікарняні за грудень 2025: код категорії 30 – «29», місяць – «122025», **графі 12 – «10»**, графі 16 і 17 – «3600,00», графа 20 – «792,00», графі 21, 22, 23, 24, 26;
- 4-ий рядок – сума різниці за грудень 2025: код категорії 30 – «29», **КТН – «13»**, місяць – «122025», графа 18 – «200,00», графа 20 – «44,00», графі 21, 22, 23, 24, 26.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Мінімальна база нарахування ЄСВ: донарахування за попередні періоди

Приклад 12.

I. У грудні 2025 працівнику нарахували:

- відпускні за повний місяць — **7 000 грн.**
- **нецільову матдопомогу - 4240 грн**, на яку помилково нарахували ЄСВ і відобразили з кодом категорії 30 — «1».

Обидві виплати показали у додатку Д1 за грудень 2025.

II. У січні 2026 було:

- нараховано зарплату **9000 грн**;
- **сторнували матдопомогу за грудень 2025 – 4240 грн**;
- визначили суму різниці за грудень 2025:
8000 грн – 7000 грн = 1000 грн.

У додатку Д1 за січень 2026 відображають 3 рядки:

- 1-ий рядок — **нараховані відпускні за січень 2026**: код 30 — «1», місяць — «012026», графа 14 — «31», граfi 16 і 17 — «9000,00», графа 20 — «1980,00», граfi 21, 22, 23, 24, 26;
- 2-ий рядок — **сторнована нецільова матдопомога за грудень 2025**: код категорії 30 — «1», **КТН — «3»**, місяць — «122025», граfi 16 і 17 — «4240,00», графа 20 — «932,00», граfi 21, 22, 23, 24, 26;
- 3-ий рядок — **донарахована сума різниці за грудень 2025**: код категорії 30 — «1», **КТН — «2»**, місяць — «122025», **графа 18 — «1000,00», графа 20 — «220,00»**, граfi 21, 22, 23, 24, 26.

Якщо була помилка під час визначення суми різниці: **донарахування – КТН «2», сторнування КТН «3».**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Мінімальна база нарахування ЄСВ: сторнування за попередні періоди

Приклад 13.

У грудні 2025 працівнику нарахували:

- зарплату – 7000 грн;
- надали негрошовий подарунок на суму - 2000 грн, нв вартість якого нарахували ЄСВ;
- визначили суму різниці за грудень 2025: 8 000 грн – 7 000 грн = 1 000 грн.

Всі виплати показали у додатку Д1 за грудень 2025.

У січні 2026 виявили, що. сума різниці була визначена помилко і її потрібно сторнувати.

За січень 2026 була нарахована зарплата – 8647 грн.

У додатку Д1 за січень 2026 потрібно показати 2 рядки:

- 1-ий рядок — нарахована зарплата за січень 2026: код 30 – «1», місяць – «012026», графа 14 – «31», графи 16 і 17 – «8647,00», графа 20 – «1902,34», графи 21, 22, 23, 24, 26;
- 2-ий рядок — сторнована сума різниці за грудень 2025:
 - у графі 8 — код категорії 30 – «1»;
 - у графі 9 — КТН – «3»;
 - у графі 10 місяць — «122025»;
 - у графі 18 — «1000,00» (7 000 грн + 2 000 грн – 1000 грн);
 - у графі 20 — 220,00»;
 - графи 21, 22, 23, 24, 26.

Якщо була помилка під час визначення суми різниці: **донарахування – КТН «2», сторнування КТН «3».**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Мінімальна база нарахування ЄСВ: відрахування оплати за використані наперед дні відпустки

Приклад 14. Працівник звільнився 30 січня 2026.

За січень 2026 нарахована зарплата – 9000 грн.

У жовтні 2025 було нараховано відпускні за 24 к.дн. у сумі – 7 200 грн., решта місяця – відпустка без збереження зарплати;

Визначена сума різниці за жовтень : $8000 - 7200 = 800$ грн.

У січні 2026 було проведено **відрахування** відпускних за наперед відгуляні 9 днів жовтневої відпустки - 2700 грн.

Перевіряємо базу нарахування ЄСВ за жовтень 2025: $(7200 \text{ грн} + 800 \text{ грн}) - 2700 \text{ грн.} = 5300 \text{ грн.}$

Тому у січні 2026 слід визначити **додаткову суму різниці за жовтень 2025 – 2700 грн.**

У додатку Д1 за січень 2026 заповнюють – 3 рядки:

— 1-ий рядок — нарахована зарплата за січень 2026: код 30 — «1», місяць м «012026», графа 14 — «30», графи 16 і 17 — «9000,00», графа 20 — «1980,00», графи 21, 22, 23, 24, 26;

— 2-ий рядок — сторновані відпускні за жовтень 2025: код категорії 30 — «1», КТН – «10», місяць — «102025», графи 16 і 17 — «-2700,00», графа 20 — «-594,00», графи 21, 22, 23, 24, 26;

— 3-ий рядок — донарахована сума різниці за жовтень 2025: код категорії 30 — «1», КТН — «14», місяць — «102025», графа 18 — «2700,00», графа 20 — «594,00», графи 21, 22, 23, 24, 26.

У разі донарахування суми різниці за попередні періоди: КТН – «13» тільки для коду категорії 30 – «29».

Якщо були сторновані наперед відгуляні відпускні – за необхідності донараховувати суму різниці – КТН «14».



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Відображення виплат, нарахованих після звільнення працівника

Для осіб, які працюють у сільському господарстві, зайняті на сезонних роботах, виконують роботи (надають послуги) за цивільно-правовими договорами, творчих працівників (архітекторів, художників, артистів, музикантів, композиторів, критиків, мистецтвознавців, письменників, кінематографістів), та інших осіб, які отримують заробітну плату (дохід) за виконану роботу (надані послуги), строк виконання яких перевищує календарний місяць, **єдиний внесок нараховується на суму, що визначається шляхом ділення заробітної плати (доходу), виплаченої за результатами роботи, на кількість місяців, за які вона нарахована.**

Зазначений порядок нарахування внеску поширюється також на осіб, яким нараховано різницю в заробітку за час виконання нижчеоплачуваної роботи або **після звільнення з роботи нараховано заробітну плату (дохід) за відпрацьований час**, або згідно з рішенням суду - середню заробітну плату за вимушений прогул. При цьому сума єдиного внеску, нарахована за кожний місяць вимушеного прогулу або з урахуванням різниці в заробітку за час виконання нижчеоплачуваної роботи, не може бути меншою за розмір мінімального страхового внеску.

ч. 2 ст. 7 Закону про ЄСВ

код типу нарахувань 1 зазначається лише для осіб, які отримують заробітну плату (дохід) за виконану роботу (надані послуги), строк виконання якої (яких) перевищує календарний місяць, а єдиний внесок нараховується на суму, що визначається шляхом ділення заробітної плати (доходу), виплаченої (виплаченого) за результатами роботи, на кількість місяців, за які вона (він) нарахована (нарахований), а також **для осіб, яким після звільнення з роботи нараховано заробітну плату (дохід) за відпрацьований час** або згідно з рішенням суду - середню заробітну плату за вимушений прогул.

п. 1 розд. IV Порядку № 4



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Нарахування ЄСВ і відображення виплат, нарахованих після звільнення працівника

Категорія 201.04.01 «ЗІР»

Питання

Чи є базою нарахування єдиного внеску сума допомоги по тимчасовій непрацездатності (лікарняні), нарахована роботодавцем та виплачена працівнику після його звільнення, у зв'язку із закінченням строку дії трудового договору, якщо страховий випадок розпочався в день звільнення?

Відповідь:

НІ

<...> Після звільнення працівника підприємство не несе обов'язку страхувальника, а відповідно, і платника страхових внесків.

Отже, **суми допомоги по тимчасовій непрацездатності, нараховані та виплачені особам після їх звільнення, не є базою нарахування єдиного внеску <...> .**

Категорія 201.03 «ЗІР»

Чи нараховувати ЄСВ на суму компенсації за невикористану відпустку після звільнення працівника?

Суми грошових компенсацій у разі невикористання щорічних (основної та додаткових) відпусток у розмірах, передбачених законодавством, є базою для нарахування ЄВ.

Статтею 116 Кодексу законів про працю України визначено, що при звільненні працівника **виплата всіх сум, що належать йому від підприємства, установи, організації** провадиться в день звільнення.

Підприємство після звільнення працівника не несе обов'язку страхувальника, а відповідно і платника страхових внесків.

Отже, **особам, яким після звільнення з роботи нараховано компенсацію за невикористану відпустку, ЄВ на зазначені суми не нараховується.**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Нарахування ЄСВ і відображення виплат, нарахованих після звільнення працівника

Приклад 15.

Працівника звільнили 16 січня 2026 за власним бажанням з поважної причини, але наказ до бухгалтерії надійшов лише 19 січня.

За січень 2026 були нараховані після звільнення:

- зарплата за січень — 7500 грн.;
- премія за 4 кв. 2025 — 9000 грн.
- лікарняні за 5 к.дн. січня — 4 500 грн.;
- компенсація за невикористану відпустку — 8250 грн.

Лікарняні і компенсацію не включають до бази нарахування ЄСВ і не відображають в Д1.

Премію відображають з урахуванням кількості місяців, за які вони нараховані у сумі:

9000 грн : 3 міс. = 3000 грн (за кожен місяць).

У додатку Д1 за січень 2026 заповнюють – 4 рядки:

– 1-ий рядок – нарахована зарплата за січень 2026: код 30 – «1», КТН – «1», місяць – «012026», графа 14 – «16», графи 16 і 17 – «7500,00», графа 20 – «1650,00», графи 21, 22, 23, 24, 26;

– 2-ий рядок – частка премії за жовтень 2025: код категорії 30 – «1», КТН – «1», місяць – «102025», графи 16 і 17 – «3000,00», графа 20 – «660,00», графи 21, 22, 23, 24, 26;

– 3-ий рядок – частка премії за листопад 2025: код категорії 30 – «1», КТН – «1», місяць – «112025», графи 16 і 17 – «3000,00», графа 20 – «660,00», графи 21, 22, 23, 24, 26;

4-ий рядок – частка премії за грудень 2025: код категорії 30 – «1», КТН – «1», місяць – «122025», графи 16 і 17 – «3000,00», графа 20 – «660,00», графи 21, 22, 23, 24, 26.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Відображення виплат, нарахованих після припинення трудових відносин з померлим працівником

ІПК ДПС від 24.07.2025 №3978/ІПК/99-00-24-03-03 ІПК

Чи нараховується єдиний внесок на виплати, які нараховані померлому працівнику після його смерті, але за період, який закінчується днем його смерті суми заробітної плати, (компенсацію за дні невикористаної відпустки, допомоги у зв'язку тимчасовою непрацездатністю, інших виплат), які належали померлому працівнику, але не були ним одержані?

Разом з цим **застрахована особа – фізична особа, яка відповідно до законодавства підлягає загальнообов'язковому державному соціальному страхуванню і сплачує (сплачувала) та/або за яку сплачується чи сплачувався у встановленому законом порядку єдиний внесок** (п. 3 частини першої ст. 1 Закону №2464).

Наказ (розпорядження) керівника підприємства про розірвання трудового договору з померлим працівником видається на підставі копії свідоцтва про смерть, в якому зазначено дату смерті працівника. **Датою припинення трудових відносин є дата смерті працівника, яка не співпадає з датою видання наказу, оскільки оформлення припинення трудових відносин відбувається вже після їх фактичного припинення.**

Враховуючи викладене, **на виплати, які нараховані Товариством померлому працівнику за період, який закінчується днем його смерті, єдиний внесок нараховується та сплачується на загальних підставах.**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Як показати у 4ДФ суму належної компенсації померлого працівника, якщо її виплачують члену сім'ї?

Сума заробітної плати, яка не була одержана померлим працівником, та виплачується податковим агентом членам його сім'ї, відображається у додатку 4ДФ до Розрахунку за ознакою доходу «101» із зазначенням ідентифікаційного номера такого померлого працівника.

При цьому, отримання заробітної плати у вигляді спадщини, яка виплачується спадкоємцям нотаріусом відображається ним у додатку 4ДФ до Розрахунку за ознаками доходів «113», «114» або «115» в залежності від ступеня споріднення.
категорія 103.25 "ЗІР"

Навіть у разі отримання попередження щодо недійсності РНОКПП померлого працівника - обов'язок роботодавця щодо подання відомостей про нарахування і виплату доходу у складі Податкового розрахунку вважається виконаним.



Винагорода за договором ЦПХ у додатку Д1 до Податкового розрахунку

У додатку Д1 винагороду за ЦПХ відображають з урахуванням таких особливостей

Винагороду, нараховану страхувальником, відображають з кодом категорії застрахованих осіб «26».

Якщо строк виконання робіт / надання послуг за ЦПД перевищував 1 місяць, **суму винагороди ділимо на кількість місяців, за які вона нарахована**, і відображаємо скільки рядків, за скільки місяців вона нарахована.

Якщо винагорода за договорами ЦПХ нарахована більше, ніж за один місяць, то **у реквізиті 9 додатку Д1 вказують КТН – «1»**.

У місяцях, у яких **не нараховувалася винагорода**, - відображають у реквізиті 14 – кількість календарних днів перебування у цивільно-правових відносинах.

У додатку Д1 Податкового розрахунку **винагороду за ЦПД** з кодом 30 — “26”:

- ▶ відображають у місяці її нарахування на підставі бухгалтерських документів (ч. 2 ст. 9 Закону про ЄСВ);
- ▶ під час нарахування ЄСВ **базу нарахування кожного місяця** визначають з урахуванням норм ч. 2 ст. 7 Закону про ЄСВ:

Загальну суму винагороди за ЦПД / Кількість місяців, за які вона нарахована

- ▶ показують скільки рядків, за скільки місяців нарахована винагорода, та зазначають у реквізиті 9 - КТН “1” і відповідний місяць у реквізиті 10.



Винагорода за договором ЦПХ у додатку Д1 до Податкового розрахунку

Приклад 16.

З фізособою укладений договір ЦПХ на період з 15 грудня 2025 по 28 лютого 2026 на суму – 30 000 грн.

У грудні 2025 був виплачений аванс за договором ЦПХ – 10 000 грн. У грудні і січні в додатку Д1 не показували таку особу.

У лютому 2026 було складено Акт виконаних робіт на суму 30 000 грн. І виплачено – 20000.

Виплату авансу у грудні 2025 не відображаємо у додатку Д1 за грудень 2025.

Нараховану винагороду за ЦПД відображають з КТН – «1» - в однаковій сумі за кожен з місяців.

- винагорода за грудень 2025 – 10 000 грн.;
- винагорода за січень 2026 – 10 000 грн.;
- винагорода за лютий 2026 – 10 000 грн.

У додатку Д1 за лютий 2026 заповнюють 3 рядки:

— 1-ий рядок — нарахована сума винагороди за ЦПД за грудень 2025: код 30 — «26», КТН — «1», місяць — «122025», графа 14 — «17», графи 16 і 17 — «10000,00», графа 20 — «2200,00»;

— 2-ий рядок — нарахована сума винагороди за ЦПД за січень 2026: код 30 — «26», КТН — «1», місяць — «012026», графа 14 — «31», графи 16 і 17 — «10000,00», графа 20 — «2200,00»;

— 3-ий рядок — нарахована сума винагороди за ЦПД за лютий 2026: код 30 — «26», КТН — «1», місяць — «022026», графа 14 — «28», графи 16 і 17 — «10000,00», графа 20 — «2200,00».

У додатку Д5 за грудень 2025 — початок ЦПД, за лютий 2026 — закінчення ЦПД.

У додатку 4ДФ за грудень 2025 — виплата авансу (гр. 3) — 10 000 грн., за лютий 2026 — нарахування (гр.3а) — 30 000 грн і виплата (гр. 3) — 20 000 грн.



Винагорода за договором ЦПХ у додатку Д1 до Податкового розрахунку

Приклад 17:

ЦПД був укладений на період з 15 січня по 30 квітня 2026 року – загальна вартість 40 000 грн.

У лютому 2026 виплачений аванс – 10 000 грн.

Акт виконаних робіт був складений у квітні 2026 на суму – 40 000 грн.

У додатку Д1 за січень 2026 потрібно заповнити рядок без сум для коду категорії 30 – «26» з реквізитом 14 – «17».

У додатку Д1 за лютий 2026 потрібно заповнити рядок без сум для коду категорії 30 – «26» з реквізитом 14 – «28».

У додатку Д1 за березень 2026 потрібно заповнити рядок без сум для коду категорії 30 – «26» з реквізитом 14 – «31».

У додатку Д1 за квітень 2026 – 4 рядки:

— 1-ий рядок — сума винагороди за ЦПД за квітень 2026: код 30 – «26», КТН – «1», місяць – «042026», графа 14 – «30», графи 16 і 17 – «10000,00», графа 20 – «2200,00»;

— 2-ий рядок — сума винагороди за ЦПД за березень 2026: код 30 – «26», КТН – «1», місяць – «032026», реквізит 14 не заповнюють, графи 16 і 17 – «10000,00», графа 20 – «2200,00»;

— 3-ий рядок — сума винагороди за ЦПД за лютий 2026: код 30 – «26», КТН – «1», місяць – «022026», реквізит 14 не заповнюють, графи 16 і 17 – «10000,00», графа 20 – «2200,00»;

— 4-ий рядок — сума винагороди за ЦПД за січень 2026: код 30 – «26», КТН – «1», місяць – «012026», реквізит 14 не заповнюють, графи 16 і 17 – «10000,00», графа 20 – «2200,00».



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Як відобразити договір ЦПД у додатку Д1 і Д5, якщо нарахування і виплата винагороди були після його закінчення?

У додатку Д5 за звітний період заповнюють дані про осіб, які виконують роботи за договорами цивільно-правового характеру — категорія особи — «3»:

► графа 16 — «Документ-підстава про початок, кінець трудових або цивільно - правових відносин, переведення на іншу посаду, роботи та відпусток» — дата і номер договору ЦПХ.

► графа 17 — "Підстава для припинення трудових або цивільно - правових відносин" - зазначається підстава у разі закінчення дії ЦПД. Це посилання на главу чи статтю ЦКУ:
для договору підряду — «гл. 61 ЦКУ» чи «ст. 846 ЦКУ»;
для договору про надання послуг — «гл. 63 ЦКУ» чи «ст. 906 ЦКУ».

У додатку Д1 Податкового розрахунку винагороду за ЦПД з кодом 30 — “26”:

► у місяці її нарахування на підставі бухгалтерських документів (ч. 2 ст. 9 Закону про ЄСВ);

► базу нарахування кожного місяця визначають з урахуванням норм ч. 2 ст. 7 Закону про ЄСВ:

Загальну суму винагороди за ЦПД / Кількість місяців, за які вона нарахована

► показують скільки рядків, за скільки місяців нарахована винагорода, та зазначають у реквізиті 9 - КТН «1» і відповідний місяць у реквізиті 10 (за місяці, за які нарахована винагорода в межах дії ЦПД).

У додатку Д5 для гіг-спеціалістів, які уклали гіг-контракт з резидентом Дія Сіті: категорія особи — «9»; у реквізиті 16 — дата і номер гіг-контракту; у реквізиті 17 — «ст. 18 Закону України від 15.07.2021 № 1667-IX».

У додатку Д1 код категорії 30 для гіг-спеціалістів — «83», а ті, які є особами з інвалідністю «82».



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Як відображати працівників і гіг-спеціалістів резидента Дія-Сіті у додатках Д1 і Д5

У додатку Д5 Податкового розрахунку:

- ▶ **працівників резидента Дія-Сіті** відображають так само, як і звичайних працівників інших роботодавців;
- ▶ **гіг-спеціалістів**, з якими укладені гіг-контракти, у додатку Д1 за січень 2026 — **категорія особи «83»** (особи з інвалідністю — категорія особи «82»).

У додатку Д1 Податкового розрахунку:

- ▶ **зарплату працівників резидента Дія-Сіті** відображають з кодом категорії 30 — **“1”**, у реквізиті 17 — МЗП; у реквізиті 20 — мінімальний страховий внесок;
- ▶ **лікарняні працівників резидента Дія-Сіті**: код категорії 30 — **“29”**, розмір ЄСВ — **22%** на фактичну суму;
- ▶ **винагорода гіг-спеціалістів** - код категорії 30 — **«83»** (особи з інвалідністю — «82»), у реквізиті 17 — МЗП; у реквізиті 20 — мінімальний страховий внесок.

Як заповнювати реквізити 16, 17 і 20 додатку Д1, якщо за січень 2024 фактично нарахована зарплата менше 8647 грн?

- ▶ **реквізит 16** — фактично нарахована зарплата;
- ▶ **реквізит 17** — **«8647,00»**;
- ▶ **реквізит 20** — **«1902,34»**.

Як відображати у додатку Д1 працівників з інвалідністю резидента Дія Сіті?

- ▶ **ДПСУ**: ставка ЄСВ **22%**, незалежно від статусу особи, за яку він сплачується (категорія 201.04.01 «ЗІР»);
- ▶ **ПФУ**: для працюючих осіб з інвалідністю на підприємствах використовують **код категорії 30 — «2»** у графі 08 (але розмір **ЄСВ — 22%**).
- ▶ **Судова позиція**: до зарплати працівників з інвалідністю резидента Дія Сіті — ставка ЄСВ — 8,41%.

постанова Другого апеляційного адміністративного суду від 14.04.2025 у справі № 520/27033/23



Виправлення помилок у додатку Д1: різні способи виправлення у «Звітному новому» і «Уточнюючому»

»ЗВІТНИЙ НОВИЙ«

Ситуація 3. У січні 2026 нарахували зарплату за січень 2026 і сплатили страхові внески за ДМС (на які помилково нарахували ЄСВ). Податковий розрахунок за січень 2026 подали 10.02.2026

Виправлення шляхом **подання “Звітнього нового”** за січень 2026:

- **вилучення неправильного рядка** (у гр 25 - “1”;
- **введення правильного рядка** (у гр 25 - “0”);
- **від'ємне значення** також у рядках розд. І табличної частини Розрахунку.

Порядок виправлення сумових і несумових помилок – однаковий.

Уточнюючий розрахунок

Ситуація 4. У грудні 2025 нарахували зарплату за січень 2026 і сплатили ЄСВ за ставкою 22%, хоча 15.12.2025 наданий витяг про встановлену інвалідність.

1. Для виправлення сум ЄСВ в Уточнюючому розрахунку чи в поточному звітному Розрахунку:

- **зменшення суми зарплати й ЄСВ для коду 30 – «1» (22%) з застосування КТН «3»;**
- **відображення суми зарплати й ЄСВ для коду 30 – «2» (8,41%) з застосування КТН «2».**

Уточнюючий розрахунок у разі виправлення несумових реквізитів за попередні періоди:

- **вилучення неправильного рядка** (у гр 25 - “1”;
- **введення правильного рядка** (у гр 25 - “0”).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Виправлення помилок у додатку Д1 до Податкового розрахунку: невірно вказані несумові реквізити: прізвище, РНОКПП, інші

Для заміни одного помилкового рядка **іншим** потрібно виключити помилкову інформацію відповідно до абзацу третього цього пункту та ввести правильну інформацію відповідно до абзацу четвертого цього пункту, тобто повністю заповнити **два рядки**:

- **один з яких виключає попередньо внесену інформацію,**
- **другий вносить правильну інформацію.**

У такому разі:

- в першому рядку **відповідної граfi (гр. 25) указується «1» — рядок на виключення**
 - **в другому — «0» — рядок на введення.**
- (абз. 5 п.7 розд. V Порядку № 4).

Такий спосіб виправлення несумових помилок у «Звітному новому» і «Уточнюючому».

Особливості виправлення помилок.

ПРІЗВИЩЕ ІМ'Я ПО БАТЬКОВІ

Варіант 1 – виправлення у поточному Розрахунку

Застрахована особа працює на підприємстві:

Достатньо подати правильні дані у поточному звітному періоді й вони стають актуальними.

Варіант 2 - «Звітний новий» чи «Уточнюючий»

Застрахована особа вже звільнилася:

Потрібно подавати Уточнюючі розрахунки за кожен місяць, у якому допущена помилка.

РНОКПП – «Звітний новий» чи «Уточнюючий»

Єдиний варіант:

У всіх звітних періодах, в всіх рядках з помилкою слід замінити рядки з помилковим РНОКПП на рядки з правильним значенням (з використанням значень "1" і "0" у графі 25 додатку Д1.

Інші несумові помилки

Заміна неправильного рядка правильним (гр. 25 – «1» (виключення) і гр. 25 - «0» (введення)



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Чи можна додати рядок у додаток Д1 без сум за попередній звітний період?

► Порядок № 4 не передбачає можливості додати новий рядок у додаток Д1 за попередній звітний період (за відсутності сумових показників) як введення нового рядка (гр. 25 - "0")

► Якщо потрібно додати рядок з сумовими показниками застосовують КТН "2".

Який вихід з цієї ситуації, коли не відобразили застраховану особу, для якої потрібно було б заповнити лише реквізити 12-15 (календарні дні)?

● додати рядок з використанням КТН «2», заповнити всі несумові реквізити (включаючи 12-15), а в графах 16, 17 і 20 проставити «0,00».

Які наслідки, якщо не виправити кількість календарних днів у реквізитах 12-15?

► реквізити 12, 13 і 15 додатку Д1 впливають на розрахунок середньої зарплати для нарахування страхових виплат згідно з Порядком № 1266;

► реквізит 14 додатку Д1 впливає на розрахунок середньої зарплати для нарахування щомісячних виплат у зв'язку з безробіттям. За відсутності такого показника центр зайнятості відмовляє в призначенні допомоги від безробіття.



Виправлення помилок у додатку Д1 до Податкового розрахунку: не вказали у попередніх місяцях реквізит 13 чи 14: як виправити

Ситуація 5.

У додатку Д1 за попередній період існує рядок, у якому потрібно виправити реквізити 13 і 14 (містить сумові показники, які не підлягають виправленню).

Рішення:

Для виправлення несумових помилок (без зміни сум) треба заповнити **2 рядки в додатку Д1 Уточнюючого розрахунку** за попередній звітний період:

— **в першому рядку** повторити раніше внесені дані у реквізитах 13 і 14 із зазначенням **у графі 25 — «1» — рядок на виключення**

— **в другому** — зазначити правильні дані у реквізитах 13 і 14 із зазначенням **у графі 25 — «0» — рядок на ввезення**.

Ситуація 6.

У додатку Д1 за попередній звітний період немає рядка, який належить виправити, — потрібно додати новий такий рядок 13 зазначенням реквізитів 13 і 14.

Рішення:

Порядок № 4 не передбачає можливості додати новий рядок у додаток Д1 за попередній період

ДПС і ПФУ: якщо потрібно додати новий рядок у Д1 діє такий самий порядок, як і з сумовими показниками тобто застосувати **КТН — «2»:**

- **додати рядок з використанням КТН «2»;**
- заповнити місяць і несумові реквізити 12-15 (за потреби);
- **в графах 16, 17 і 20 проставити «0,00»;**
- **графи 21, 22, 23, 24 і 26 — за потреби.**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Виправлення помилок у додатку Д1 до Податкового розрахунку: занижена чи завищена база нарахування ЄСВ

КТН «2» застосовується для донарахування доходк (бази) і для донарахування ЄСВ

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

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

Ситуація 8.

У грудні 2025 нараховували зарплату — 20 000 грн., але ЄСВ нарахований у заниженій сумі: 4 000 грн (замість 4 400 грн) через технічний збій.

Рішення:

Для виправлення помилки потрібно **збільшити суму ЄСВ за грудень** (без зміни доходу і бази нарахування).

У додатку Д1 за січень 2026 заповнюють 1 рядок, у якому:

- реквізит 8 код категорії ЗО — «1», реквізит 9 КТН — «2», реквізит 10 — «122025»;
- реквізити 12-15 не заповнюють;
- реквізити 16 і 17 — «0,00», реквізит 20 — »400,00», реквізити 21,22, 23, 24 і 26.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Виправлення помилок у додатку Д1 до Податкового розрахунку: нараховували у грудні в бухобліку, але не показали в додатку Д1

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

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

Якщо донараховують або зменшують суму пенсійних внесків за період з 01 січня у по 31 грудня 2010 року на особі у попередніх звітних (податкових) періодах, застосовують **коди типу нарахувань 8, 9.**

Донарахування і зменшення під час перевірки ДПС — коди типу нарахувань — «11» і «12».

Ситуація 7.

У грудні 2025 нараховували зарплату — 20 000 грн. і зарплатну матдопомогу — 5000 грн., ЄСВ нараховували на обидві виплати — 5 500 грн.

У додатку Д1 за грудень 2025 показали лише зарплату і нарахований на неї ЄСВ.

Рішення:

Для виправлення помилки потрібно збільшити базу ЄСВ за грудень 2025 і суму ЄСВ.

У додатку Д1 за січень 2026 заповнюють 1 рядок, у якому:

- реквізит 8 код категорії ЗО — «1», реквізит 9 КТН — «2», реквізит 10 — «122025»;
- реквізити 12-15 не заповнюють;
- реквізити 16 і 17 — «5000,00», реквізит 20 — «1100,00», реквізити 21, 22, 23, 24 і 26.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Які штрафи загрожують у разі за донарахування ЄСВ.

Порушення, пов'язані з ненарахуванням, несплатою (неперерахуванням) ПДФО і ВЗ			
За донарахування податковим органом або платником своєчасно не нарахованого єдиного внеску	п. 3 ч. 11 ст. 25 Закону № 2464	Штраф у розмірі 10% з 01.01.2015 (до 31.12.2014 - 5%) зазначеної суми за кожний повний або неповний звітний період, за який донараховано таку суму, але не більш як 50% суми донарахованого ЄСВ	Підставою для прийняття податковими органами рішення за донарахування податковим органом або платником своєчасно не нарахованого єдиного внеску є акт перевірки платника єдиного внеску (пп. 3 п. 2 розд. VII Інструкції № 449).
За несплату, неповну сплату або несвоєчасну сплату суми єдиного внеску одночасно з видачею сум виплат, на які нараховується єдиний внесок (авансових платежів)	п. 6 ч. 11 ст. 25 Закону № 2464	Штраф у розмірі 10% таких несплачених або несвоєчасно сплачених сум	Розрахунок зазначеної штрафної санкції здійснюється податковими органами за даними акта документальної перевірки платника єдиного внеску (пп. 5 п. 2 розд VII Інструкції № 449).

У період з 24.02.2022 і по 31.07.2023 (включно) тимчасово не застосовуються штрафи, передбачені ч. 11 ст. 25 Закону № 2464, за порушення, вчинені у період з початку дії воєнного стану. Пеня за цей період теж не нараховується, а нарахована за цей період підлягає списанню (п. 9²¹ і п. 9²² розд. VIII Закону № 2464).

З 01.08.2023 передбачено звільнення від штрафів та пені, якщо податкові органи нараховують недоїмку з ЄСВ або донараховують суми єдиного внеску за наслідками документальних перевірок, які відновлені з 01.08.2023 .

Якщо суми недоїмки сплачуються протягом 30 календарних днів із дня, наступного за днем отримання вимоги про сплату недоїмки з ЄСВ, суми ЄСВ, нарахованого за результатами документальних перевірок (які відновлені або розпочаті з 01.08.2023 та завершені до дня припинення або скасування воєнного стану — суми штрафів, застосовані на суми ЄСВ, вважаються скасованими, а пеня не нараховується (п. 9²⁴ розд. VIII Закону № 2464).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Відображення деяких подій у додатку Д5: приведення назви посади у відповідність до Класифікатора професій

У додатку Д5 відображають лише переведення та переміщення працівника і не передбачено внесення зміни найменування посади (професії), у зв'язку зі змінами в Класифікаторі професій.

Проте зміни найменування посади професії можуть бути реалізовані:

1 — як переведення працівника на іншу посаду (професію), що відповідає Класифікатору професій;

2 — як зміна істотних умов праці у зв'язку зі зміною найменування посади (професії) з метою приведення у відповідність Класифікатору.

Роботодавець повинен вносити відомості щодо руху трудової діяльності до Реєстру застрахованих осіб з метою ведення електронного обліку трудової діяльності. (ст. 48 КЗпП)

У зв'язку із змінами в організації виробництва і праці допускається зміна істотних умов праці при продовженні роботи за тією ж спеціальністю, кваліфікацією чи посадою. Про зміну істотних умов праці - систем та розмірів оплати праці, пільг, режиму роботи, встановлення або скасування неповного робочого часу, суміщення професій, **зміну розрядів і найменування посад** та інших - працівник повинен бути повідомлений не пізніше ніж за два місяці.

ч. 3 ст. 32 КЗпП



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Відображення деяких подій у додатку Д5: переведення до іншого структурного підрозділу

1. Додаток Д5 до Податкового розрахунку вносить відомості до електронного обліку трудової діяльності.
2. Ці відомості мають відповідати формулюванням у відповідних кадрових наказах.
3. Назва структурного підрозділу є невід'ємною частиною назви посади.
4. Назву структурного підрозділу вказують у наказі про прийняття на роботу й зазначають у паперовій трудовій книжці на вимогу абз. 3 п 2.14 Інструкції № 58.
5. Назву посади з зазначенням структурного підрозділу слід вносити до персональної електронної облікової картки застрахованої особи (Електронна трудова книжка – це її складова) згідно з п. 2 ч. 4 ст. 20 Закону про ЄСВ).

Як виправити помилку, якщо не вказали назву структурного підрозділу чи вона невірна?

Подається Уточнюючий Податковий розрахунок з Уточнюючим додатком Д5 за попередній період:

- **виключити рядок з невірними відомостями** (неправильна назва посади чи підрозділу, код КП) у реквізитах 13, 14 і 15), повністю повторивши раніше поданий рядок і зазначивши у реквізиті 20 — «1»;
- ввести правильний рядок, у якому змінити дані в реквізитах 13, 14 і 15 відповідно професійну назву роботи, код КП та назву посади із зазначенням структурного підрозділу та зазначити у рекв.і 20 — «0».



Відображення деяких подій у додатку Д5: помилково заповнили реквізит 17 (підставу для звільнення)

1. Переведення працівника в межах підприємства **≠** звільнення працівника .
2. У разі переведення працівника змінюється назва посади: у реквізитах 13-15 додатку Д5 заповнюються відомості щодо нової посади і **у реквізиті 12 вказують «1»** (переведення) .
3. У реквізиті 16 зазначають Документ-підставу тобто реквізити наказу про переведення.
4. У разі переведення працівника реквізит 17 *«Підстава для припинення трудових або цивільно-правових відносин»* не заповнюється.

Ситуація 9. При переведенні працівника помилково вказали у реквізиті 17 *«ч. 1 ст. 32 КЗпП»*

Як виправити помилку, якщо помилково заповнили реквізит 17?

Подається Уточнюючий Податковий розрахунок з Уточнюючим додатком Д5 за попередній період:

- **виключити рядок з невірними відомостями** (неправильна назва посади чи підрозділу, код КП) у реквізитах 13, 14 і 15), повністю повторивши раніше поданий рядок і зазначивши у реквізиті 20 - “1”;
- ввести правильний рядок, у якому змінити дані в реквізитах 13, 14 і 15 відповідно професійну назву роботи, код КП та назву посади із зазначенням структурного підрозділу та зазначити у реквізиті 20 - “0”.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Звільнили й прийняли знову в одному місяці: як показати в додатку Д1, 4ДФ і Д5

Графа 8 «Дата звільнення з роботи» додатку 4ДФ заповнюється лише на тих фізичних осіб, **які були звільнені у звітному періоді** за місцем роботи, на якому вони отримували дохід у вигляді заробітної плати, або звільнені до початку звітного періоду, **але отримували доходи у звітному періоді**.

У разі неодноразового прийняття фізичної особи на роботу і її звільнення з роботи у звітному місяці про таку особу **потрібно заповнювати стільки рядків, скільки разів інформація про зміну місця роботи особи зустрічається у звітному місяці**.

Якщо працівника звільнили у січні 2026 і нарахування доходу і виплати не було – не показуємо в додатку 4ДФ.

Ситуація 10

Працівник (основне місце роботи) звільнився 16.01.2026 і 19.01.2026 знову прийнятий на роботу (на ті самі умови):

- ▶ у додатку Д5 — 2 окремі рядки:
1-ий — звільнення; 2-ий — прийняття на роботу;
- ▶ у додатку Д1 — один рядок з зарплатою; кількість днів у графі 14 — «29».

Приклад 6

Ті самі умови, але працівнка прийняли на роботу 19.01.2026 за сумісництвом:

- ▶ у додатку Д5 — 2 окремі рядки; 1 — звільнення з основного місця роботи; 2 — прийняття на роботу за сумісництвом;
- ▶ у додатку Д1 — 2 рядки з зарплатою (окремо для основного і для сумісника);
- ▶ дні у графі 14 — «29» лиш в 1-му рядку.



Відображення деяких подій у додатку Д5: зміна основного місця роботи на сумісництво

Пенсійний фонд України:

Пунктом 12 частини 1 статті 1 Закону України від 08.07.2010 № 2464-VI “Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування” визначено, що **основне місце роботи – це місце роботи, на якому працівник працює на підставі укладеного трудового договору та визначене ним як основне згідно з поданою заявою (до відкликання) та відомостями, що обліковуються в реєстрі застрахованих осіб** Державного реєстру загальнообов’язкового державного соціального страхування на її підставі. <...>

Порядок заповнення та подання податковими агентами у 2025 році Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску затверджено наказом Міністерства фінансів України від 13.01.2015 №4 (у редакції наказу від 24.01.2025 №39) та зареєстровано в Міністерстві юстиції України 29.01.2025 за №157/43563 (далі – Порядок).

Відповідно до Порядку **графа 12 у додатку 5 – зазначається (1 – так, 0 – ні) у разі переведення, призначення застрахованої особи на іншу посаду або роботу, переміщення до іншого підрозділу.**

Отже, **переведення із сумісництва на основне місце роботи або навпаки** Порядком **не передбачено.**

Тому для правильного відображення в Реєстрі застрахованих осіб **необхідно в додатку 5 зазначити дату закінчення трудових відносин за категорією особи 2 (найманий працівник без трудової книжки) у одному рядку та у наступному – відобразити дату початку за категорією 1 (найманий працівник з трудовою книжкою).**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Як заповнити додаток Д6 Податкового розрахунку

Як заповнити в додатку 6 до Податкового розрахунку реквізити 14 і 15? Чи можна реквізити наказу про підсумки атестації?

“14. N наказу про проведення атестації робочого місця” - № наказу про проведення атестації робочого місця, проведення якої передбачає санітарно-гігієнічні дослідження виробничого середовища, важкості й напруженості трудового процесу, за якими підтверджується право працівника на пільги та компенсації, пов'язані із зайнятістю в несприятливих умовах праці, для працівників за списками N 1 і 2 виробництв, робіт, професій, посад і показників, затвердженими постановою КМУ від 24.06.2016 N 461

“15. Дата наказу про проведення атестації робочого місця” - дата наказу про проведення атестації робочого місця, яким підтверджено право працівника на пільги та компенсації.

В додатку 6 до Податкового розрахунку (Список № 2) потрібно заповнювати норми дні чи години?

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

графа 13 - **"Норма тривалості роботи для її зарахування за повний місяць спец стажу"** зазначається норма тривалості стажу **в залежності від обраного варіанту необхідної одиниці виміру в рядках 12 та 13**, тобто кількість днів або годин і хвилин залежно від діючого обліку.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Чи показувати спецстаж під час відпустки до 3 (6) років, відпустки без збереження у додатку Д6 (Д1, Д5)

Додаток Д1 до Податкового розрахунку	Потрібно відобразити рядок у місяці початку (якщо не з 1-го числа) та закінчення відпустки (якщо не до останнього числа). У місяці початку і закінчення відпустки ПФУ радить проставляти у реквізиті 14 кількість календарних днів місяця. Для працівників зі спецстажем додаток Д1 заповнюється і в місяцях відпустки до 3 (6) років або відпустки без збереження зарплати: реквізит 8 — «1», реквізит 14 — кількість календарних днів відповідного місяця, реквізит 23 — «1» (наявність спецстажу).
Додаток Д5 до Податкового розрахунку	Показуємо у місяці початку і закінчення відпустки показуємо ці події. Якщо жінка приступає до роботи умовах неповної зайнятості – то це припинення відпустки до 3 (6) років і він приступає до роботи.
Додаток Д6 до Податкового розрахунку	Додаток Д6 заповнюють лише якщо є спецстаж. ПФУ: у разі відпустки по догляду за дитиною до 3 (6) років спецстаж продовжуть показувати у додатку Д6. Для стажу для вислуги років педагогам — 3П3055Е1, медикам — 3П3055Е2 , соцзабезпечення — 3П3055Е2 ; за шкідливість — 3П3013А1, 3П3013Б1, інші – з Довідника (додаток 3 до Порядку № 4).



Чи показувати спецстаж для мобіліованого працівника у додатку Д6 (Д1, Д5)

Додаток Д1 до Податкового розрахунку	Потрібно відобразити рядок у кожному місяці періоду мобілізації під час військової служби (навіть за відсутності нарахованого доходу): у реквізиті 14 — кількість календарних днів місяця. Для працівників зі спецстажем додаток Д1 заповнюється і в місяцях періоду мобілізації: реквізит 8 — «1», реквізит 14 — кількість календарних днів відповідного місяця, реквізит 23 — «1» (наявність спецстажу).
Додаток Д5 до Податкового розрахунку	ПФУ: Факт увільнення працівника у зв'язку з мобілізацією на військову службу і факт демобілізації у додатку Д5 не відображають, адже трудові відносини тривають і за ним берігається робоче місце.
Додаток Д6 до Податкового розрахунку	Спецстаж мобілізованого працівника слід відображати у додатку Д6, адже за працівником зберігається робоче місце. Час проходження військової служби в особливий період зараховують до вислуги років, стажу роботи, стажу роботи за спеціальністю, стажу державної служби на пільгових умовах. <i>ст. 8 Закону № 2011, лист ПФУ від 15.08.2022 №2800-030102-8/33905</i>



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